

**COLEGIO DE POSTGRADUADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Efectivo	\$ 0	\$ 0
2) Bancos/Tesorería	66,127,568	44,754,453
HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC.	47,596,983	26,052,812
Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México.	13,562,701	13,603,070
BBVA Bancomer, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer.	393,179	332,898
HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC. (Cuenta dólares)	4,574,705	4,765,673
Totales	\$ 66,127,568	\$ 44,754,453

- 1) Representa la cantidad autorizada mediante un "fondo fijo" a las diferentes áreas, para cubrir gastos menores; Dicho fondo deberá ser reintegrado al cierre del ejercicio, a la Tesorería del Colegio de Postgraduados.
- 2) Las cuentas bancarias con las que opera el Colegio de Postgraduados (COLPOS), se utilizan para el manejo de recursos fiscales, propios, en custodia y de recursos provenientes de terceros correspondientes a proyectos externos. Todas las cuentas bancarias que maneja y controla son "productivas" y los intereses que éstas generan, se depositan mensualmente a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

CUENTA PÚBLICA 2019

- ❖ Fondos con afectación específica

El COLPOS no cuenta con fondos con afectación específica.

- ❖ Inversiones temporales

El COLPOS no tiene inversiones financieras a corto plazo cuyo vencimiento sea menor a 3 meses.

2) DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

El rubro asciende a la cantidad de \$ 11,103,451, el cual se integra por "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" \$ 4,202,873, "Deudores Diversos a Corto Plazo" \$ 6,900,321, y "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes" por \$ 257. A continuación, se presenta el desglose de cada cuenta:

- ❖ Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Profesores y Empleados	\$ 110,390	\$ 638,561
2) Alumnos	843,470	843,470
3) Tesorería de la Federación	3,249,013	247,184
Totales	\$ 4,202,873	\$ 1,729,215

- 1) Corresponde a la provisión que se realiza al cierre de cada periodo, para reconocer dentro del mismo ejercicio, los remanentes de recursos devueltos a la Tesorería del Colegio de Postgraduados posteriores al cierre, por concepto de recursos ministrados y no ejercidos por los Campus para su reasignación.
- 2) El saldo proviene del ejercicio 2004 y 2006, que refiere documentos pendientes de cobro por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del "Programa de Formación de Profesores". Actualmente se encuentra provisionado dentro de la "Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes", por considerarse como de práctica imposibilidad de cobro y en proceso por la vía jurídica.
- 3) Refleja los recursos relativos a la ministración de Recursos Fiscales de los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales"; pendientes de recibir por parte de la TESOFE. Se provisiona al cierre del periodo que se informa. para afectar al ejercicio al que corresponde y se salda una vez recibido el recurso.

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Deudores Diversos Por Cobrar a Corto Plazo.

La cuenta por \$6,900,321, se integra al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por las cuentas: 127 “Deudores Diversos”, 155 “Ministraciones a Campus” y 158 Ministraciones a Centros Regionales”.

- Deudores Diversos

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Profesores, Empleados y Alumnos	\$ 1,919,066	\$ 1,661,462
2) Rendimientos Caja de Ahorro	23,384	442,474
3) Cheques en Transito	10,128	10,128
4) Descuentos Seguro de Gastos Médicos Mayores	0	1,156
5) Deudores por Concepto de Colegiaturas	0	61,175
6) Retención de IVA por Depositar	36,655	36,655
7) Gastos y Viáticos por Comprobar	1,766,996	2,140,770
8) Impuestos por Aplicar o Recuperar	182,973	182,973
Totales	\$ 3,939,202	\$ 4,536,793

- 1) Importes pendientes de comprobar a cargo de los empleados del COLPOS, que se utilizan para la operación ordinaria de las actividades del área a donde se encuentran asignados.
- 2) Corresponde al ejercicio 2006, derivado de rendimientos de la Caja de Ahorro de la Asociación de Académicos de Montecillo, A.C. (ASAMAC). El caso se encuentra turnado a la Dirección Jurídica para las acciones a que haya lugar.
- 3) La documentación física que soporta los movimientos contables de este concepto está extraviada, por lo que el saldo de esta cuenta no se logra identificar; según consta en el Acta Administrativa de fecha 24/08/2016, El importe se encuentra provisionado dentro de la “Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes”, por cumplir los supuestos para considerarse de “práctica imposibilidad de cobro” y en cuanto se autorice su cancelación se procederán con los registros contables.
- 4) El importe correspondiente fue saldado conforme a la Opinión de Incobrabilidad y al Dictamen de incobrabilidad del expediente número 069/127/13/7288 sometido en la Primera Sesión Ordinaria del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT) celebrada el día 11 de noviembre de 2019 y, a lo plasmado en el Acta de Autorización para la Depuración y Cancelación de Saldos.
- 5) El importe correspondiente fue saldado conforme a la Opinión de Incobrabilidad y al Dictamen de incobrabilidad de los expedientes número 159/127/16/63088, 160/127/16/81046 y 161/127/16/81050 sometidos en la Primera Sesión Ordinaria del Comité para Cancelar

CUENTA PÚBLICA 2019

Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT) celebrada el día 11 de noviembre de 2019 y, a lo plasmado en el Acta de Autorización para la Depuración y Cancelación de Saldos.

- 6) Retenciones de impuestos pendientes de depositar por Campus. Los casos han sido turnados al Área Jurídica del COLPOS, para realizar las acciones de cobro correspondiente.
- 7) Corresponde a adeudos pendientes de comprobar al cierre del presente ejercicio, por concepto de servicios de traslado y viáticos por parte de personal de la Institución. Se continúa con la aplicación estricta de las disposiciones normativas para controlar estas operaciones.
- 8) Movimiento que se origina por el pago indebido del I.V.A por actos accidentales derivados de proyectos externos; el cual se encuentra contemplado para su solución con el apoyo de la Dirección Jurídica.
 - Ministraciones a Campus y Centros Regionales

Recursos ministrados a los centros regionales para su operación. Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Campus	2019	2018
Campeche	\$ 578,536	\$ 636,304
Córdoba	2,220,847	2,220,847
Montecillo	0	105,231
Puebla	145,682	145,682
San Luis Potosí	0	41,874
Tabasco	0	0
Veracruz	16,054	16,890
Totales	\$ 2,961,119	\$ 3,166,828

Las principales acciones realizadas para contar con una debida comprobación son: Continuar con la aplicación estricta de los procedimientos y acuerdos tomados en el seno del Consejo General Administrativo (CGA´d), comunicación constante con los Directores y Administradores de cada Campus, proporcionar oportunamente estados de cuenta, los cuales definen los montos a comprobar para que tomen las acciones a lugar, por lo que el recurso ministrado en el ejercicio 2019, fue comprobado al 100%.

Se observa una disminución general del 21% con respecto al saldo del ejercicio anterior, correspondiente a Campus Montecillo y San Luis Potosí, los cuales fueron saldados conforme a la Opinión de Incobrabilidad y al Dictamen de incobrabilidad de los expedientes número 136/155/01/52550 y 144/158/07/7096 sometidos en la Primera Sesión Ordinaria del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT) celebrada el día 11 de noviembre de 2019 y, a lo plasmado en el Acta de Autorización para la Depuración y Cancelación de Saldos.

CUENTA PÚBLICA 2019

❖ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Bonificación fiscal	\$ 257	\$ 166
Totales	\$ 257	\$ 166

- 1) Corresponde al saldo pendiente de acreditar por concepto de *Subsidio Para el Empleo* derivado de la aplicación del Decreto correspondiente. Se genera un derecho a recibir al momento de pago de los sueldos y salarios cuyo acreditamiento se realiza en el período siguiente.

➤ Derechos a Recibir Bienes o Servicios

❖ Anticipos a Corto Plazo

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Contratistas nacionales	\$ 0	\$ 789,276
Totales	\$ 0	\$ 789,276

Derivado de los acuerdos tomados en la Primera Sesión Ordinaria del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT), celebrada el día 11 de noviembre de 2019, fue saldado conforme a la Opinión de Incobrabilidad y al Dictamen de incobrabilidad del expediente número 153/1/69704 y a lo plasmado en el Acta de Autorización para la Depuración y Cancelación de Saldos, teniendo un abono en la cuenta 153 "Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo", correspondido por un cargo a la cuenta 128 "Estimaciones para cuentas incobrables" por \$87,444.

