

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012.

NOTAS DE DESGLOSE

INFORMACION CONTABLE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques para la operación diaria de la entidad. Se valúan a su valor nominal y los rendimientos que se generan se enteran a la Tesorería de la Federación.

Al 31 de Diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2013	2012
BANCO HSBC CTA.- 3235	2,077,273	2,209,736
BANCO HSBC CTA.- 3236	2,468,611	2,646,631
BANCO HSBC CTA.- 3653		6,826,154
BANCO HSBC CTA.- 3654	5,620,280	5,627,358
BANCO HSBC CTA.- 3655	1,790	3,695
BANCO HSBC CTA.- 4085		43,655
BANCO HSBC CTA.- 4820	3,151,224	2,074,698
BANCO HSBC CTA.- 6466		2,722,110

CONCEPTO	2013	2012
BANCO HSBC CTA.- 7999	1,204,725	
BANCO HSBC CTA.- 8005	1,077,348	
BANCO HSBC CTA.- 8096	11,454,622	
BANCO HSBC CTA.- 19426		439,780
BANCO HSBC CTA.- 26912	123,546	
BANCO HSBC CTA.- 41838	3,565,108	3,039,851
BANCO HSBC CTA.- 42594	88,234	1,170,521
BANCO HSBC CTA.- 42595	9,860,867	10,922,905
BANCO HSBC CTA.- 43980	17,958,362	48,465,763
BANCO HSBC CTA.- 43981	221,519	221,792
BANCO HSBC CTA.- 43982		8,398
BANCO HSBC CTA.- 61224	1,158,710	999,413
BANCO HSBC CTA.- 68927	302,914	1,249,630
BANCO HSBC CTA.- 68935	13,575,434	27,467,787
BANCO HSBC CTA.- 68943	8,210	844,571
BANCO HSBC CTA.- 75253	35,647	-108,239
BANCO HSBC CTA.- 75272		1
BANCO HSBC CTA.- 78136		68,780
BANCO SANTANDER CTA.-18805	3,625,815	3,231,084
BANCO SANTANDER CTA.-19060	71,606	48,799
BANCO SANTANDER CTA.-19075	2,831,478	2,831,502
BANCO SANTANDER CTA.-81596		1,725,258
BANCO SANTANDER CTA.-81599	3,064,710	2,867,500
BANCO SANTANDER CTA.-83409		33,791
BANCO SANTANDER CTA.-84595	1,471,074	1,442,650
BANCO SANTANDER CTA.-96646	1,342,469	1,366,207

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

CONCEPTO	2013	2012
BANCO SANTANDER CTA.-97673		7,891,331
BANCO SANTANDER CTA.-97675	6,765,327	6,765,327
BANCO SANTANDER CTA.-97676	7,630,762	7,644,859
BANCO BBVA BANCOMER 91275		1,790,000
BANCO BBVA BANCOMER 98011	394,417	
BANCO BANORTE CTA-32770	6,312	8,957
SUMAS	\$101,158,396	\$154,592,256

Las cuentas bancarias se integran de recursos de los ejercicios del 2008 al 2013 y corresponden a recursos fiscales, propios, en custodia y de proyectos externos, la variación en disminución entre las cuentas se refiere principalmente a la depuración y registro de operaciones que no se habían considerado al cierre de los ejercicios de 2006 al 2009.

Durante el ejercicio, se cancelaron 11 cuentas y se abrieron 5 para el manejo y control de los recursos del ejercicio 2013, en los rubros de recursos fiscales, propios, de proyectos externos y de pagos al ISSSTE.

Todas las cuentas son productivas y los intereses se depositan a la Tesorería de la Federación.

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

CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de Diciembre de 2013 y al 31 de Diciembre 2012, el rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	2013	2012
Alumnos	843,470	843,470
Mariano A. Escobedo Ávila	249,914	249,914
López Villalobos Arturo	593,556	593,556
Ministración a campus	\$6,509,105	\$8,657,235
Campus Campeche	1,199,157	3,355,305

CONCEPTO	2013	2012
Campus Córdoba	2,268,820	2,231,454
Campus Montecillo	1,503,087	2,216,753
Campus Puebla	685,185	205,197
Campus San Luis Potosí	418,796	418,767
Campus Tabasco	413,231	30,000
Campus Veracruz	20,829	199,600
Bonificación Fiscal	173	159
Sumas	\$7,352,748	\$9,500,705

El saldo se integra de los documentos pendientes de cobro, por concepto de incumplimientos a los convenios derivados del programa de formación de profesores, y que ya se encuentran en proceso de recuperación vía jurídica, así como, de las ministraciones pendientes de comprobar por parte de los 7 campus.

