

**El Colegio de México, A.C.**

Estados financieros por los años que  
terminaron el 31 de diciembre de 2014 y  
2013, e Informe de los auditores  
independientes del 17 de marzo de 2015

**El Colegio de México, A.C.**

# **Informe de los auditores independientes y estados financieros 2014 y 2013**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados de situación financiera	3
Estados de cambios en la situación financiera	4
Estados analíticos del activo	5
Estados analíticos de la deuda y otros pasivos	6
Estados de actividades	7
Estados de variaciones en la hacienda pública	8
Patrimonio del ente público del sector paraestatal	9
Estados de flujos de efectivo	10
Notas a los estados financieros	11

## Dictamen de los auditores independientes a la Junta de Gobierno de El Colegio de México, A.C.

### *Introducción*

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de El Colegio de México, A.C., (El Colegio), que comprenden los estados de situación financiera, estado de cambios en la situación financiera, analítico de activo, analítico de la deuda y otros pasivos e informe sobre pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública y de flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, y notas a los estados financieros, incluyendo su base de preparación, las principales políticas de carácter normativo contable y otra información complementaria referida a los rubros de los estados financieros, los que están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### *Responsabilidad de la Administración de El Colegio en relación con los estados financieros*

La Administración es responsable de la preparación de estos estados financieros de conformidad con los criterios contenidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), las normas y metodologías para la emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

### *Responsabilidad de los auditores independientes*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos y realicemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores importantes.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de riesgos de error importante en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de El Colegio, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de El Colegio. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión de auditoría.

***Opinión***

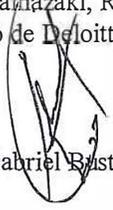
En nuestra opinión, los estados financieros de El Colegio de México, A.C., por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2014 y 2013, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones relativas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y las normas y metodologías para la emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

***Base contable conforme a la LGCG***

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, dirigimos la atención a la Nota 2 de los estados financieros, en la que se describen las bases contables. Los estados financieros fueron preparados por El Colegio de México, A.C., de conformidad con los criterios contenidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental, las normas y metodologías para la emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas emitidas por el CONAC vigentes al 31 de diciembre de 2014, emitidos en la LGCG.

Como se menciona en la Nota 3 k a los estados financieros, la Administración de El Colegio se encuentra en proceso de determinar el método de valuación del inventario del acervo bibliográfico para su incorporación al patrimonio, mismo que está valuado a su valor histórico; lo anterior debido a que lo integran algunos que pueden ser catalogados como de valor cultural y por lo tanto invaluable.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C.  
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

  
C.P.C. Gabriel Bustos Porcayo

17 de marzo de 2015

El Colegio de México, A.C.

## Estados de situación financiera

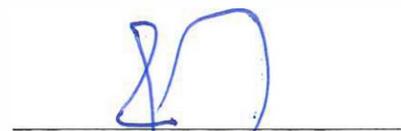
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

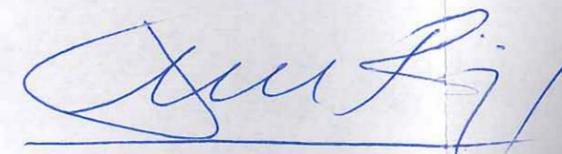
En pesos

Activo	2014	2013
<b>Activo circulante</b>		
Efectivo y equivalentes	\$ 69,215,392	\$ 81,000,347
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	19,575,447	20,788,338
Inventarios	60,381,370	56,552,748
Almacenes	836,903	616,012
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	<u>(4,432,563)</u>	<u>(4,432,563)</u>
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>145,576,549</b>	<b>154,524,882</b>
<b>Activo no circulante</b>		
Inversiones financieras a largo plazo	279,506,735	272,269,840
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	462,189,177	395,787,746
Bienes muebles	554,002,874	549,588,866
Activos intangibles	211,064,590	211,064,590
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	<u>(158,828,572)</u>	<u>(149,974,548)</u>
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b><u>1,347,934,804</u></b>	<b><u>1,278,736,494</u></b>
<b>Total del activo</b>	<b><u>\$ 1,493,511,353</u></b>	<b><u>\$ 1,433,261,376</u></b>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