La integración de los rubros "*Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes*", y "*Derechos a Recibir Bienes o Servicios*", en una desagregación por su vencimiento en días al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	90	180	menor o igual a 365	mayor a 365	Totales
----------	----	-----	---------------------	-------------	---------

CUENTA PÚBLICA 2019

Documentos por Cobrar	\$ 3,359,403	\$ 0	\$ 0	\$ 843,470	\$ 4,202,873
Deudores Diversos	86,837	168,949	28,986	3,654,430	3,939,202
Ministración de Recursos a Campus	806	0.00	0	2,960,313	2,961,119
Bonificación Fiscal	257	0	0	0	257
Totales	\$ 3,447,303	\$ 168,949	\$ 28,986	\$ 7,458,214	\$ 11,103,451

Las características cualitativas relevantes que afectan a estas cuentas, se enuncian a continuación:

- **Documentos por Cobrar.** El saldo con antigüedad mayor a 365 días se propuso a proceso de recuperación por la vía jurídica y a la fecha aún no se cuenta con una resolución por parte de las instancias legales pertinentes, monto que, por sus características, se puede considerar como una cuenta de práctica imposibilidad de cobro, lo cual ya lo dispondrá en su oportunidad, el *“Comité de Cancelación de Adeudos a Cargo de Tercero y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT)”*.
- **Deudores Diversos.** Salvo los saldos correspondientes a una antigüedad mayor a 365 días, los montos se consideran controlados dentro de los parámetros normales.
- **Ministración de Recursos a Campus.** A la fecha, el saldo con antigüedad menor a 365 días se encuentra totalmente comprobado. Respecto a los saldos con antigüedad mayor a 365 días, se han realizado acciones tendientes a lograr su recuperación o en su caso someterlos a la instancia correspondiente por tratarse de saldos con imposibilidad práctica de cobro, es importante mencionar que los avances respecto a estos saldos se han venido reportando en las sesiones ordinarias celebradas durante el ejercicio 2019, del *“Comité de Control y Desempeño Institucional” (COCODI)”*.
- **Bonificación Fiscal.** Saldo controlado

3) BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO

❖ Inventarios

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

❖ Almacenes

El saldo de la cuenta de almacén corresponde al stock de material destinado al consumo propio para el desarrollo de las actividades operativas del COLPOS, el cual se surte a cada una de las *Unidades Básicas de Programación y Presupuestación (UBPP ´S)* que conforman a la Institución, de acuerdo a sus necesidades.

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
----------	------	------

CUENTA PÚBLICA 2019

Almacén de materiales y suministros	\$ 5,645,593	\$ 5,729,416
Totales	\$ 5,645,593	\$ 5,729,416

El método de valuación utilizado es el de Costo Promedio y la conveniencia de su aplicación es dada la naturaleza de las operaciones del Colegio. No se tiene contemplado un cambio en el método de valuación.

4) ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emite el CONAC, con el fin de prever la pérdida o deterioro de los activos circulantes que correspondan. El criterio adoptado inicialmente para considerar un saldo deudor como cuenta incobrable, fue la prescripción de conformidad a lo comunicado en su momento, por la Dirección Jurídica, mediante oficio DIRJU.14.-1323 de fecha 9 de diciembre de 2014, que incluye los saldos con una antigüedad mayor a 5 años.

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Alumnos	\$ 843,470	\$ 843,470
Documentos por Cobrar	3,271,458	3,666,570
Totales	\$ 4,114,928	\$ 4,510,040

Saldos que se encuentran provisionados ya que reúnen los elementos para ser considerados de “práctica imposibilidad de cobro”. Los expedientes se encuentran considerados para someterlos a cancelación, con la autorización del “COCACT”.

En el ejercicio 2019, se realizó depuración de saldos que fueron convenidos para descuento, así también la disminución corresponde a la Opinión de Incobrabilidad y al Dictamen de incobrabilidad de los expedientes sometidos en la Primera Sesión Ordinaria del Comité para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor del Colegio de Postgraduados (COCACT) celebrada el día 11 de noviembre de 2019 y, a lo plasmado en el Acta de Autorización para la Depuración y Cancelación de Saldos, con cargos por \$ 510,499.

Asimismo, se realizó registro de las estimaciones de cuentas de práctica imposibilidad y reclasificaciones con abonos por \$ 115,387.

5) INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Las cuentas que integran el rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan a continuación:

(Pesos)

CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
1) Inversiones Financieras	\$ 3,935	\$ 3,935
2) Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	33,299,904	27,926,991
Totales	\$ 33,303,839	\$ 27,930,926

- 1) Corresponden a Acciones en Teléfonos de México.
- 2) Registro de los saldos derivados de los movimientos realizados por la administración de Proyectos de Investigación Científica (PIC) y Proyectos de Investigación Vinculados (PIV), así como, por la aportación inicial que el COLPOS realizó para la creación del *"Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304"*, del cual la Institución es Fideicomitente; en contraparte, dichos recursos se reflejan en la cuenta "Otros Pasivos a Corto Plazo".

6) BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

❖ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El saldo de Bienes Inmuebles se integra considerando el costo de adquisición, revalúos, actualizaciones de los valores razonables de terreno y construcciones adheridas al terreno. La Integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Terrenos	\$ 3,222,758,206	\$ 3,222,758,206
Edificios no Habitacionales	789,201,771	732,469,509
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,056,351	1,065,349
Totales	\$ 4,015,016,328	\$ 3,956,293,064

Los importes de la revaluación que se reflejan en los estados financieros, se originan por la actualización mediante avalúos realizados por el INDAABIN en el ejercicio 2017 y se registraron en apego a la "Norma Específica de Información Financiera Gubernamental (NEIFG) 003-BIENES NACIONALES" y a las "Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio".

Respecto a la cuenta "Obras en Proceso", el saldo más antiguo deriva del contrato de obra pública CP-OP-LP-009/09, cuyo objeto fue la Construcción de Producción de Lácteos Campo Experimental Tecámac del Campus Montecillo. Dicha obra inició en el ejercicio 2009 y quedó inconclusa, por lo que se levantó una fe de hechos sobre el estado que guardaba la obra ante el notario público N° 117 del Estado de México, quedando asentado en el instrumento N° 2,881, volumen 111 Especial de fecha 09 de mayo de 2011. Se continúan con las gestiones para determinar lo conducente respecto al saldo de esta cuenta.

CUENTA PÚBLICA 2019

La variación con respecto al periodo anterior por la cantidad de \$58,723,264; corresponde a:

- Disminución \$77,521 por reclasificación de un registro en la cuenta “Edificios y Construcciones” que en el ejercicio 2018 se había registrado incorrectamente con afectación al patrimonio. El antecedente de registro incorrecto fue informado oportunamente en la Cuenta Pública 2018.
- Aumento de \$56,809,783; por la “Construcción de la Unidad de Producción de Semilla Mejorada de Hongos Comestibles, Funcionales y Medicinales del Campus Puebla del Colegio de Postgraduados”
- Aumento por la cantidad de \$1,991,002; que corresponde a la obra en proceso consistente en “Escalera de Emergencia Unidad de Congresos del Campus Montecillo”. Dicha obra quedó en proceso al cierre del periodo que se informa, para su conclusión en el siguiente ejercicio.

❖ Bienes Muebles

Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos. La integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 74,705,528	\$ 126,691,150
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	11,274,701	19,600,722
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	289,640,702	387,880,032
Vehículos y Equipo de Transporte	51,323,963	85,098,464
Maquinaria Otros Equipos y Herramientas	37,992,287	67,490,065
Otros	0	0
Totales	\$ 464,937,181	\$ 686,760,433

El importe del Valor Histórico corresponde al registro de los bienes muebles reportados por el área de Almacén, debidamente conciliados con el Departamento de Contabilidad y Control Presupuestal.

Las inversiones de Activo Fijo obtenidas a través de los recursos que administra el Fideicomiso No. 167304 “Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados”, se encuentran registradas en la contabilidad del Colegio de Postgraduados.

La variación que presenta el rubro con respecto al periodo anterior por \$-221,823,252, se origina por:

- Aumento por el registro de las altas reportadas por el almacén por la cantidad de \$ 7,019,082
- Disminución por el registro de las bajas de activo realizadas en el periodo por la cantidad de \$ 797,195.