Como resultado del registro oportuno de las operaciones en el ejercicio y de los registros por la depuración que se ha venido realizando, Las ministraciones a los campus se integra de saldos pendientes de comprobar por los siguientes ejercicios fiscales: 2013 con un importe por \$2,018.5 miles de pesos, equivalente al 31 %; fiscales 2012 y anteriores por \$4,490.6 miles de pesos, que representa el 58.2% de la cuenta, y de la cuenta recursos propios con un importe \$704.0 miles de pesos y equivalente al 10.8% del total de la cuenta.

DEUDORES DIVERSOS.

Los Deudores Diversos al cierre de los ejercicios Diciembre de 2013 y Diciembre de 2012 se integran como sigue:

CONCEPTO	2013	2012
1) Instituciones o Dependencias Oficiales	50,279,419	13,033,409
2) Profesores, Empleados y Alumnos	4,826,164	4,900,285
3) Cheques en Transito	10,128	13,517
4) Descuentos por responsabilidad de empleados	-41,261	20,000
5) Descuentos Seguro de Gastos Médicos Mayores	1,156	1,156
Por Pedidos no Comprobados	0	28,920
6) Deudores por Concepto de Colegiaturas	61,175	61,175
7) Retención de IVA por Depositar	42,269	38,800

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

CONCEPTO		2013	2012
8)	Gastos y Viáticos por Comprobar	2,495,094	5,400,711
9)	Impuestos por Aplicar o Recuperar	547,111	730,084
10)	Cuotas a Cargo de los Trabajadores del Colegio de Postgraduados	-770	411,261
	Sumas	\$58,220,485	\$24,639,318

- 1) Ministraciones pendientes de recibir por parte de la Tesorería de La Federación para el pago de la segunda parte de la gratificación anual, misma que se efectúa en el mes de enero de 2013; ministración por concepto de ampliación liquida para el capítulo 1000 Servicios Personales por \$50,134.2 miles de pesos
 - 2) Recursos por comprobar por parte de personal de la Institución integrados y que corresponden a pedidos pendientes de tramitar ante el almacén general para su incorporación en el activo fijo.
 - 3) Corresponde al importe de los cheques en ventanilla al cierre del ejercicio.
 - 4) Descuentos que se realizan al personal adscrito a la Institución con motivo de responsabilidades incurridas mismo que se recupera en el pago que se realiza vía nómina.
 - 5) Adeudo del personal al que no le fue descontado el pago de sus beneficiarios en el pago de seguro de gastos médicos mayores.
- 6) Colegiaturas pendientes de pago por parte de alumnos inscritos de maestría y doctorado.
- 7) Retenciones de impuestos pagados y pendientes de depositar.
 - 8) Viáticos pendientes de comprobar por parte de personal de la Institución.
 - 9) Se refiere a IVA de actos accidentales por recuperar ante el SAT. Tramite en proceso correspondiente a los ejercicios 2009, por \$182.9 miles de pesos y del ejercicio 2011 por \$364.1 miles de pesos.
 - 10) Se integra de retenciones realizadas a los trabajadores con motivo de la aportación voluntaria al SAR, así como del saldo en la cuenta de Servicios Personales, que para efecto de presentación del estado de situación financiera se incluye en este rubro, ya que cuenta con un saldo contrario a su naturaleza.

BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACION O CONSUMO

ALMACENES

CONCEPTO	2013	2012
Almacén de materiales y suministros	\$5,127,634	\$7,176,526
Sumas	\$5,127,634	\$7,176,526

El saldo de la cuenta de almacén de materiales y suministros corresponde al material adquirido en 2013, por \$5,127.6 miles de pesos, destinado al consumo propio de las actividades y operación de la Institución. El método de valuación es el Método de Costo Promedio.

BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

ANTICIPOS A CORTO PLAZO

CONCEPTO	2013	2012
Anticipo a Contratistas	\$1,413,324	\$1,978,173

La cuenta Anticipo a contratistas representa el saldo por amortizar de los importes otorgados para la realización de mantenimientos y Obra al cierre del ejercicio.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las adquisiciones de Equipo de transporte, equipo especializado, mobiliario de oficinas y otros activos, se registran a su costo de adquisición y hasta el ejercicio 2008 se actualizaban utilizando factores derivados del INPC.

La última reexpresión integral reconocida en los Estados Financieros fue el 31 de diciembre de 2008.