  
Dr. Javier Garciadiego Dantán  
Presidente

  
Dr. Alvaro Baiffet Gallardo  
Secretario Administrativo

  
C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

Pasivo	2014	2013
<b>Pasivo circulante</b>		
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,752,650	\$ 5,301,133
Pasivos diferidos a corto plazo	45,715,967	51,147,224
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	22,927,983	25,261,559
Otros pasivos a corto plazo	<u>10,959,534</u>	<u>8,645,170</u>
<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b><u>81,356,134</u></b>	<b><u>90,355,086</u></b>
<b>Pasivo no circulante</b>		
Provisiones a largo plazo	<u>490,571,325</u>	<u>483,334,430</u>
<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b><u>490,571,325</u></b>	<b><u>483,334,430</u></b>
<b>Total del pasivo</b>	<b>571,927,459</b>	<b>573,689,516</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>173,520,365</b>	<b>132,039,057</b>
Aportaciones	89,562,809	50,462,809
Donaciones de capital	<u>83,957,556</u>	<u>81,576,248</u>
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>89,139,896</b>	<b>68,609,170</b>
Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	(3,906,794)	(56,496,422)
Resultados de ejercicios anteriores	(142,455,420)	(85,958,998)
Revalúos	24,437,520	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	211,064,590	211,064,590
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>658,923,633</b>	<b>658,923,633</b>
Resultado por tenencia de activos no monetarios	<u>658,923,633</u>	<u>658,923,633</u>
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b><u>921,583,894</u></b>	<b><u>859,571,860</u></b>
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b><u>\$ 1,493,511,353</u></b>	<b><u>\$ 1,433,261,376</u></b>

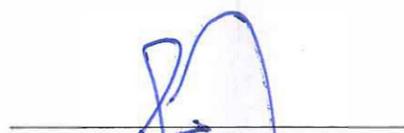
## Estados de cambios en la situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

En pesos

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	<b>\$ 21,851,870</b>	<b>\$ 82,101,847</b>
<b>Activo circulante</b>	<b>\$ 12,997,846</b>	<b>\$ 4,049,513</b>
Efectivo y equivalentes	11,784,955	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,212,891	-
Inventarios	-	3,828,622
Almacenes	-	220,891
<b>Activo No Circulante</b>	<b>8,854,024</b>	<b>78,052,334</b>
Inversiones financieras a largo plazo	-	7,236,895
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	66,401,431
Bienes muebles	-	4,414,008
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	8,854,024	-

  
 Dr. Javier García Diego Dantán  
 Presidente

  
 Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
 Secretario Administrativo

	Origen	Aplicación
<b>Pasivo</b>	<b>\$ 9,551,259</b>	<b>\$ 11,313,316</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 2,314,364</b>	<b>\$ 11,313,316</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	-	3,548,483
Pasivos diferidos a corto plazo	-	5,431,257
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	2,333,576
Otros pasivos a corto plazo	2,314,364	-
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>7,236,895</b>	<b>-</b>
Provisiones a largo plazo	7,236,895	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>\$ 118,508,456</b>	<b>\$ 56,496,422</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>41,481,308</b>	<b>-</b>
Aportaciones	39,100,000	-
Donaciones de capital	2,381,308	-
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>77,027,148</b>	<b>56,496,422</b>
Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	52,589,628	-
Resultados de ejercicios anteriores	-	56,496,422
Revalúos	24,437,520	-

  
 C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
 Director de Finanzas

El Colegio de México, A.C.

**Estado analítico del activo**

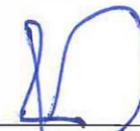
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

En pesos

	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1,433,261,376</b>	<b>\$ 3,220,503,725</b>	<b>\$ 3,160,253,748</b>	<b>\$ 1,493,511,353</b>	<b>\$ 60,249,977</b>
<b>Activo circulante</b>	<b>\$ 154,524,882</b>	<b>\$ 2,627,426,579</b>	<b>\$ 2,636,374,912</b>	<b>\$ 145,576,549</b>	<b>\$ (8,948,333)</b>
Efectivo y equivalentes	81,000,347	1,896,248,988	1,908,005,943	69,243,392	(11,756,955)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	20,788,338	690,092,610	691,333,501	19,547,447	(1,240,891)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	56,552,748	39,647,903	35,819,281	60,381,370	3,828,622
Almacenes	616,012	1,437,078	1,216,187	836,903	220,891
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(4,432,563)	-	-	(4,432,563)	-
<b>Activo no circulante</b>	<b>\$ 1,278,736,494</b>	<b>\$ 593,077,146</b>	<b>\$ 523,878,836</b>	<b>\$ 1,347,934,804</b>	<b>\$ 69,198,310</b>
Inversiones financieras a largo plazo	272,269,840	308,350,619	301,113,724	279,506,735	7,236,895
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	395,787,746	66,401,431	-	462,189,177	66,401,431
Bienes muebles	549,588,866	5,837,257	1,423,249	554,002,874	4,414,008
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(149,974,548)	1,423,249	10,277,273	(158,828,572)	(8,854,024)
Activos diferidos	211,064,590	211,064,590	211,064,590	211,064,590	-



Dr. Javier Garciadiego Dantán  
Presidente



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

El Colegio de México, A.C.