CUENTA PÚBLICA 2019

- Disminución por la cancelación total de los efectos de la re expresión realizada en el ejercicio de 2008 por \$228,045,139
- ❖ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta, con base a la vida útil de los activos. Las cifras de la Depreciación Histórica Acumulada deriva de la aplicación de los porcentajes de depreciación máximos autorizados y a la Revaluación de la Depreciación.

Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	Depreciación del Período	2019	2018
Edificios y Construcciones	\$ 10,822,628	\$ 266,719,540	\$ 255,896,912
Mobiliario y Equipo de Administración	3,480,106	72,633,144	124,518,223
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	415,006	9,877,960	17,812,408
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	12,596,913	277,025,335	365,001,419
Vehículos y Equipo de Transporte	747,774	50,182,907	83,385,799
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	965,227	36,161,275	65,792,330
Otros	0	0	0
Totales	\$ 29,027,654	\$ 712,600,161	\$ 912,407,091

La Depreciación del periodo de “Edificios y Construcciones”, se realizó conforme a la depreciación mensual revaluada determinada por el INDAABIN mediante avalúos paramétricos en el ejercicio de 2017.

La Depreciación del Ejercicio de “Bienes Muebles”, se integra en su totalidad a la Depreciación Histórica, en virtud de que la Depreciación de la Revaluación se encuentra totalmente saldada al periodo.

El método de depreciación adoptado por el COLPOS para el cálculo es el de línea recta, con base en la vida útil de los activos. Las tasas de depreciación aplicadas son las siguientes:

Concepto	Porcentaje Máximo
Edificios y Construcciones	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35%

CUENTA PÚBLICA 2019

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	35%
Vehículos y Equipo de Transporte	25%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Herramientas	35%

Los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el COLPOS, se encuentran en un estado razonablemente óptimo, que permite el funcionamiento para la consecución de las actividades sustantivas. Los bienes muebles e inmuebles deteriorados o que ya no son útiles para las actividades del COLPOS, se propone su baja mediante venta o donación a través del Comité de Bienes Muebles.

La última revaluación integral registrada en los Estados Financieros fue al 31 de diciembre de 2008, derivada de la aplicación de la Norma NEIFGSP 007 "Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación" apartado "D" emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Colegio de Postgraduados no cuenta con activos intangibles y diferidos.

7) OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

PASIVO

8) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa el monto de los adeudos del COLPOS, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses. El rubro asciende a la cantidad de \$45,967,941, el cual está integrado por: "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" \$141,811 "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" \$15,467,234 y Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$30,358,896.

- ❖ Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

CUENTA PÚBLICA 2019

Hasta el ejercicio 2018, la cuenta “Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo” se clasificaba en el rubro “Provisiones por Pagar a Corto Plazo”; sin embargo, para tener concordancia con la normatividad emitida por la CONAC, a partir de 2019 se informa en este rubro.

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Sueldos por pagar	\$ 141,811	\$ 73,531
Totales	\$ 141,811	\$ 73,531

- 1) Esta cuenta se utiliza para provisionar los sueldos y salarios del periodo que se encuentran pendientes de pago. Los saldos son dinámicos y representan las obligaciones de pago que se saldan en periodos siguientes.

Se revisaron los auxiliares correspondientes a “Sueldos por Pagar”, a consecuencia de la depuración, se elaboraron 181 pólizas aplicadas a 2 subcuentas y 85 sub-subcuentas, las cuales representan ajustes por un importe de \$ 79,073; al cierre de diciembre, el saldo es de \$141,811, el importe de \$44,545, corresponde al ejercicio 2019 el cual está integrado por sueldos por pagar y, el importe de \$97,266 tiene una antigüedad mayor a un año, se elaboraron y turnaron oficios dirigidos a las áreas que se consideró conveniente y que aportarían información relativa a los resultados obtenidos por la depuración tales como al Departamento de Tesorería, a la Subdirección de Recursos Humanos y al Departamento de Nómina.

❖ Proveedores.

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Proveedores Nacionales	\$ 15,467,234	\$ 2,410,677
Totales	\$ 15,467,234	\$ 2,410,677

Representa el saldo de la provisión que se realiza de manera mensual, de las obligaciones de pago por adquisiciones de bienes y servicios realizados para atender la operación del Colegio de Postgraduados.

❖ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

Se refiere a compromisos de pago de contribuciones y otras obligaciones de pago, generados por retenciones en operaciones por la adquisición de bienes y servicios. Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se indica a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2019

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Tesorería de la Federación	\$ 779,721	-\$ 344,398
2) Secretaría de Finanzas Gob. Edo. De México	2,194,285	-51,754
3) Seguros	1,715,160	1,018,689
4) ISSSTE	17,820,990	11,542,435
4) FOVISSSTE	2,515,462	4,560,197
4) 2% "SAR"	1,586,080	1,955,482
5) Instituto de Capacitación para la Industria de la Construcción 0.2%	94,270	205,150
5) Retención Parcial 5 al millar	69,945	65,430
5) Supervisión y Vigilancia SFP 5 al millar	1,346	1,346
5) 3 al millar Supervisión Constructoras	1,869,139	1,869,139
6) Instituto Mexicano del Seguro Social	14,318	14,318
7) SINTCOP	422,892	540,572
7) SIACOP	1,197,331	58,971
8) Prestamos FONACOT	-13,805	-289,888
8) Seguro de Automóvil	18,548	5,768
9) Pena Convencional	24,328	24,328
10) Fondo de Ahorro	48,886	57,232
Totales	\$ 30,358,896	\$ 21,233,017

- 1) Corresponde a las retenciones de ISR e IVA por enterar al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- 2) Corresponde al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal (ISERTP) causado por los pagos realizados en el periodo por enterar a la Secretaría de Finanzas del Estado de México en el mes siguiente.
- 3) Retenciones al personal por los seguros contratados cuyo saldo se muestra al cierre del periodo, mismas que se enteran al mes siguiente.
- 4) Cuotas por enterar al ISSSTE. Respecto a los saldos más antiguos, están integradas las cifras correspondientes e informadas al área responsable del seguimiento para las acciones de este concepto.

CUENTA PÚBLICA 2019

- 5) Retenciones efectuadas a las constructoras por contratos de mantenimiento y obra. Destacamos que en lo concerniente a la Subcuenta "3 al millar Supervisión Constructoras" por un importe de \$1,869,139, a la fecha no se ha recibido notificación o reclamo de los proveedores afectados; por lo que se propondrá a reconocer como recursos propios con la debida autorización de Instancia competente.
- 6) Corresponde a las provisiones realizados por las obras por Administración Directa. El saldo se encuentra integrado e informado al área responsable del seguimiento al saldo de este concepto.
- 7) Corresponde al registro de las retenciones realizadas a trabajadores administrativos y académicos derivadas de la emisión de la nómina, por concepto de cuotas sindicales. La cuenta presenta movimientos dinámicos y los registros de un periodo se saldan en el siguiente.
- 8) Retenciones realizadas a los trabajadores por la contratación de créditos y seguros. El saldo contrario a su naturaleza se encuentra integrado e informado al área responsable del seguimiento a los saldos de este concepto.
- 9) Penas convencionales por el incumplimiento de contrato. Derivado de la antigüedad del saldo, se propone reconocer como ingresos, sujeto a la autorización de la Instancia competente.
- 10) Corresponde al registro de descuentos vía nómina por concepto de las aportaciones de los fondos de ahorro de los trabajadores del Colegio de Postgraduados. Representa el saldo al cierre del periodo de la provisión de la obligación de pago que se salda en el periodo siguiente.

Se revisaron los auxiliares correspondientes a "Descuentos y retenciones a favor de terceros" y "Acreedores Diversos", se elaboraron 627 pólizas aplicadas a 18 subcuentas y 197 sub-subcuentas, las cuales, representa ajustes por \$3, 180,647.00 al cierre del ejercicio 2019, se elaboraron y turnaron oficios dirigidos a las áreas que se consideró conveniente y que aportarían información relativa a los resultados obtenidos por la depuración tales como al Departamento de Tesorería, a la Subdirección de Recursos Humanos, al Departamento de Nómina y a la Dirección de Educación.