CONCEPTO	SALDO HISTORICO	REVALUACION	SALDOS NETOS
Terrenos	\$68,910	\$21,606,294	\$21,675,204
Edificios Y Construcciones	74,619,200	191,507,812	\$266,127,012
Maquinaria e Implementos Agrícolas	31,513,916	69,453,227	\$100,967,143
Equipo De Computo	63,494,056	52,926,372	\$116,420,427
Equipo e Instrumental De Laboratorio	196,902,928	129,604,243	\$326,507,171
Mobiliario y Equipo	19,243,290	74,859,465	\$94,102,754
Equipo de Transporte	45,150,060	31,588,440	\$76,738,500
Herramientas	574,360	6,832,210	\$7,406,569
Bienes Artísticos Y Culturales	0	7,674	\$7,674
Equipo Educativo Y Recreativo	11,693,512	896,827	\$12,590,339
Equipo Medico	294,974	67,516	\$362,490
Animales De Trabajo	0	471,874	\$471,874
Subtotal	\$443,555,205	\$579,821,953	\$1,023,377,158
Menos: Depreciación Acumulada	-380,133,446	-343,529,013	-\$723,662,459
Neto	\$63,421,759	\$236,292,940	\$299,714,699
Obras en Proceso	\$69,475,403	\$163,223	\$69,638,626
Total	\$132,897,162	\$236,456,163	\$369,353,325

Los saldos reflejados son resultado de los registros contables, cualquier diferencia contra lo físico, surge como consecuencia de los tiempos de registro entre el Almacén y Contabilidad. El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta con base en la vida útil de los activos, como sigue:

Tabla de la depreciación

CONCEPTO	IMPORTE
Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Instrumentos de Laboratorio	35%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Equipo de Transporte	25%
Herramientas	35%
Equipo Educativo	35%

ACTIVOS DIFERIDOS.

CONCEPTO	2013	2012
Inversiones Financieras	\$3,935	\$3,935

Corresponden a Acciones en Teléfonos de México.

PASIVO

A CORTO PLAZO

PROVEEDORES.

CONCEPTO	2013	2012
ABASTECEDORA SIGMA S.A. DE C.V.		5,904
ABC INSTRUMENTACIÓN ANALÍTICA SA. DE CV.	19,030	68,064
ABEL ROMERO MIRANDA		15,219
ACCESORIOS P/LABORATORIOS S.A. DE C.V.		4,528
ACCESORIOS PARA LABORATORIOS S.A. DE C.V		244,224
ADERHEL,S CLUB S.A. DE C.V.		720,153
AGROQUÍMICOS TEXCOCO S.A. DE C.V.		171,731
ALEJANDRA SUSANA ESCALONA		59,795

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

CONCEPTO	2013	2012
ALEJANDRA ZACARÍAS HERNÁNDEZ		20,481
ALFONSO MARHX S.A. DE C.V.		2,190
ALFREDO DE LA ROSA MORENO	10,367	5,692,627
ALFREDO GUTIÉRREZ MORAN		101,170
ALIMENTARIA MEXICANA BEKAREM, S.A. DE C.	2,010	2,010
ALTERNAGRO S.A. DE C.V.		13,546
AMPLIBIO S.A. DE C.V.		25,264
ANGEL FRANCO AYALA		903,348
ANTONIO GONZÁLEZ TOLEDO		7,424
APPLIED BIOSYSTEMS DE MÉXICO S. DE R.L.		23,900
ARACELI VELÁZQUEZ SÁNCHEZ		857
ARTÍCULOS MEDINA CALDERON		158,645
BIOELECTRONICA E INSTRUMENTOS RAFIR S.A.		12,248
BIOSCIENTIA DISTRIBUIDORA S.A. DE C.V.		77,167
BIOSISTEMAS AVANZADOS S.A. DE C.V.		12,621
BLACKBOARD INTERNATIONAL B.V.		694,371
BOLSAS Y PAPELES MORYSAN, S.A. DE C.V.		4,784
BONDETTER S.A DE C.V.		37,132
C.A. CONSORCIO CONSTRUCTOR Y DE NEGOCIOS		6,728
CARLOS GARCIA ARTEAGA		68,311
CARLOS MENDOZA ONTIVEROS		38,529
CESAR MARTÍN GUTIÉRREZ YA·EZ		1,600
CIA. SHERWIN WILLIAMS S.A. DE C.V.		3,982
CIENTIFICA SENNA S.A. DE C.V.		20,112
COMERCIAL ELÉCTRICA DE TEXCOCO S.A. DE		302
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA DUMAR S		165,767
CONACYT PNPC	6,346,749	
CONFISE SERVICIOS AL COMERCIO EXTERIOR		13,200
CONSUMIBLES DE CÓMPUTO Y OFICINA S.A DE		929,845