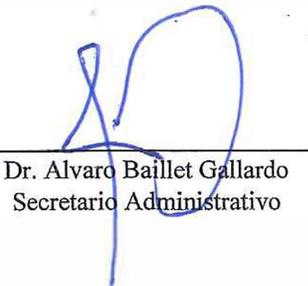
# Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
En pesos

DEUDA PÚBLICA	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			-	-
<b>Otros Pasivos</b>			\$ 573,689,516	\$ 571,927,459
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			\$ 573,689,516	\$ 571,927,459



Dr. Javier Garcíadiago Dantán  
Presidente



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

El Colegio de México, A.C.

## Estados de actividades

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013

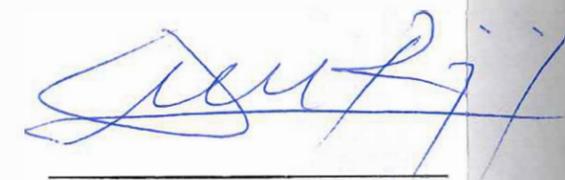
En pesos

Ingresos y otros beneficios	2014	2013
Ingresos de la gestión	\$ 56,191,913	\$ 66,771,621
Ingresos por venta de bienes y servicios	56,191,913	66,771,621
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones subsídios y otras ayudas	<u>546,447,010</u>	<u>517,412,918</u>
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	546,447,010	517,412,918
Otros ingresos y beneficios	<u>11,321,170</u>	<u>9,462,191</u>
Ingresos financieros	836,093	1,283,026
Disminución del exceso de provisiones	5,637,968	5,099,517
Otros ingresos y beneficios varios	<u>4,847,109</u>	<u>3,079,648</u>
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>\$ <u>613,960,093</u></b>	<b>\$ <u>593,646,730</u></b>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

  
Dr. Javier Garcíadiego Dantán  
Presidente

  
Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo

  
C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

Gastos y otras pérdidas	2014	2013
Gastos de funcionamiento	\$ 583,242,877	\$ 604,130,529
Servicios personales	434,113,214	453,405,832
Materiales y suministros	30,460,575	24,930,793
Servicios generales	118,669,088	125,793,904
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>21,639,534</u>	<u>27,384,454</u>
Subsidios y subvenciones	21,639,534	27,384,454
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	<u>12,984,476</u>	<u>18,628,169</u>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	12,984,476	13,898,873
Otros gastos	-	<u>4,729,296</u>
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>\$ <u>617,866,887</u></b>	<b>\$ <u>650,143,152</u></b>
<b>Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)</b>	<b>\$ <u>(3,906,794)</u></b>	<b>\$ <u>(56,496,422)</u></b>

El Colegio de México, A.C.

## Estados de variaciones en la hacienda pública

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
En pesos

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Total
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	\$ 132,039,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 132,039,057
Aportaciones	50,462,809	-	-	-	50,462,809
Donaciones de Capital	81,576,248	-	-	-	81,576,248
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	125,105,592	(56,496,422)	658,923,633	727,532,803
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	(56,496,422)	-	(56,496,422)
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	125,105,592	-	-	125,105,592
Revalúos	-	-	-	658,923,633	658,923,633
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio</b>	132,039,057	125,105,592	(56,496,422)	658,923,633	859,571,860
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	41,481,308	-	-	-	41,481,308
Aportaciones	39,100,000	-	-	-	39,100,000
Donaciones de Capital	2,381,308	-	-	-	2,381,308
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	24,437,520	(3,906,794)	-	20,530,726
Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	-	-	(3,906,794)	-	(3,906,794)
Revalúos	-	24,437,520	-	-	24,437,520
Reservas	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2014</b>	\$ 173,520,365	\$ 149,543,112	\$ (60,403,216)	\$ 658,923,633	\$ 921,583,894

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros



Dr. Javier Garcíadiego Dantán  
Presidente



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

El Colegio de México, A.C.

# Patrimonio del ente público del sector paraestatal

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

En pesos

	Monto
Total de Patrimonio del ente público	\$ 921,583,894
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100%
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	<u>\$ 921,583,894</u>

Dr. Javier Garciadiego Dantán  
Presidente

Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo

C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

El Colegio de México, A.C.