La integración de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2019 con desagregación por su vencimiento en días es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	90	180	>180<365	>365	Totales
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 44,545	\$ 0	\$ 0	\$ 97,266	\$ 141,811
Proveedores Por Pagar a Corto Plazo	15,224,468	0	0	242,766	15,467,234
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8,347,565	774,606	0	21,236,725	30,358,896
Totales	\$ 23,616,578	\$774,606	\$ 0	\$ 21,576,757	\$ 45,967,941

CUENTA PÚBLICA 2019

9) FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

Estos fondos se refieren a proyectos patrocinados con recursos de terceros con un fin específico, normados estrictamente por convenios debidamente suscritos. Su integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Fondos en Administración Proyectos Internacionales	\$ 12,890,413	\$ 12,927,729
Fondos en Administración Proyectos Nacionales	1,154,560	1,154,560
Totales	\$ 14,044,973	\$ 14,082,289

Las cuentas representan los saldos contables de los Proyectos Externos vigentes y en proceso de finiquito. En contraparte, la disponibilidad de recursos de estas cuentas, se manifiesta en el rubro de Efectivo y Equivalentes, dentro del saldo de las cuentas de proyectos externos.

En seguimiento al ACUERDO EXT.06.01.19, tomado en la Primera Sesión Extraordinaria 2019 de la H. Junta Directiva, celebrada el día 17 de enero de 2019; se continúa con los trabajos de integración de la información, para soportar los registros contables con el fin de considerar como recursos propios los remanentes de proyectos que cumplan con los requisitos que para tal efecto están considerados.

10) PROVISIONES A CORTO PLAZO

El rubro se refiere a compromisos de pago generados por las operaciones del Colegio de Postgraduados, que representan el reconocimiento de pago a favor de un tercero. La integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Hasta el ejercicio 2018, la cuenta "Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo" se clasificaba en este rubro; sin embargo, para tener concordancia con la normatividad emitida por la CONAC, a partir de 2019 se informa en el rubro "Cuentas por Pagar a Corto Plazo".

(Pesos)

Concepto	2019	2018
1) Pensión Alimenticia	\$ 85,430	\$ 268,139
2) Proyectos	0	260
3) Otros Acreedores	13,721,439	12,134,190
4) Repatriación	988,517	1,048,517
5) Intereses Bancarios	132,009	91,710
6) Pasivos	1,836,331	2,825,030

CUENTA PÚBLICA 2019

Totales	\$ 16,763,726	\$ 16,367,846
----------------	----------------------	----------------------

- 1) Corresponde a retenciones realizadas a trabajadores que se pagan a beneficiarios de pensión alimenticia.
- 2) Saldo depurado al cierre del ejercicio 2019.
- 3) Pasivos registrados para el reconocimiento de obligaciones por cubrir por parte del Colegio de Postgraduados; incluye recursos por devolver a la TESOFE. Los saldos con una antigüedad mayor a un año, se encuentran integrados e informados al área responsable del seguimiento a los saldos de este concepto.
- 4) Recursos transferidos al Colegio de Postgraduados del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) para cubrir becas de repatriación, así como para estancias posdoctorales.
- 5) Depósitos realizados en la cuenta bancaria de la administración central, por los intereses generados, que se enteran a la TESOFE.
- 6) Corresponde a la provisión por el registro de obligaciones por pagar que corresponde al periodo para que se reflejen en el presente ejercicio.

Derivado de los trabajos de depuración llevados a cabo en el ejercicio de 2019, se detectaron registros que no correspondía su aplicación a la cuenta, Se realizaron las reclasificaciones correspondientes y en algunos casos se manifiesta incremento en los saldos por la eliminación de los registros negativos o del efecto contrario a su naturaleza.

11) OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses. La integración al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Proyectos de Investigación Científica	\$ 22,882,318	\$ 14,551,462
Proyectos de Investigación Vinculados	9,917,586	12,875,529
Profesores y empleados	0	4,104
Totales	\$ 32,799,904	\$ 27,431,095

CUENTA PÚBLICA 2019

El saldo se refiere a recursos de Proyectos de Investigación Científica (PIC) y Proyectos de Investigación Vinculados (PIV) que son operados por el "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304", del cual la Institución es Fideicomitente.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. Ingresos de Gestión

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro se integra por:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,359,445	8,939,125
Total	7,359,445	8,939,125

Este monto se refiere a recursos propios generados por los Campus, por la venta de servicios, productos y subproductos de investigación; las razones por las que pudiera el Colegio no llegar a lo presupuestado como "Recursos Propios", está en función de la producción animal, afectaciones climatológicas en las cosechas o en la poca demanda de algún servicio.

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

Concepto	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,350,901,859	1,374,595,535
Total	1,350,901,859	1,374,595,535

Este importe corresponde a "Recursos Fiscales" recibidos mediante transferencias realizadas por la TESOFE al COLPOS para la operación en el capítulo 1000 "Servicios Personales"; 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales".

3. Otros Ingresos y Beneficios

El COLPOS, no obtuvo ingresos durante el ejercicio de 2018, que por su naturaleza deban de ser considerados dentro del rubro de "Otros Ingresos"

CUENTA PÚBLICA 2019

4. Gastos y Otras Pérdidas

Los Gastos y Otras Pérdidas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están representados por los siguientes conceptos:

(Pesos)

Concepto	2019	2018	% del total de los gastos
1) Gastos de Funcionamiento	\$ 1,359,808,277	\$ 1,381,749,189	98.0
2) Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	172,741	3,289,846	0.0
3) Depreciación de Bienes Inmuebles	10,822,628	21,645,256	0.8
4) Depreciación de Bienes Muebles	18,205,026	22,843,247	1.3
5) Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	7,751	20,234	0.0
6) Disminución de Almacén de Materiales de Consumo	1,050,191	1,802,548	0.1
7) Otros Gastos	-2,784,653	-18,773,976	-0.2
Totales	\$ 1,387,281,961	\$ 1,412,576,344	100

- 1) Este importe corresponde a los gastos realizados con recursos fiscales y recursos propios para la operación del COLPOS, provenientes de erogaciones presupuestales con cargo a los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales".
- 2) Corresponde a la provisión de cuentas incobrables.
- 3) La variación negativa por \$ 10,822,628 con respecto al ejercicio anterior, encuentra razón a que en el ejercicio 2017, no se realizaron los registros de la depreciación del ejercicio; por lo que se acumularon en el ejercicio de 2018.
- 4) En el ejercicio de 2019, se continuó con la depuración de saldos de bienes muebles, dando como resultado la variación de -\$ 4,638,221 por la corrección de los montos de la depreciación acumulada y su revaluación.
- 5) Corresponde a las bajas de activo fijo del periodo.
- 6) Corresponde a la disminución de existencias que corresponden al ejercicio anterior, reportadas por el Almacén General. Hasta el ejercicio de 2018, este concepto se clasificaba dentro de la cuenta "Otros Gastos", siendo imperiosa la necesidad de desagregar en el concepto que le corresponde, en cumplimiento a la normatividad contable, es por ello que se advierte una variación del 100%

CUENTA PÚBLICA 2019

- 7) Corresponde a comprobaciones de ejercicios anteriores por ministraciones a campus, viáticos y reclasificaciones de ejercicios anteriores realizadas en el presente ejercicio. El efecto negativo se origina por reclasificaciones realizadas durante el ejercicio.