CONCEPTO	2013	2012
CONTINENTAL LAB. PRODUCTOS S.A. DE C.V.		20,883
DANIEL CRUZ TÉLLEZ		59,884
DIAGNOCELL LABORATORIOS S.A. DE C.V.		35,164
DIANA PORTACARRERO RESENDIZ		41,230
DISTRIBUIDORA AREQUIM S.A. DE C.V.		139,826
DISTRIBUIDORA GREEP S.A DE C.V		92,371
DISTRIBUIDORA QUÍMICA RUEBL S.A DE C.V.	7,179	51,405
DOMINGUEZ FLORES ARTURO		20,709
DOT LIB INFORMATION LLC	349,731	
ECATEPEC S.A. DE C.V.		117,000
EL CRISOL S.A DE C.V.		36,827
ELEKTRA DEL MILENIO S.A. DE C.V.	7,498	7,498
EQUIPAR S.A DE C.V.		56,481
ERIKA DE LA O ACOSTA		14,817
ESTRATEGIA EN SISTEMAS Y EQUIPO DE COMPUTO		10,033
FERANDELH S.A. DE C.V.	3,619	673,137
FERNANDO ALMAZAN ROMERO		41,872
FERRETERIA EL BATAN S.A. DE C.V.		46,321
GR SOLUCIONES INTELIGENTES DE...	47,293	
GRUPO CONSTRUCTOR TENEXTATILOYAN S.A. DE		165,362
GRUPO PAPELERO GUTIÉRREZ S.A. DE C.V.		343,861
GRUPO PAR Y/O VÁZQUEZ PRABEL PABLO		149,797
HANNAPRO S.A. DE C.V.		8,419
HUGO COLÍN SANDOVAL	1,377,243	
IMPORT. Y EXPORT. M Y G S.A. DE C.V.	35,618	
INDUSTRIAS BIOSELEC S.A. DE C.V.		24,823
INFRA S.A DE C.V.		86,665
INNOVACIONES INDUSTRIALES Y FORESTALES S		3,792
INSUMOS Y ACCESORIOS CIENTÍFICOS S.A. DE		5,322

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

CONCEPTO	2013	2012
JACOBO FAUSTO GÓMEZ BENCOMO		38,926
JAVIER MAGAÑA CÁRDENAS		23,419
JJJR CIENTIFICA S.A. DE C.V.		4,980
JORGE CIGARROA JIMÉNEZ		15,870
KEBIENWELE S.A. DE C.V		12,744
LAB-TECH INSTRUMENTACIÓN S.A. DE C.V.		3,860
LEONEL LEMUS ROSALES	2,912	87,572
M.R. LIMPIEZA S.A DE C.V.		12,482
MACÍAS ESPINOSA ENRIQUE		60,269
MACÍAS ESPINOZA ENRIQUE		27,856
MANUEL RALERO LÓPEZ S.A. DE C.V.		9,919
MDS TECNOLOGÍA QUÍMICA S.A. DE C.V.		4,942
MOTIBUS S.A. DE C.V.		22,096
NATIONAL BAND AND TAG CO		13,697
NATURE PUBLISHING GROUP	1,420	
NAVARRO PAPELERA S.A DE C.V.	6,323	38,577
NIGUEL ANGEL TORRERO SOSA		23,258
NUEVA WALMART DE MÉXICO S.DE R.L.DE C.V	2,836	2,836
OFFICE DEPOT DE MÉXICO		9,357
ORGANIZACIÓN PAPELERA MEXICANA S.A.DE CV	6,197	9,818
PEDRO OJEDA APARICIO		17,398
PELAME III S.A DE C.V.	52,200	
PINTURAS PROFESIONALES DE MÉXICO		7,440
POLIETILENOS DEL SUR S.A. DE C.V.		7,737
PRAXASE DE MÉXICO S.A DE C.V		25,156
PROCESOS SISTEMATIZADOS DE MEDICION S.A.		73,892
PRODUCTOS AGROPECUARIOS TEPEXPAN S.A.DE	474,965	356,070
PRODUCTOS METÁLICOS STEEL, S.A. DE C.V.		214,806
PRODUCTOS METÁLICOS STEELE, S.A. DE C.V.		648,898

CUENTA DE LA HACIENDA
PÚBLICA FEDERAL | 2013

CONCEPTO	2013	2012
PROTO LAB S.A DE C.V.		25,875
PROVEEDOR CIENTÍFICO S.A.		1,450
PROVEEDOR DE LABORATORIOS S.A. DE C.V.		5,336
QIAJEN MEXICO S.DE R.L. DE C.V.		9,296
QUÍMICA VALANER S.A. DE C.V.		52,670
RAUL RODRIGUEZ FERNANDEZ		82,360
REX IRRIGACIÓN TEXCOCO S.A DE C.V.		23,177
ROCÍO EDITH GARCÍA TORAL		2,529
RODOLFO PABLO GARCÍA HERNÁNDEZ		10,577
ROSARIO MAGDALENA VILLEGAS		4,400
RUBÉN PÉREZ LEONEL		4,030
SALVADOR BADILLO CONTRERAS	151,446	151,446
SAUCEDO GONZÁLEZ MARTHA ERIKA		51,520
SCIMERICAS S.A. DE C.V.		2,119
SIGMA ALDRICH QUÍMICA S.A. DE C.V.		194,002
SISTEMAS BIBLIOINFORMA S.A. DE C.V.		134,919
SOCORRO FRANCO GARCIA	449	449
SPRINGER	75,190	
SUMINISTROS DE ARTICULOS DE LIMPIEZA	0	25,517
SUMINISTROS Y PRESTACIONES S.A DE C.V.	702,488	
SUMISTOCK S.A. DE C.V.	18,850	
SYSTEMS LINK INTERNATIONAL	1,327,127	
TECNOLOGÍA CROMATOGRAFÍA S.A. DE C.V.		12,931
TEQUIMEC S DE R.L DE C.V.		70,175
TEQUIMEC S. DE R.L. DE C.V.		26,462
TEXTILES XALANEZ S.A. DE C.V.		-10
THE SOURCE CLP.S.A. DE C.V.		153,141
THOMSON REUTERS	45,730	
TRACTORES AGROINDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	3,771	3,771