## Estados de flujos de efectivo

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013

En pesos

Flujos de efectivo de las actividades de operación	2014	2013
<b>Origen</b>	<b>\$ 602,971,965</b>	<b>\$ 612,952,109</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	48,583,487	61,168,875
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	546,447,010	517,412,918
Otros orígenes de operación	7,941,468	34,370,316
<b>Aplicación</b>	<b>605,729,859</b>	<b>588,478,456</b>
Servicios personales	434,113,214	413,168,530
Materiales y suministros	34,510,088	27,450,300
Servicios generales	115,209,165	120,475,172
Subsidios y subvenciones	21,639,534	27,384,454
Otras aplicaciones de operación	257,858	-
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de operación</b>	<b>\$ (2,757,894)</b>	<b>\$ 24,473,653</b>

Flujos de efectivo de las actividades de inversión	2014	2013
<b>Origen</b>	<b>\$ 39,100,000</b>	<b>12,550,074</b>
Otros orígenes de inversión	39,100,000	12,550,074
<b>Aplicación</b>	<b>48,127,061</b>	<b>21,508,176</b>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	39,100,000	6,241,979
Bienes muebles	9,027,061	15,266,197
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>(9,027,061)</b>	<b>(8,958,102)</b>
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	(11,784,955)	15,515,551
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>	<b>81,000,347</b>	<b>65,484,796</b>
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>	<b>\$ 69,215,392</b>	<b>\$ 81,000,347</b>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Dr. Javier Garcíadiego Dantán  
Presidente

Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo

C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A.C.

# Notas a los estados financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013

En pesos

### 1. Actividades

El Colegio de México, A.C. (El Colegio) fue constituido el 8 de octubre de 1940, siendo reconocido por el Gobierno de México como escuela libre de tipo universitario, mediante decreto presidencial del 4 de diciembre de 1962. Su objeto principal es impartir educación de tipo superior, así como realizar actividades de investigación y difusión de la cultura. Es una entidad con fines no lucrativos, con autorización para recibir donativos, la autorización para el ejercicio 2014 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2014.

Para el cumplimiento de su objeto, El Colegio realiza las siguientes actividades: a) educar, investigar y difundir la cultura respetando la libertad de cátedra e investigación y el libre examen y discusión de ideas; b) expedir certificados de estudios y otorgar diplomas, constancias, títulos o grados académicos y c) administrar su patrimonio y gobernarse a sí mismo. El Colegio goza de autonomía para impartir todos los conocimientos que desee, así como elaborar libremente sus planes y programas de estudio y métodos de enseñanza. Además tiene completa libertad respecto a todas las cuestiones administrativas concernientes al plantel, sin más limitaciones que las establecidas por las leyes.

El Gobierno Federal participa, con carácter de asociado en El Colegio por conducto de las siguientes entidades: la Secretaría de Educación Pública, el Banco de México, el Fondo de Cultura Económica y la Universidad Nacional Autónoma de México.

Sus actividades básicas consisten en organizar y realizar investigaciones en los campos de especialidad de los centros que lo integran, impartir educación superior para formar profesionistas, investigadores y profesores universitarios, editar libros y revistas sobre materias relacionadas con sus actividades y colaborar con otras instituciones nacionales y extranjeras para la realización de fines comunes.

El número de estudiantes inscritos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se compone de la siguiente manera:

Nivel	Número de alumnos	
	2014	2013
Licenciaturas	145	74
Doctorados	179	159
Maestrías	167	179

Cabe mencionar que todos los alumnos se encuentran becados.

El Colegio actualmente no cuenta con dependencias.

Los centros de estudios son:

- Centro de Estudios Históricos
- Centro de Estudios Lingüísticos y Literarios
- Centro de Estudios de Asia y África
- Centro de Estudios Económicos
- Centro de Estudios Internacionales
- Centro de Estudios Demográficos, Urbanos y Ambientales
- Centro de Estudios Sociológicos

Así mismo, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 cuenta con el siguiente personal:

	2014	2013
Funcionarios y mandos medios	37	35
Empleados administrativos	297	289
Académicos	360	356

La principal fuente de ingresos de El Colegio proviene de los subsidios que le asigna el Gobierno Federal, además de recibir otras aportaciones de diferentes organismos nacionales e internacionales en apoyo a la ejecución de programas y proyectos de investigación.

## 2. Bases de presentación

**Reformulación de los estados financieros de 2013** – El Colegio reconoció los efectos derivados de la aplicación de la normatividad establecida en la guía 33 del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF), en la cual se manifestó que las Entidades Paraestatales que tuvieran contabilizadas operaciones correspondientes al pasivo laboral y no se hayan fondeado, deberán reclasificar por única vez, los registros que hayan afectado resultados de años anteriores, identificando el periodo el cual corresponde, y la afectación a la cuenta de gastos por lo que corresponde al año actual, creando a su vez el activo del plan. Esto originó los siguientes ajustes y reclasificaciones, conforme a la Norma de Información Financiera NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores y Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus notas.