III. NOTAS AL ESTADO VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Las modificaciones al Patrimonio Contribuido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se integran a continuación:

(Pesos)

Tipo	Naturaleza	Monto
Transferencias para Gasto de Capital	Incremento	\$ 1,991,002
Donaciones de Capital en especie	Incremento	63,774,520
Totales		\$ 65,765,522

Incremento por \$ 1,991,002 por concepto de ejercicio del presupuesto del capítulo 6000 "Inversión pública" que se realizó en el presente año en la ejecución de la obra consistente en "Construcción de una escalera de emergencia desde el segundo nivel hasta la planta baja, así como la construcción de puertas de emergencia distribuidas en los tres niveles de la Biblioteca y Unidad de Congresos de Colegio de Postgraduados Campus Montecillo"

Incremento por \$ 63,774,520 por concepto de capitalización de bienes muebles adquiridos en la operación de proyectos externos administrados en los campus del Colegio de Postgraduados y del "Fideicomiso de Apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados número 167304"

2. Información sobre Modificaciones al Patrimonio Generado

Las modificaciones al Patrimonio Generado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se integran a continuación:

(Pesos)

Procedencia	Naturaleza	Monto
1) Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Aumento	\$ 21,027
2) Resultado de Ejercicios Anteriores	Disminución	29,041,684

CUENTA PÚBLICA 2019

3) Revalúos	Disminución	77,522
Totales		\$ 29,098,179

- 1) El resultado se vincula con los ingresos y gastos devengados en el periodo, relacionados en el Estado de Actividades. No se observa variación considerable.
- 2) La variación por \$29,041,684 respecto al periodo anterior, se origina por el traspaso del resultado del ejercicio 2018 por \$29,041,684.
- 3) La variación en la cuenta por \$77,522 con respecto al periodo anterior, corresponde a la disminución por reclasificación de un registro que se refleja en contraparte en la cuenta "Edificios y Construcciones"; cuyo antecedente de registro incorrecto fue informado oportunamente en la Cuenta Pública 2018.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes.

El análisis del saldo inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes se presenta a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo	\$ 0	\$ 0
Bancos – Tesorería	66,127,568	44,754,453
Totales	\$ 66,127,568	\$ 44,754,453

El detalle de las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global se presenta a continuación:

(Pesos)

Concepto	Monto
Bienes Inmuebles	\$ 58,723,264

CUENTA PÚBLICA 2019

Bienes Muebles	7,019,082
Totales	\$ 65,742,346

❖ **Detalle de la Adquisición de Bienes Inmuebles:**

- \$56,809,783; por la “Construcción de la Unidad de Producción de Semilla Mejorada de Hongos Comestibles, Funcionales y Medicinales del Campus Puebla del Colegio de Postgraduados”
- \$1,991,002; que corresponde a la obra en proceso consistente en “Escalera de Emergencia Unidad de Congresos del Camus Montecillo”. Dicha obra quedó en proceso al cierre del periodo que se informa, para su conclusión en el siguiente ejercicio.
- Disminución \$77,521 por reclasificación de un registro en la cuenta “Edificios y Construcciones” que en el ejercicio 2018 se había registrado incorrectamente con afectación al patrimonio. El antecedente de registro incorrecto fue informado oportunamente en la Cuenta Pública 2018.

❖ **Detalle de la Adquisición de Bienes Muebles:**

- El aumento de \$ 7,019,082 es derivado de la capitalización de bienes obtenidos de la operación de proyectos externos administrados por los diferentes campus del Colegio de Postgraduados

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Colegio de Postgraduados no realizó adquisiciones de bienes muebles e inmuebles provenientes del Capítulo 5000 “Bienes muebles, inmuebles e intangibles”.

- ❖ Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-\$ 29,020,657	-\$ 29,041,684
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	27,473,684	-3,970,670
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	29,208,146	50,861,011
Amortización	0	0
Incrementos en las Provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0

CUENTA PÚBLICA 2019

Partidas Extraordinarias	-1,734,462	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	-766,928
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Almacenes	0	1,625,240
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	-83,872
Otros Activos Circulantes	0	0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	45,173,459
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	-302,647
Provisiones a Corto Plazo	0	-31,139,839
Otros Pasivos a Corto Plazo	\$ 0	\$ 0

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

COLEGIO DE POSTGRADUADOS		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		\$ 1,360,252,306
2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros		0

CUENTA PÚBLICA 2019

2.2	Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables		\$1,991,002
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables (1)	\$1,991,002
4. Total de Ingresos Contables		\$ 1,358,261,304

(1) El concepto Otros Ingresos Presupuestarios No Contables se origina por el ejercicio del presupuesto del capítulo 6000 "Inversión pública" que se realizó en el presente año.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios		\$ 1,360,468,476
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		1,991,808
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y Suministros	0
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	0

CUENTA PÚBLICA 2019

2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9	Activos Biológicos	0
2.10	Bienes Inmuebles	\$1,991,002
2.11	Activos Intangibles	0
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15	Compra de Títulos y Valores	0
2.16	Concesión de Préstamos	0
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19	Amortización de la Deuda Pública	0
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables (1)	\$806
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		\$28,805,294
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	29,208,146
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de Inventarios	1,050,191
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
3.6	Otros Gastos	0
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios (2)	-1,453,044
4. Total de Gastos Contables		\$ 1,387,281,961

(1) Integración del concepto denominado “Otros Egresos Presupuestarios No Contables” por \$806. El saldo proviene de la cuenta 633 “Presupuesto Comprometido”, de la partida 39202 “Otros impuestos y derechos” al 31 de diciembre de 2019. Deriva de la solicitud de expedición de cheque número 1794 de fecha 23 de diciembre de 2019, correspondiente a las operaciones del Campus Veracruz.

(2) Integración del concepto de “Otros Gastos Contables No Presupuestarios” por \$-1,453,044. Corresponde a reclasificaciones de ejercicios anteriores por los trabajos de depuración realizados en el presente ejercicio. El efecto negativo se origina por la técnica contable, que, para revertir los efectos de una transacción errónea, solo se puede realizar mediante el registro de otra transacción en forma contraria. Está integrado en la cuenta 521 “Otros Gastos” Sub sub subcuenta 521-9-1 “Gastos de Ejercicios Anteriores”

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Dentro de las cuentas de orden Contable y Presupuestarias, se distinguen las siguientes

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

- Contables
- ❖ Obligaciones Laborales

Al 31 de diciembre de 2019 representa la cantidad de \$ 46,217,067, corresponde al reconocimiento de los importes derivados “del costo estimado de los pagos a realizar por concepto de compensación por jubilación o pensión del personal administrativo y académico.

- ❖ Avales y garantías

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

- ❖ Juicios
- **Pasivos Contingentes.** Cierra con un saldo de \$ 143,999,350, que representa una obligación surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia puede ser consecuencia con cierto grado de incertidumbre, de un suceso futuro. El registro no obliga a la Entidad a desprenderse de recursos por no ser susceptible de cuantificación en ese momento.

- ❖ Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

- ❖ Bienes concesionados o en comodato

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

- ❖ Otros

- **Proyectos Externos.** Su saldo al 31 de diciembre de 2019, asciende a la cantidad de \$ 36,072,992, representa la diferencia de los ingresos y gastos derivados de los contratos y/o convenios de Proyectos Externos ingresados a nivel Campus del COLPOS.
- **Pasivos.** Al 31 de diciembre de 2019 su saldo es de \$15,467,234 y representa obligaciones de pago a proveedores por adquisición de bienes y servicios documentadas al cierre del periodo.

Con fecha 26 de febrero de 2020, mediante oficio FIN.2020.-0257, se informó a la Dirección General de Programación, Presupuesto y Finanzas de la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural (SADER), el pasivo circulante al 31 de Diciembre del 2019; que contiene las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de 2019, se encuentran debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago. Con fundamento en los artículos 53 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 121, 122 y 123 de su Reglamento.

Se informa que el COLPOS no tiene registros de valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. Asimismo, durante el ejercicio 2018, no tiene contratos firmados de construcciones.

- Presupuestarias

- ❖ Cuentas de Ingresos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

- ❖ Cuentas de Egresos

CUENTA PÚBLICA 2019

Su integración al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

(Pesos)

Cuenta	Nombre	Cantidad
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	1,385,142,786
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,385,142,786
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-24,674,310
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	806
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	1,360,468,476
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	1,360,467,670
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	1,360,467,670

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

Los Estados Financieros del COLPOS, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, entre otros, principalmente al Congreso de la Unión y a los ciudadanos.

Mediante el presente documento, se presenta la revelación del contexto y de los estados económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que afectan la elaboración de los estados financieros.

2. Panorama Económico y Financiero.

El COLPOS en aras de cumplir con sus actividades sustantivas, promueve la optimización de sus recursos financieros. Para lograr el objetivo, en el ejercicio 2019 se trabajó con una mejor disciplina financiera, en donde se procuró la eficiencia en las operaciones de manera que los procesos fueran más ágiles, sin menoscabo del cumplimiento a la normatividad aplicable. En un entorno económico adverso por la limitación de recursos presupuestarios, se prestó mayor atención al cumplimiento de las obligaciones ineludibles, que, de no atenderse, frenarían la buena marcha del COLPOS, Se priorizó el ejercicio de gasto, atendiendo de manera excepcional los compromisos con el personal, derivado de los acuerdos sindicales.