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

CONCEPTO	2013	2012
URICLEAN S.A.DE C.V.		10,440
VERONICA ALVAREZ CRUZ		34,644
VICTOR HUGO HERNANDEZ MARTÍNEZ		11,200
VICTORIA HERNÁNDEZ PÉREZ		171,400
VIOLETA ARELLANO PÉREZ		51,570
VLADIMIR LENNIN HERNÁNDEZ LÓPEZ		5,972
ZAPATA ROSALES RAÚL	1,500	1,500
SUMAS	\$11,080,615	\$15,730,971

Representa la provisión o pasivo circulante por operaciones no pagadas en el período, pero si devengadas en el ejercicio 2013, el saldo incluye pasivos de ejercicios anteriores a 2012 por un importe de \$215.6 miles de pesos y representan el 1.9% del total de la cuenta.

Evento posterior al cierre del ejercicio: el saldo correspondiente a ejercicios anteriores a 2013, disminuye significativamente derivado de las acciones de comprobación y pago de los pasivos.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES.

CONCEPTO		2013	2012
1)	I.S.R. Sobre Sueldos Y Salarios	18,875,528	16,088,310
1)	I.S.R. Sobre Honorarios	762,683	705,055
1)	I.V.A. Retenido	912,055	794,138
1)	I.S.R. Sobre Arrendamientos	1,332	2,956
1)	Bonificación fiscal por pagar	-98	
CONCEPTO		2013	2012
3)	Actualización de Recargos por Retenciones	-213,578	-195,992
2)	2% S/Erogaciones Por Remuneraciones al Trabajo Personal	1,142,968	914,073
4)	IVA por Actos Accidentales	-32,326	46,000

5)	Aseguradora Hidalgo	406,842	115,173
6)	ISSSTE	6,059,609	3,910,665
6)	FOVISSSTE	4,034,803	2,545,230
7)	Instituto de Capacitación Para La Ind. de La Cons.0.2%	223,594	148,566
8)	SINTCOP	268,324	185,840
8)	Fondo De Ahorro	-4,925	3,641
8)	SIACOP	19,745	19,724
7)	Desc. Retenciones de Terceros SEFUPU	2,570	2,570
7)	3% Supervisor Constructoras	1,799,393	1,787,158
8)	Prestamos FONACOT	-239,781	217,463
6)	2 % "SAR"	2,026,194	1,230,863
8)	Caja de Ahorro "ASAMAC"	-26,226	-26,226
8)	Seguro DE Automóvil	23,505	23,505
9)	Instituto Mexicano del Seguro Social	-122,296	-122,296
7)	Retención Parcial 5%	303,695	221,691
10)	Pena Convencional	24,328	24,328
	SUMAS	\$36,247,937	\$28,642,437

1). Retenciones a favor del Servicio de Administración Tributaria, correspondientes al mes de diciembre de 2013, y que son pagados en enero de 2014.

2). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto de impuesto sobre erogaciones al 31 de diciembre de 2013.

3). Pagos de accesorios a cargo de servidores.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

4). Es el traslado de Impuesto al Valor Agregado en recibos oficiales emitidos por el ingreso de recursos para el desarrollo de convenios con patrocinio externo. Este importe se reclasifica en el mes de marzo de 2014.

5). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto del seguro de retiro al 31 de diciembre de 2013.

6). Se crearon pasivos para reconocer el gasto devengado por concepto aportaciones al ISSSTE, FOVISSSTE Y SAR correspondientes al sexto bimestre de 2013.

7). Retenciones efectuadas a las constructoras por contratos de mantenimiento y Obra.

8). Retenciones derivadas de la emisión de la nómina pendientes de pago al cierre del ejercicio.

9). Pasivo en proceso de integración al cierre del ejercicio.