	Saldos originalmente reportados 2013	Ajustes retrospectivamente Debe (Haber)	Saldos ajustados 2013
<b>Activo</b>			
Efectivo y equivalentes	\$ 55,710,788	\$ 25,261,559	\$ 81,000,347
Inversiones financieras a largo plazo	-	272,269,840	272,269,840
Activos intangibles	-	211,064,590	211,064,590
Sub total	55,710,788	508,595,989	564,334,777
<b>Pasivo</b>			
Pasivos diferidos a corto plazo	-	(51,147,224)	(51,147,224)
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	(25,261,559)	(25,261,559)
Otros pasivos corto plazo	(59,792,394)	51,147,224	(8,645,170)
Provisiones a largo plazo	(211,064,590)	(272,269,840)	(483,334,430)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	(211,064,590)	(211,064,590)
Sub total	(270,856,984)	(508,595,989)	(779,452,973)
Total	\$ (215,146,196)	\$ -	\$ (215,118,196)

a. **Cambio de política contable para el registro de las obligaciones laborales** - La NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal aplicable para el ejercicio 2014, establece lo siguiente:

- 1.- Las entidades deberán aplicar la guía 33 Obligaciones laborales incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) para el control de las operaciones relacionadas con el pasivo laboral.

- 2.- Las entidades que tengan contabilizadas operaciones correspondientes al pasivo laboral y no se hayan fondeado deberán reclasificar por única vez, los registros que hayan afectado a resultados de años anteriores, identificando el periodo al cual corresponde, y la afectación a la cuenta de gasto por lo que corresponde al año actual, creando a su vez el activo del plan.
- 3.- Con el fin de conocer el impacto que tendrá el registro de este pasivo, los importes de la reserva del ejercicio se deberán mostrar separadamente de la correspondiente a ejercicios anteriores; esta última, podrá reconocerse en un plazo que no exceda de la vida laboral promedio remanente determinada en el estudio actuarial actualizado, y con base en la adopción de una política contable que incorpore tal hecho.

La adopción de la norma mencionada anteriormente y de acuerdo a la guía 33 Obligaciones Laborales, se originaron los siguientes ajustes:

	Saldos reportados originalmente en 2013	Ajuste del pasivo no fondeado	Saldos ajustados 2013
Pérdidas (utilidades) de ejercicios anteriores	\$ 142,455,419	\$ (211,064,590)	\$ (68,609,171)
Activos del plan laboral	<u>-</u>	<u>211,064,590</u>	<u>211,064,590</u>
	<u>\$ 142,455,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,455,419</u>

La guía 33 Obligaciones labores establece que el registro de las aportaciones, intereses, pago de indemnizaciones u otros retiros del fondo del plan de pensiones se registren en cuentas de balance y orden. El costo anual del plan no fondeado se registra únicamente en cuentas de orden.

- b. **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)** - El Colegio ha adoptado la nueva normatividad contable prevista en dicha ley desde el 1 de enero del 2012 lo cual ha sido un cambio relevante para El Colegio.
- c. **Formulación de los estados financieros** - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron preparados para ser utilizados en la formulación de la Cuenta Pública Federal, por lo tanto la institución ha seguido lo establecido en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y que no coinciden con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF).
- d. **Unidad monetaria de los estados financieros** - Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y por los años que terminaron en esas fechas incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.
- e. **Clasificación de egresos y gastos** - Se presentan atendiendo a su naturaleza debido a que esa es la práctica del sector al que pertenece El Colegio.

### 3. Resumen de las principales políticas contables

- a. Los estados financieros se preparan de acuerdo con los criterios contables mencionados en la nota 2b, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF), en los casos que a continuación se señalan:
  - i. No se presentan conforme a las disposiciones establecidas en las Normas de Información Financiera Mexicanas, que son aplicables a entidades con fines no lucrativos, principalmente en aspectos de presentación.

- ii. No reconocieron íntegramente, hasta el ejercicio 2007, los efectos de la inflación en la información financiera como lo requería la NIF B-10; ya que solo se aplicó al patrimonio y activos fijos.

En 2008 entró en vigor la norma gubernamental NIFGG SP 04 "Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Reexpresión". Dicha norma trata de homologar la normatividad gubernamental con la NIF B-10, ya que en ambas se establecen dos entornos económicos en los que puede operar una entidad como sigue: 1.- Entorno inflacionario, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores al último que se reporta es igual o mayor del 26%; y 2.- Entorno no inflacionario, cuando la inflación no alcanza el 26% acumulado. De acuerdo con esta norma, cuando la inflación en los tres años anteriores es igual o superior al 26% (entorno inflacionario), los estados financieros deben ajustarse para reconocer los efectos de la inflación en la información financiera. En caso contrario, dichos ajustes no son requeridos.