3. Autorización e Historia.

El Colegio de Postgraduados (COLPOS) es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, constituido por Decreto presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el 17 de enero de 1979; el 8 de agosto de 2001, se publicó en el DOF, la resolución por la que se reconoce al Organismo Público Descentralizado denominado COLPOS sectorizado a la SAGARPA, hoy SADER, como Centro Público de Investigación; el 5 de junio de 2002, se publicó en el DOF, la Ley de Ciencia y Tecnología, en donde se considera como Centros Públicos de Investigación a las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal, que, entre otros requisitos, tengan como objeto predominante realizar actividades de investigación científica y tecnológica; el 22 de noviembre de 2012, se publica en el DOF, la reforma al Decreto de Creación del COLPOS; la Entidad cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, otorgando a la institución, la autonomía de decisión técnica, operativa y administrativa. El COLPOS no persigue fines de lucro.

El COLPOS enseña a investigar e investiga para enseñar, en un contexto de vinculación integral que involucra a sus siete campus, ubicados en: Campeche, Córdoba, Montecillo, Puebla, San Luis Potosí, Tabasco y Veracruz.

Con la finalidad de hacer del COLPOS una institución acorde con los cambios sociales, desde 2004 se aprobó la Reestructuración Integral para la Modernización de la Institución, que considera el establecimiento de un Plan Rector Institucional, mismo que incluye: Objetivos, estrategias y líneas de acción multianuales, conformado por el Plan Rector de Educación, Investigación y Vinculación, con el objetivo de cumplir con la misión y la visión institucionales.

Los Directores de los Campus del COLPOS, en el ámbito de sus respectivas competencias, son responsables de la administración, de las actividades de educación, investigación, vinculación, las cuales se reportan periódicamente a la Dirección General y Comités Externos de Evaluación, que evalúan sus avances y resultados. El COLPOS es dirigido y administrado por la H. Junta Directiva y un Director General.

4. Organización y Objeto Social

- OBJETO SOCIAL

Realizar investigaciones científicas y tecnológicas en materia agroalimentaria, forestal y afines, impartir educación de postgrado y prestar servicios y asistencia técnica en dichas materias.

- PRINCIPAL ACTIVIDAD

Misión y Visión

El COLPOS tiene por objeto realizar investigaciones científicas y tecnológicas en el campo agrícola, pecuario, forestal y acuícola, la formación de recursos humanos, el desarrollo e innovación tecnológica en las referidas materias, así como la prestación de servicios para el desarrollo relacionados con su objeto.

Misión. Generar, enseñar, difundir, aplicar e innovar conocimiento científico y tecnológico en materia agropecuaria, forestal, acuícola, y formar recursos humanos de posgrado, para contribuir en la mejora de la calidad de vida de la sociedad.

Visión. Ser una institución reconocida nacional e internacionalmente en investigación y educación de posgrado, que se distinga por la alta calidad de sus resultados científicos y tecnológicos, por los recursos humanos que forma y por su vinculación con el sector, en un marco de innovación, sustentabilidad y compromiso social.

Sus estudiantes, profesores, ex alumnos y personal de apoyo cumplen con los objetivos en un contexto de libertad con responsabilidad. Impulsa la iniciativa, la integridad y la excelencia académica en un ambiente de humanismo, honradez, trabajo creativo y civilidad. Sus hallazgos como Centro Público de Investigación están al servicio de la sociedad.

- EJERCICIO FISCAL

Para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera del COLPOS a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas, la información presentada se divide en períodos uniformes de un año calendario, que comprende del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Sin embargo, y con el fin de dar seguimiento a la situación financiera y presupuestal, así como los requerimientos de información para fines específicos, se pueden presentar informes contables y presupuestales por períodos distintos uniformes que permitan su comparabilidad; sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

- RÉGIMEN JURÍDICO

Por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de Educación Profesional a nivel Posgrado.

Como Organismo Público Descentralizado el COLPOS, está registrado ante el Registro Federal de Contribuyentes como una persona moral no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III "Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos", segundo párrafo de los artículos 79 Fracción IV de la Ley correspondiente.

- CONSIDERACIONES FISCALES

Las obligaciones fiscales que tiene el COLPOS, es en su carácter de retenedor por lo que se obliga a enterar el Impuesto Sobre la Renta (ISR) en lo referente a los Capítulos I "DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL

SUBORDINADO” y II “DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES” del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta. Asimismo, se obliga a exigir la documentación que reúna requisitos fiscales cuando realice pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.

Por lo que se refiere al Impuesto al Valor Agregado (IVA), el COLPOS es una Institución de Enseñanza e Investigación en Ciencias Agrícolas, no lucrativa; sus ingresos corresponden principalmente a transferencias del Gobierno Federal, por lo que no genera ingresos acumulables a este impuesto y únicamente acepta la traslación del mismo en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación. El Impuesto al Valor Agregado acreditable, se registra directamente en los costos por compra de bienes y servicios. Sin embargo, sí se encuentra obligada a retener y enterar el IVA que reciba por la contratación de servicios profesionales independientes, arrendamientos y servicios de autotransporte a los que se refiere el artículo 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Para cumplir con su objetivo, el COLPOS basa su estructura en dos componentes: El Corporativo y el sistema de Campus; este último integrándose por los Campus San Luis Potosí, Campus Campeche, Campus Veracruz, Campus Córdoba, Campus Tabasco, Campus Puebla y Campus Montecillo.

La administración del Colegio está a cargo de su H. Junta Directiva, que es su Órgano de Gobierno, y de un Director General.

Los Directores de los Campus, en el ámbito de sus respectivas competencias, son responsables de la administración, de las actividades de educación, investigación, y vinculación; así como de evaluar sus avances y resultados.

- FIDEICOMISOS

En lo que concierne a Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario:

Con fundamento en la Ley de Ciencia y Tecnología el COLPOS creó un fondo para apoyo de la investigación científica y desarrollo tecnológico institucionales, mediante el denominado “Fideicomiso Revocable de Administración e Inversión No. 167304 para el Establecimiento y Operación de los Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del COLPOS”.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros fueron preparados observando los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el COLPOS de conformidad con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Se realizan en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) publicada en el Diario Oficial de la Federación, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la (LGCG) cuyas disposiciones son de observancia obligatoria, entre otros, para los siguientes entes públicos: los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

El propósito de la LGCG, es armonizar el registro contable presupuestal de los entes públicos, así como la emisión de sus estados financieros con base acumulativa a partir de registros con base en lo devengado; buscando alinearse a las mejores prácticas contables nacionales e internacionales, como las Normas de Información Financiera Gubernamentales.

Para coordinar la implementación de las disposiciones de la LGCG, se creó el (CONAC) y un COMITÉ Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

Con fecha 18 de septiembre de 2019, se publicó el Manual de Contabilidad Para el Sector Paraestatal para el ejercicio 2019, aplicable a partir del 1 de enero de 2019 para coadyuvar en el registro de las operaciones de las entidades del sector paraestatal federal y la rendición de cuentas.

Los registros contables se realizaron de conformidad con la normatividad aplicable vigente en el momento que dio origen al registro por las operaciones, actos o actividades.

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

- Actualización

La última re expresión integral reconocida en los estados financieros del COLPOS fue al 31 de diciembre de 2008. Los Estados Financieros elaborados por el COLPOS, reconocían parcialmente los efectos de la inflación, en apego a la Norma NEIFGSP 007 “Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación” apartado “D” emitida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo a dicha norma se actualizaban los renglones de inventarios, activo fijo, cargos diferidos y su correspondiente depreciación, amortización acumulada, y la depreciación del ejercicio por el método de ajuste, por cambios en el nivel de precios, tomando en cuenta el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México. El monto de la actualización de cada renglón del activo fijo y su depreciación acumulada se registraba utilizando cuentas de revaluación por cada rubro, y afectando la cuenta patrimonial del superávit por revaluación. En cuanto a la actualización de la depreciación del ejercicio, se registraba afectando los resultados del ejercicio y ésta se expresaba en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio.