10). Penas convencionales por el incumplimiento de contrato por reconocer en ingresos.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo en este rubro al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se integra como sigue:

CONCEPTO		2013	2012
1)	Pensión Alimenticia	439,583	432,201
2)	Proyectos	260	260

2)	Otros Acreedores	9,952,900	13,446,848
2)	Creación de Pasivo	74,167,852	85,778,614
3)	Liquidaciones por Pagar	6,563,215	4,522,563
4)	Adeudos del SAT	5,057	5,057
5)	Repatriación	4,340,566	3,040,932
4)	Saldos Iniciales 2009 de Impuestos	24,926	-820,187
6)	Intereses Bancarios	-65,785	80,846
	SUMAS	\$95,428,573.17	\$106,487,135

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran de la siguiente manera: provisiones correspondientes al ejercicio 2013 por \$74,910.6 miles de pesos, que representan el 78.5% del total de la cuenta; del ejercicio 2012 por \$15,503.1 miles de pesos, con el 16.2%; y para los ejercicios de 2011 y anteriores el importe es de \$5,015.0 miles de pesos, que representa el 5.3%, cifras que se han logrado ir definiendo en atención a la depuración que se ha venido realizando en las cuentas de la contabilidad del Colegio.

Los conceptos que manejan las subcuentas que integran el rubro son los siguientes:

- 1) Los saldos corresponden a retenciones y provisiones que se pagan en el mes siguiente al los beneficiarios de pensión alimenticia en proceso integración.
- 2) Pasivos registrados en el ejercicio para la realización de mantenimientos y obra, se incluye en este rubro los ingresos por indemnizaciones de bienes de activo fijo y Pasivos contingentes este último por un importe de \$34,111.9 miles de pesos
- 3) Pasivos por contingencias en laudos laborales al cierre del ejercicio.

4) clasificación errónea de registros se encuentra en proceso de reclasificación.

5) Depósitos realizados por parte del CONACYT para el pago de becas a repatriados.

6) Reconocimiento de los depósitos realizados en las cuentas bancarias por intereses generados se pagan al mes siguiente a la Tesorería de la Federación.

1) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

Se presentaron acontecimientos que actualizó el saldo del patrimonio neto inicial, respecto al patrimonio neto al final del ejercicio, esto se debió a que se recibieron \$9,204.2 miles de pesos, como Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso, participación al patrimonio de Proyectos Externos por \$15,542.8 miles de pesos y se obtuvo un resultado del ejercicio de \$39,785.1 miles de pesos como pérdida, el rubro de revaluó se ve incrementado en \$5.3 miles de pesos, derivado de la reclasificación de Activos Biológicos que presenta un saldo contrario a su naturaleza.

En este sentido el saldo al final del ejercicio está integrado por \$510,650 miles de pesos de patrimonio contribuido y \$(126,591.5) miles de pesos de patrimonio generado y ajustes por cambios de valor, para un total de \$384,058.5 miles de pesos, reflejados como total de capital contable en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013.

2) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado del periodo se determina al disminuir en el Estado de Resultados las Transferencias del Gobierno Federal al Resultado antes de transferencias, originándose una pérdida de \$39,785.1 miles de pesos debido a que contablemente resultaron menores los ingresos propios más las transferencias recibidas para la operación de la Institución, contra los Costos y Gastos generados conforme a la norma prevista en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental vigente.

Las transferencias recibidas para operación se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector	\$1,073,576,463

Los gastos virtuales registrados en el Estado de Resultados importan la cantidad de \$30,412,8, miles de pesos, representados por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
Depreciaciones:	23,945,329
Depuraciones y comprobaciones de ejercicios anteriores	6,467,499
Total Gastos Virtuales	\$30,412,828

En el Estado de Actividades se registran gastos que no representan salida física de recursos para la Entidad, como son los propios gastos virtuales y la comprobación de Ministraciones de ejercicios anteriores.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

3) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de Efectivo.

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO	2013	2012
Caja		
Bancos en Moneda Nacional	97,593,288	151,552,405
Bancos en Moneda Extranjera	3,565,108	3,039,851
Total	\$101,158,396	\$154,592,256

Siendo estas cantidades, el total de Efectivo y equivalentes respecto a los ejercicios 2013 y 2012, efectuándose una disminución neta en el ejercicio del efectivo de \$53,433,9 miles de pesos.

INFORMACION PRESUPUESTAL

ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO

En lo que a egresos corresponde, durante el periodo que se informa se tuvieron erogaciones para cubrir necesidades de gasto corriente, por un total de \$1,093,337,8 miles de pesos, lo que las ubica un 3.23% por debajo de la cifra presupuestada de \$1,093,785,6 miles de pesos.