- iii. No reconocen el deterioro en el valor de los activos de larga duración, ni la utilidad integral.
- iv. Las notas a los estados financieros no incluyen algunas revelaciones de información no financiera; por ejemplo, los objetivos y políticas relativos a la administración de riesgos.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de El Colegio efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valorar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. La administración de El Colegio, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los suficientes en las circunstancias.

**Las principales políticas contables seguidas por El Colegio son las siguientes:**

- b. **Ley General de Contabilidad Gubernamental** - El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental ("Ley de Contabilidad"), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria. El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable ("CONAC"), quien emite normas contables y lineamientos para la generación de información financiera, a través de reformas en los marcos jurídicos. El 23 de octubre de 2009 el comité consultivo de la CONAC emitió las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas y el 20 de agosto de 2011 se emitió el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental. Posteriormente se emitieron las bases para un catálogo de cuentas y control de ingresos y gastos.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2011 la CONAC emitió el Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley de Contabilidad en el cual reguló que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación a partir del 1 de enero de 2013 de realizar sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados.

- c. **Reconocimiento de los efectos de la inflación** - La inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es 11.80% y 12.26%, respectivamente; por lo tanto, el entorno económico califica como no inflacionario en ambos ejercicios y consecuentemente, no se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros adjuntos. Los porcentajes de inflación por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013 fueron 4.08% y 3.97%, respectivamente.

A partir del 1 de enero de 2008, El Colegio suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros; sin embargo, los activos fijos y el patrimonio incluyen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

- d. **Efectivo y equivalentes de efectivo** - Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta de tres meses a partir de la fecha de su adquisición y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes de efectivo a su valor razonable; las fluctuaciones en su valor se reconocen en el RIF del periodo. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en fondos de inversión y mesa de dinero.
- e. **Derechos a recibir efectivo o equivalentes** - Representan los derechos originados por el desarrollo de las actividades de la entidad, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos en un plazo menor o igual a doce meses. Está conformada por clientes de publicaciones, deudores diversos y aportaciones pendientes de recibir principalmente.
- f. **Inventarios** - Los inventarios están constituidos principalmente por ediciones terminadas y libros cedidos en consignación, los cuales están valuados a su costo promedio de elaboración.
- g. **Almacenes** - Los almacenes están constituidos principalmente por materiales y suministros de consumo, los cuales están valuados a su costo de adquisición.
- h. **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 emita el CONAC, con el fin de prever la pérdida o deterioro de los activos circulantes, primordialmente de la cartera de clientes e inventario de publicaciones.
- i. **Inversiones financieras a largo plazo** - Representa el monto de los recursos de El Colegio invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses. Actualmente se tienen invertidos los recursos del plan de pensiones.
- j. **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles, neto** - Se registran al costo de adquisición o donación. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta esa fecha la depreciación actualizada se registra en gastos conforme se realiza. La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en los porcentajes de depreciación como sigue:

	2014 y 2013
	%
Edificio	3
Equipo de cómputo	25
Mobiliario y equipo	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de transporte	25

El terreno se registró originalmente a su valor de avalúo y hasta 2007 se actualizaba aplicando factores derivados del INPC. A partir de 2013 se reconoció a su valor catastral.

- k. **Acervo bibliográfico** - Se registra a su costo histórico de adquisición; el recibido en donación se registra al valor estimado asignado por El Colegio, el cual es similar al valor de mercado y hasta 2007 se actualizaba aplicando factores derivados del INPC. El valor de las adiciones del año se reduce aplicando el 3% contra los egresos del ejercicio, en razón del uso, la mutilación y el descarte que sufren los libros.

Cabe señalar que El Colegio se encuentra en proceso de determinar el método de valuación del inventario del acervo bibliográfico para su incorporación al patrimonio, mismo que está valuado a su valor histórico; lo anterior debido a que lo integran algunos que pueden ser catalogados como de valor cultural y por lo tanto invaluable.