A partir del 1 de enero de 2018, se actualizó la Norma NIFGG SP 004 “REEXPRESIÓN” emitida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, que establece la desconexión de la contabilidad inflacionaria y por lo tanto no deben reconocerse los efectos de la inflación cuando la inflación es poco importante o se considera controlada en el País. En razón a ello, en el ejercicio 2019, el COLPOS no realizó re expresión de sus estados financieros, por considerar que se está en un entorno económico no inflacionario, debido a que la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue inferior al 26%.

El porcentaje de inflación anual acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es el siguiente:

CUENTA PÚBLICA 2019

AÑO	%
2017	6.77%
2018	4.83%
2019	2.83%
Suma	14.43%

Fuente: INEGI. Índices de precios

En el ejercicio 2019, no se realizaron operaciones en el extranjero que tengan efectos sobre la información financiera presentada.

Las Inversiones en valores realizables. Están integradas por acciones de Teléfonos de México, S. A. de C. V., y se encuentran registradas al costo de adquisición o de mercado (el que sea menor).

El COLPOS, no utiliza bienes disponibles para su transformación y/o elaboración de bienes; en razón a que no realiza procesos que puedan ser considerados como actividades de transformación de bienes; por lo tanto, no se aplica sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

BENEFICIO A EMPLEADOS. El COLPOS, se encuentra exento de la obligación del reparto de utilidades entre sus trabajadores, de acuerdo con lo que establece el artículo 126 fracción V de la Ley Federal del Trabajo.

El personal del COLPOS está inscrito en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), aunque las relaciones laborales de la Institución con sus trabajadores se rigen por lo dispuesto en el artículo 123 apartado "A", de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos según el "DECRETO por el que se reforma el similar por el que se crea un organismo público descentralizado denominado COLPOS, con personalidad jurídica y patrimonio propios", publicado en el DOF el 22 de noviembre de 2012. Los compromisos en materia de pensiones por el retiro de los trabajadores de la entidad, son asumidos por dicho instituto.

Es necesario que se conozcan las siguientes consideraciones:

El COLPOS, regula la relación laboral con sus trabajadores en términos del Apartado A del Artículo 123 constitucional.

El régimen laboral es independiente del régimen de seguridad social, no se contraponen.

El art. 1 de la Ley del ISSSTE, expresamente contempla la posibilidad de que, a las entidades, le sea aplicable dicho ordenamiento jurídico, a saber:

"Artículo 1. La presente Ley es de orden público, de interés social y de observancia en toda la República, y se aplicará a las Dependencias, Entidades, Trabajadores al servicio civil, Pensionados y Familiares Derechohabientes, de:

I. La Presidencia de la República, las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, incluyendo al propio Instituto;"

Con dicho artículo se concluye que, con independencia del apartado bajo el cual se regula la relación laboral del COLPOS con sus trabajadores, éstos tienen la posibilidad, como acontece, de estar sujetos al régimen del ISSSTE.

No es definitivo que las relaciones laborales reguladas por el apartado A o por el apartado B deban constreñirse a determinado régimen de seguridad social, como quedó acreditado con el artículo transcrito. Inclusive, la propia Ley del IMSS contempla la posibilidad de que organismos del Estado también estén bajo su régimen, lo que se desprende del artículo 12 fracción III, que a continuación se transcribe:

“Artículo 12. Son sujetos de aseguramiento del régimen obligatorio:

III. Las personas que determine el Ejecutivo Federal a través del Decreto respectivo, bajo los términos y condiciones que señala esta Ley y los reglamentos correspondientes.

Las prestaciones otorgadas, están autorizadas en los “Contratos Colectivos de Trabajo” acordadas entre el titular del Colegio y los trabajadores de base a su servicio, representados por el Sindicato Independiente de Académicos del Colegio de Postgraduados (SIACOP) y el Sindicato Independiente de los Trabajadores del Colegio de Postgraduados (SINTCOP) vigentes.

- **PROVISIONES.** En el ejercicio de 2019, se realizaron provisiones por cuentas incobrables por \$115,387. El plazo para mantener dichos saldos está condicionada a las acciones de recuperación y las acciones jurídicas emprendidas, asimismo una vez que se tenga una definición de las mismas se someterán a análisis de la autoridad correspondiente para determinar su procedencia.
- **RESERVAS.** El COLPOS no tiene reservas de ningún tipo por no estar comprendidas dentro de sus obligaciones para tal efecto.
- **CAMBIO CONTABLES.** En el ejercicio 2019 no se realizaron cambios en las políticas contables que afecten los Estados Financieros y deban revelarse. Las correcciones de errores son parte del proceso normal de las actividades de depuración en busca de presentar estados financieros confiables. En el corto plazo no se vislumbran cambios en las políticas contables salvo por las disposiciones normativas que deban ser aplicables.
- Las reclasificaciones realizadas atienden a la corrección de errores, ya sea porque fueron codificadas en cuentas diferentes o porque el registro de la operación era contrario a su naturaleza. No se realizaron reclasificaciones que implique un registro en el cambio de operaciones.
- En el ejercicio de 2019, se continuó con el proceso de depuración de registros que por su antigüedad dificultaba su conclusión. Se logró la reclasificación de registros erróneos y mediante convenios o procedimientos jurídicos se logró la recuperación de saldos anteriores mismos que en algunos casos se han saldado completamente o siguen en proceso de descuentos vía nómina. La cancelación de saldos no es procedente sin que exista un acuerdo explícito de autoridad competente.
- Actualmente la Dirección de Finanzas a través de las áreas que lo conforman, continúa trabajando en una mejor disciplina fiscal, con acciones preventivas mediante la comunicación constante con el Departamento de Adquisiciones y Contratos para el seguimiento a provisiones, trabajos de depuración, además de la búsqueda de los órganos asesores internos de la Institución.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección de Riesgo Cambiario.

- **ACTIVOS EN MONEDA EXTRANJERA.** Todas las cuentas de activo reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.

- PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA. Todas las cuentas de pasivo reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.
- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA. Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en la fecha en que se efectúa y los activos y pasivos en moneda extranjera se ajustan al mismo, al cierre del ejercicio o periodo de los Estados Financieros, la diferencia por fluctuación y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplica a los resultados del año.
- TIPO DE CAMBIO. En relación a la Posición en moneda extranjera, Tipo de cambio, Equivalente en moneda nacional y Métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio se determina “Sin información a revelar”; en virtud a que no le es aplicable al COLPOS
- EQUIVALENTE EN MONEDA NACIONAL. Todas las cuentas reflejadas en los Estados Financieros están expresadas en moneda nacional aplicable a los Estados Unidos Mexicanos.

8. Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación utilizados en los diferentes tipos de activos se muestran a continuación:

Concepto	Porcentaje Máximo
Edificios y Construcciones	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	35%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	35%
Vehículos y Equipo de Transporte	25%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Herramientas	35%

En el ejercicio 2019, no se realizaron cambios en el porcentaje de depreciación de los activos.

El COLPOS, no ejerció en 2019, presupuesto proveniente del capítulo 5000 “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”. Los incrementos a los Bienes Muebles provienen de capitalización de activos adquiridos por la operación de proyectos externos, y de los activos adquiridos con los recursos administrados por el “Fideicomiso Revocable de Administración e Inversión No. 167304 para el Establecimiento y Operación de los

Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del COLPOS”, según lo manifiesten los contratos y convenios firmados con los patrocinadores. Asimismo, en el ejercicio 2019 se ejercieron recursos del capítulo 6000 “Inversión Pública” por \$1,991,002.

Las Inversiones Financieras mostradas en los Estados Financieros corresponden en su totalidad a acciones de Teléfonos de México, S. A. de C. V., y se encuentran registradas al costo de adquisición en moneda nacional de uso legal en los Estados Unidos Mexicanos; por lo que no existe información que revelar sobre los riesgos por el tipo de cambio o tipo de interés.

Se informa que en el ejercicio 2019 no existen incrementos a los Bienes Inmuebles que provengan de revaluación. Asimismo, se informa que no se realizaron obras de construcción por administración directa.

Los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el COLPOS están libres de gravamen o de alguna restricción legal tales como dados en garantía señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantía o baja significativa de inversiones financieras.