**Comparativo de Gasto Programado/Ejercido Enero-Diciembre 2013.
(Cifras a Miles de pesos)**

CONCEPTO	AUTORIZADO	DEVENGADO	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicios Personales	558,518,488	656,942,499	-98,424,010	-18
Materiales y Suministros	96,666,558	96,151,362	515,196	1
Servicios Generales	429,391,417	331,034,815	98,356,602	23
Obras Públicas	9,209,164	9,209,164	0	0
Suma Total	\$1,093,785,627	\$1,093,337,840	\$447,788	6

GASTO CORRIENTE

- El gasto corriente pagado observó una variación de 5.8%, por debajo del presupuesto aprobado. Su evolución por rubro de gasto se presenta a continuación:
- ◆ Las erogaciones en Servicios Personales registraron un aumento de 17.6% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente a lo siguiente:
 - A la ampliación liquida por \$34,863 6 miles de pesos al capítulo 1000, partida para dar cumplimiento a la cláusula sexta del convenio con el Sindicato Independiente de Trabajadores y una transferencia de recursos del paquete salarial asignado al Colegio, por concepto de restitución del remanente del paquete salarial 2012.
- ◆ En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un menor ejercicio presupuestario de 23.0 %, en comparación con el presupuesto aprobado. Las causas que explican esta variación son las siguientes su aplicación a los requerimientos de recursos para dar cumplimiento a compromisos ineludibles del gasto de operación.

GASTO DE INVERSIÓN

- El **Gasto de Inversión** fue mayor en 100.0% con relación al presupuesto aprobado. La explicación de este comportamiento se presenta a continuación:
- ◆ En Inversión Física el presupuesto pagado registró un incremento de 100.0% con relación al presupuesto aprobado. Al interior de este rubro de gasto las causas que explican la variación son las siguientes:
 - En Bienes Muebles, no se autorizaron recursos para este capítulo del gasto.
 - En Inversión Pública, se observó un mayor ejercicio presupuestario de 100.0% respecto al presupuesto aprobado, debido principalmente al Traspaso de recursos provenientes de los capítulos de Materiales y Suministros y Servicios Generales para la construcción de la granja avícola en las instalaciones del campus Montecillo en el Estado de México y la habilitación del edificio principal en el campus Tabasco.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

CONSTITUCIÓN Y OBJETO.

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 el 17 de enero de 1979, cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, y no persigue fines de lucro. El objeto

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

fundamental del Colegio de Postgraduados consiste en impartir enseñanza de posgrado en ciencias agrícolas, así como realizar investigaciones y prestar servicios de asistencia técnica en dichas ciencias agrícolas.

Para cumplir con su objetivo, el COLPOS al 31 de diciembre del año 2013, 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 el Órgano de Gobierno del Colegio, 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.

Actividades

El Colegio de Postgraduados es una Institución Pública cuyas actividades sustantivas son: Educación, Investigación y Vinculación.

Los objetivos estratégicos son:

- Educar y formar personas creativas, innovadoras y con sentido humanista que atiendan las necesidades agroalimentarias de la sociedad en un contexto de desarrollo sustentable
- Realizar investigación generadora de conocimiento pertinente para el manejo sustentable de los recursos naturales y la producción de alimentos nutritivos e inoctrinos y de otros bienes y servicios.
- Mejorar la calidad de vida de la sociedad y retroalimentar las actividades académicas a través de la vinculación.
- Contar con procesos administrativos certificados que apoyen en forma eficaz y eficiente a las actividades sustantivas de la institución.

Patrimonio.

Conforme al decreto de creación del COLPOS, el patrimonio se integra por.

- a) Los bienes que le asigne el Gobierno Federal y los que se encuentran actualmente al servicio del Colegio.
 - b) Los subsidios que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatales y Municipales.
 - c) Los ingresos que obtenga por los servicios que preste.
 - d) Las utilidades que se obtengan del registro y explotación de patentes y marcas provenientes de las investigaciones científicas y tecnológicas que se realicen en el Colegio o de las que sea titular.
 - e) Los demás bienes, derechos e ingresos que adquiera por cualquier título legal.
 - f) Los bienes muebles que al término de los proyectos externos se transfieran al Colegio.
-

Marco laboral

A partir del 20 de junio de 1998, la relación laboral del Colegio con sus trabajadores se encuentra contenida en el apartado A) del artículo 123 Constitucional; anteriormente se encontraba en el apartado B) del mismo artículo. Sin embargo, el personal continúa inscrito en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE), por lo que los compromisos en materia de pensiones por retiro de los trabajadores de la entidad, son asumidos por dicho instituto.

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 a partir del 15 de febrero de 2013 y 1° de marzo de 2013, respectivamente.

Régimen Fiscal

Por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de impartición de Educación Profesional a nivel Posgraduados 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 102 y 93 de la Ley correspondiente.

Adicionalmente, no es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única conforme a lo señalado en las fracciones I y III del artículo 4 de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única.

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 los referente a los Capítulos I y II “Ingresos por Salarios” e “Ingresos por la Prestación de Servicios Profesionales”, así como 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.

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio de Postgraduados, que sirvió de base para la preparación de los estados financieros adjuntos, se hacen de acuerdo y de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Consejo Nacional de Armonización Contable, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

NORMATIVIDAD CONTABLE GUBERNAMENTAL

El 1º de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 y presupuestales, a partir de una base acumulativa y 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 Consejo de Armonización Contable (CONAC) y un COMITÉ Consultivo, cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los Entes Públicos.