No existe actualmente proceso alguno que implique desmantelamiento de activos.

Los activos propiedad del COLPOS se utilizan normalmente para la consecución de las actividades sustantivas, en la medida de los recursos autorizados se les da mantenimiento, para tener condiciones de operación en todos los activos. En su caso cuando existe deterioro u obsolescencia, se propone su venta o donación en caso de que la autoridad correspondiente así lo acuerde. Se continuará con la planeación para un mejor aprovechamiento de los activos del Colegio de Postgraduados.

El COLPOS, no cuenta con activos que formen parte del patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario indirecto.

El COLPOS, no cuenta con inversiones en empresas de participación mayoritaria.

El COLPOS, no cuenta con inversiones en empresas de participación minoritaria.

El COLPOS, no cuenta con activos que formen parte del patrimonio de Organismos Descentralizados de control presupuestario directo.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Colegio de Postgraduados (COLPOS) fue reconocido como Centro Público de Investigación mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) de fecha 8 de agosto de 2001, de acuerdo con la Ley para el Fomento de la Investigación Científica y Tecnológica (LEFICYT) crearía y operaría un Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico, el cual se constituiría y administraría mediante la figura de Fideicomiso.

El 30 de septiembre del año 2002, se firma el contrato de Fideicomiso de Administración e inversión No. 167304, para apoyo a la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Colegio de Postgraduados, celebrado entre el Colegio de Postgraduados como el Fideicomitente y/o Fideicomisario, y por otra parte, HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financieros HSBC, como el Fiduciario; modificándose este contrato en dos ocasiones, la primera el 2 de diciembre de 2005 (primer convenio modificatorio) y la segunda el 10 de noviembre de 2006. Rigiendo actualmente este Fideicomiso por su segundo convenio modificatorio y las Reglas de Operación aprobadas mediante ACUERDO EXT. 08.01.19 de la Primera Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva del Colegio de Postgraduados, celebrada el 17 de enero de 2019.

El Fideicomiso Revocable de Administración e Inversión No. 167304, para el Establecimiento y Operación de los Fondos para la Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico del Centro Público Colegio de Postgraduados, no cuenta con estructura orgánica ni personal propio para su funcionamiento; según lo establecido en la fracción VII del artículo 26 de la Ley de Ciencia y Tecnología.

El Fideicomiso tiene como objeto lo siguiente:

El otorgamiento de apoyos y financiamiento, con cargo a los recursos que conformen el patrimonio y hasta donde este alcance para:

- Actividades directamente vinculadas al desarrollo de la investigación científica y tecnológica
- Realización de Proyectos de Investigación científica y modernización, así como de innovación y desarrollo tecnológico.
- Creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento y el suministro de materiales;
- El otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados;
- El otorgamiento de Incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en los Proyectos;
- El financiamiento de asociaciones estratégicas, alianzas tecnológicas, consorcios, o empresas privadas de base tecnológica;
- Financiamiento de contratación de personal por tiempo determinado, para los Proyectos, sin que ello implique la regularización de dicha contratación presente o futura.
- Divulgación de la ciencia y la tecnología; y
- Otros propósitos directamente vinculados con los Proyectos.

El Patrimonio del Fideicomiso estará integrado por:

- Todos los recursos que lo conforman.
- El margen otorgado al Colegio proveniente de los proyectos.
- Las aportaciones futuras que realice el Fideicomitente y/o los Aportantes.
- Los productos financieros, interese o rendimientos que se obtengan por la inversión y reinversión de los recursos que integran las subcuentas que conforman el patrimonio del Fideicomiso.
- Los recursos provenientes de los ahorros que se produzcan con el desarrollo de los Proyectos.
- Cualquier otra aportación no prevista en el acto constitutivo del Fideicomiso, previo acuerdo de las partes.
- El monto de los recursos provenientes de convenios celebrados con instituciones u organizaciones de los sectores Público, en sus tres niveles de Gobierno (Federal, Estatal y Municipal); Privado y Social, tanto nacionales, como extranjeros.
- Las transferencias, subsidios, participaciones, donaciones, legados y en general con los ingresos que obtenga por cualquier aportación a los que se deriven de cualquier actividad en el cumplimiento de su objeto.
- Las aportaciones que efectúen en su caso, los Fideicomisarios, por conducto del Fideicomitente, sin que adquiera la calidad de Fideicomitentes.

El Fideicomiso opera 2 tipos de Proyectos:

- Proyectos de Investigación Científica (PIC). Son aquellos de índole interna para patrocinar proyectos que aporten a la investigación científica, una vez que fueron evaluados por la Comisión de Evaluación y autorizados por el Comité del Fideicomiso.
- Proyectos de Investigación Vinculados (PIV). Son aquellos que se establecen con externos y cuyos remanentes incrementan el patrimonio del Fideicomiso, a fin de que se puedan incrementar los apoyos a los PIC en beneficio de la sociedad.

Las cuentas de orden autorizadas por el Órgano Interno de Control en el Colegio de Postgraduados en el ejercicio 2006 (hace 14 años aproximadamente), incluyen los saldos de las cuentas y los movimientos de los proyectos según su clasificación.

Los proyectos PIC, se derivan de convocatorias internas, la última en autorizarse por el Comité de Fideicomiso fue en el año 2013.

Referente a los proyectos PIV, estos movimientos al igual que los PIC, son los saldos de los movimientos por proyecto que se contabilizan en las pólizas de diario, los cuales se determinan de los ingresos y egresos de los proyectos convenidos con terceros

10. Reporte de Recaudación

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

12. Calificaciones Otorgadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

De acuerdo al Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional (SCII) 2019, respecto a los Resultados relevantes alcanzados con la implementación de las acciones de mejora comprometidas en el año inmediato anterior en relación a los esperados, el COLPOS percibe que la activa participación de los Servidores Públicos responsables de la supervisión y el seguimiento al Sistema de Control Interno Institucional (SCII), así como de los responsables de los distintos Procesos Prioritarios y el acompañamiento y apoyo permanentes del Órgano Interno de Control en el Colegio de Postgraduados, dieron como resultado un porcentaje de cumplimiento general del 100% derivado de la Evaluación del SCII, y del 82.5% de cumplimiento general, con base en la evidencia; así como el fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional y el cumplimiento de 39 (treinta y nueve) acciones de mejora comprometidas en el Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) 2019.

En lo que corresponde a las 5 (cinco) acciones de mejora restantes, las cuales registran un grado de avance entre el 85 y el 90%, cabe mencionar que, para el total cumplimiento de las mismas, se dependió de otras instancias y orden de ejecución; por ejemplo, la actualización del Estatuto Orgánico por el CGA, requirió de la participación de titulares de Áreas administrativas relacionadas con el caso, incluyen indicaciones de Junta Directiva con motivo de cancelación de Plazas de Directores de Campus y habilitación de Académicos para continuar con las funciones; de igual forma, la actualización del Plan Rector Institucional, requiere, para los efectos, de insumas como son el Plan Nacional de Desarrollo, que se publicó tarde en 2019, así como del Programa Sectorial, hasta ahora no publicado.

No obstante, atendiendo las Disposiciones de la Secretaría de la Función Pública y las recomendaciones recibidas del Órgano Interno de Control, emitidas en el Acuerdo publicado en Materia de Control Interno y en los Informes de Evaluación y de Verificación, respectivamente, se continuará con la estrategia implementada de supervisión y seguimiento, buscando darles puntual atención en el PTCI 2020.

Como mejoras realizadas al SCII, derivadas de la implementación del PTCI 2019, podemos indicar:

- El registro de nuevos procesos prioritarios.

- La alineación más específica de los elementos de control.

- La identificación de procesos en los que pudiera suscitarse la ocurrencia de posibles actos de corrupción.
- La integración de riesgos de corrupción en la Matriz Institucional.

14. Información por Segmentos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, sin información que revelar.

16. Partes Relacionadas

Se informa que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas del COLPOS.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Bajo protesta de decir verdad, declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: Mtro. Carlos Dueñas Hernández

Cargo: Director de Finanzas

Elaboró: L.C. Socorro Sánchez Castro

Cargo: Jefa del Departamento de Contabilidad y Control
Presupuestal