La LGCG establece que el CONAC estará sujeto a diversos plazos para cumplir con sus funciones, estos plazos abarcan desde el propio año 2009 y hasta el año 2014. Al 31 de diciembre de 2011, conforme a las disposiciones transitorias de la ley, el Consejo ha emitido las normas contables siguientes:

- Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental
 - Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
 - Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos
 - Clasificador por Objeto del Gasto
 - Clasificador por Rubros de Ingresos
 - Plan de Cuentas
 - Normas y metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas
 - Clasificador por Objeto del Gasto (Capítulo, Concepto y Parida Genérica)
 - Clasificador por Tipo de Gasto
 - Clasificador Funcional del Gasto
 - Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto
 - Manual de Contabilidad Gubernamental
 - 1 Acuerdo
 - 2 Presentación
 - I Aspectos generales de la contabilidad gubernamental
 - II Fundamentos Metodológicos de la Integración y producción automática de Información Financiera
 - III Plan de Cuentas
 - IV Instructivos
 - V Modelo de Asientos
 - VI Guías
 - VII Estados Financieros
 - VIII Matriz de Conversión
 - Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (elementos generales)
-

- Clasificación Funcional del Gasto (Finalidad, Función y Subfunción)
- Marco Metodológico sobre la Forma y Términos en que Deberá Orientarse el Desarrollo del Análisis de los Componentes de las Finanzas Públicas con Relación a los Objetivos y Prioridades que, en la Materia, Establezca la Planeación del Desarrollo, para su integración en la cuenta Pública.

Las principales políticas y prácticas contables utilizadas por el COLPOS en la preparación de los Estados Financieros, se resume a continuación.

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación.

Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2008, los Estados Financieros elaborados por el COLPOS, reconocía 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 Secretaría 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.

Con la entrada en vigor a partir de enero de 2009, de la disposiciones establecidas en 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, el COLPOS no aplicó el método para reconocer los efectos de la inflación en los Estados Financieros del ejercicio 2013, 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%.

La última reexpresión integral reconocida en los Estados Financieros fue el 31 de diciembre de 2008.

El porcentaje de inflación acumulada de los cuatro ejercicios anuales anteriores, es el siguiente:

AÑO	%
2010	4.40
2011	3.86
2012	3.56
2013	3.97
Suma	15.79

El efecto de la aplicación de esta norma en los Estados Financieros del Colegio en 2013 y 2012 fue dejar de reconocer el efecto inflacionario.

b) Inversiones en valores realizables.

COLEGIO DE POSTGRADUADOS

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).

c) Inmuebles, maquinaria y equipo.

Los activos se registran a su costo de adquisición.

Los predios ubicados en el Estado de México y en el Distrito Federal, en donde se encuentran los edificios del Colegio, son de su propiedad y están debidamente reglamentados.

El método adoptado para el cálculo de la depreciación es el de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos. Las tasas utilizadas para el ejercicio 2013 fueron las siguientes:

RUBRO	TASA
Edificios y Construcciones	5%
Maquinaria e Implementos Agrícolas	25%
Equipo de Cómputo	30%
Instrumentos de Laboratorio	35%
Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Equipo de Transporte	25%
Herramientas	35%
Equipo Educativo	35%

d) Transacciones 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. Al cierre del ejercicio se aplicó el tipo de cambio de \$13.0101 pesos por dólar de los Estados Unidos de América. La diferencia por fluctuación y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplica a los resultados del año.

e) Proveedores

Corresponde a los adeudos pendientes de pago al cierre de cada periodo a los proveedores y/o prestadores de bienes y servicios.

f) Fondo de Administración de Proyectos

El Colegio registra como pasivos los fondos otorgados por Instituciones Nacionales y Extranjeras, y los cancela cuando hacen erogaciones para llevar a cabo las investigaciones de cada proyecto, las patentes y marcas derivadas de las investigaciones son propiedad de los patrocinadores.

g) Subsidios y Transferencias del Gobierno Federal

El registro se efectúa considerando la autorización asignada al subsidio. De tal forma que cuando ésta es etiquetada para inversión, se registra dentro del patrimonio, y si es para gasto corriente se afectan los resultados del ejercicio.

h) Ingresos.

Tanto los ingresos por subsidios y transferencias como los ingresos propios son reconocidos y registrados como tales, en el momento en que se realizan efectivamente.

i) Gastos

Los gastos son reconocidos y registrados cuando los bienes o servicios son recibidos independientemente de su pago.

j) El Colegio 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.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos.

MSCA. LUIS ROBERTO SANCHEZ VAZQUEZ
DIRECTOR FINANCIERO

LC. ANTONIO GARCÍA ALCANTARA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y CONTROL PRESUPUESTAL