- l. **Obras de arte** - Consisten principalmente en pinturas y esculturas, las cuales se registran originalmente a su valor de avalúo y hasta 2007 se actualizaban aplicando factores derivados del INPC.
- m. **Activos intangibles** - Representa el monto de las obligaciones laborales reconocidas en la provisión, pendientes de fondear al inicio del ejercicio de 2014 de acuerdo con la guía 33 Obligaciones laborales incluida en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (MCGSPF) para el control de las operaciones relacionadas con el pasivo laboral..
- n. **Pasivos diferidos a corto plazo** - Las aportaciones pendientes de aplicar representan el efectivo recibido para proyectos de investigación y se reconocen en los ingresos (aportaciones nacionales y extranjeras) conforme dichos proyectos se realizan.
- o. **Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo** - Representa las obligaciones a cargo de El Colegio derivadas de la administración de los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico.
- p. **Provisiones** - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.
- q. **Provisiones a largo plazo** - Se registra el pasivo por primas de antigüedad así como las obligaciones bajo el plan de retiro que El Colegio tiene establecido, se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales.

Los demás pagos basados en antigüedad a que pueden tener derecho los empleados en caso de separación o muerte, de acuerdo con los contratos colectivos de trabajo vigentes y la Ley Federal del Trabajo (LFT), se llevan a los egresos en el año en que son exigibles.

- r. **Impuestos a la utilidad** - De acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, El Colegio es una persona moral no contribuyente del Impuesto sobre la Renta (ISR) y sus ingresos no son afectos al Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU). Debido a que es una institución pública descentralizada con fines culturales, también está exenta de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU), de conformidad con la LFT.
- s. **Transacciones en moneda extranjera** - Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en el estado de ingresos y egresos.

- t. **Aportaciones del Gobierno Federal** - De acuerdo con la Norma para el Registro Contable de los Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades (NIFGG SP 002), las transferencias de capital que reciban las entidades paraestatales durante el ejercicio en efectivo y/o a través de operaciones de gasto directo, se acreditarán invariablemente a la cuenta de Patrimonio "Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso". Al inicio del siguiente año se traspasará el saldo de la cuenta "Aportaciones del gobierno federal del año en curso" a la cuenta "Aportaciones del Gobierno Federal de años anteriores". Las "Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso" se podrán capitalizar al Patrimonio previa autorización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno, formalizando dicha capitalización con la emisión de títulos o documentos representativos que amparen la participación o aportación correspondiente.
- u. **Reconocimiento de ingresos** - Los subsidios del Gobierno Federal correspondientes al presupuesto autorizado del año, destinados para gasto corriente o de operación, se reconocen como ingresos en el ejercicio en que se reciben. Las aportaciones nacionales y extranjeras se reconocen como ingresos en el ejercicio que se utilizan o aplican a proyectos. Los ingresos por venta de publicaciones se reconocen en el periodo en que se entregan las publicaciones a los clientes.

4. **Efectivo y equivalentes**

	2014	2013
Efectivo en bancos-dependencias	\$ 12,200,939	\$ 13,811,153
Inversiones temporales (hasta tres meses)	34,058,470	41,899,635
Depósitos de fondos de terceros y otros	22,927,983	25,261,559
Otros efectivos y equivalentes	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>
	<u>\$ 69,215,392</u>	<u>\$ 81,000,347</u>

5. **Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

	2014	2013
Clientes	\$ 4,380,305	\$ 3,126,105
Deudores diversos	5,782,953	4,581,171
Aportaciones pendientes de recibir	<u>9,412,189</u>	<u>13,081,062</u>
	<u>\$ 19,575,447</u>	<u>\$ 20,778,338</u>

6. **Inventarios**

	2014	2013
Ediciones terminadas	\$ 46,374,321	\$ 42,403,798
Libros en consignación	5,958,072	5,073,269
Ediciones en elaboración	<u>8,048,977</u>	<u>9,075,681</u>
	<u>\$ 60,381,370</u>	<u>\$ 56,552,748</u>

7. Almacenes

	2014	2013
Materiales y útiles de oficina	\$ 705,753	\$ 447,303
Materiales de limpieza	2,483	-
Material didáctico	6,868	6,868
Materiales y útiles para el procesamiento	115,187	155,229
Vestuario, uniformes y blancos	6,612	6,612
	<u>\$ 836,903</u>	<u>\$ 616,012</u>

8. Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

	2014	2013
Estimación de cuentas incobrables	\$ (1,245,651)	\$ (1,245,651)
Estimación para inventarios de lento movimiento	<u>(3,186,912)</u>	<u>(3,186,912)</u>
	<u>\$ (4,432,563)</u>	<u>\$ (4,432,563)</u>

9. Inversiones financieras a largo plazo

	2014	2013
Acciones y valores Banamex, S.A.	\$ 165,977,960	\$ 148,035,700
Casa de Bolsa Banorte IXE, S.A. de C.V.	<u>113,528,775</u>	<u>124,234,140</u>
	<u>\$ 279,506,735</u>	<u>\$ 272,269,840</u>

10. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

	2014		
	Costo histórico	Actualización Acumulada	Total
Edificio	\$ 25,438,609	\$ 170,325,156	\$ 195,763,765
Terreno	19,438	221,063,994	221,083,432
Construcción en proceso	<u>45,341,980</u>	<u>-</u>	<u>45,341,980</u>
	<u>\$ 70,800,027</u>	<u>\$ 391,389,150</u>	<u>\$ 462,189,177</u>
	2013		
	Costo histórico	Actualización Acumulada	Total
Edificio	\$ 25,438,609	\$ 163,122,246	\$ 188,560,855
Terreno	19,438	200,965,476	200,984,914
Construcción en proceso	<u>6,241,977</u>	<u>-</u>	<u>6,241,977</u>
	<u>\$ 31,700,024</u>	<u>\$ 364,087,722</u>	<u>\$ 395,787,746</u>

En 1984 el Gobierno Federal donó a El Colegio el terreno sobre el que se ubican actualmente sus instalaciones. El valor original del terreno forma parte del renglón de "patrimonio donado".

11. Bienes muebles

	2014		
	Costo histórico	Actualización Acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 53,014,497	\$ 789,456	\$ 53,803,953
Mobiliario y equipo	32,426,502	4,494,632	36,921,134
Maquinaria y equipo	16,534,067	72,371	16,606,438
Equipo de transporte	2,419,577	91,416	2,510,993
Biblioteca	201,067,396	238,029,721	439,097,117
Obras de arte	4,700,312	362,927	5,063,239
	<u>\$ 310,162,351</u>	<u>\$ 243,840,523</u>	<u>\$ 554,002,874</u>

	2013		
	Costo Histórico	Actualización Acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 55,889,432	\$ 1,134,902	\$ 57,024,334
Mobiliario y equipo	31,603,147	4,655,433	36,258,580
Maquinaria y equipo	16,534,067	72,371	16,606,438
Equipo de transporte	2,147,137	91,416	2,238,553
Biblioteca	194,368,001	238,029,721	432,397,722
Obras de arte	4,700,312	362,927	5,063,239
	<u>\$ 305,242,096</u>	<u>\$ 244,346,770</u>	<u>\$ 549,588,866</u>

12. Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

	2014		
	Depreciación Acumulada	Depreciación Del ejercicio	Total
Depreciación acumulada neta de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ (63,606,283)	\$ (1,414,086)	\$ (65,020,369)
Depreciación acumulada neta de bienes muebles	<u>(82,237,813)</u>	<u>(11,570,390)</u>	<u>(93,808,203)</u>
	<u>\$ (145,844,096)</u>	<u>\$ (12,984,476)</u>	<u>\$ (158,828,572)</u>

	2013		
	Depreciación Acumulada	Depreciación Del ejercicio	Total
Depreciación acumulada neta de Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 59,199,734	\$ 1,542,639	\$ 60,742,373
Depreciación acumulada neta de Bienes muebles	<u>76,875,309</u>	<u>12,356,866</u>	<u>89,232,175</u>
	<u>\$ 136,075,043</u>	<u>\$ 13,899,505</u>	<u>\$ 149,974,548</u>

13. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo

	2014	2013
Fideicomiso Jaime Torres Bodet	\$ 18,316,720	\$ 18,406,154
Fideicomiso Estudios sobre la Región de América del Norte	2,382,294	4,657,975
Conacyt	2,043,611	2,012,503
Otros	185,358	184,927
	<u>\$ 22,927,983</u>	<u>\$ 25,261,559</u>

- a) El fideicomiso Jaime Torres Bodet fue constituido en 1985 con una aportación privada de la Sra. Josefina Juárez viuda de Torres Bodet con el objeto de establecer la Cátedra denominada "Jaime Torres Bodet en el Centro de Estudios Lingüísticos y Literarios y para la investigación en temas de literatura y lingüística hispánica. El Fiduciario encargado de la administración de los recursos fideicomitidos es el Banco Nacional de México. S.A., con el número de contrato 7954-3.
- b) El fideicomiso para los Estudios de la Región de América del Norte fue constituido en 1994 con una aportación del Fondo para la Modernizar la Educación Superior de la Secretaría de Educación Pública el cual tiene como propósito apoyar a investigadores nacionales y extranjeros para la investigación de los asuntos de las relaciones de Canadá, Estados Unidos y México. El fiduciario es el Banco Nacional de México, S.A y el número de contrato el 127335.
- c) Los recursos del CONACYT y Otros, se refieren a proyectos de investigación financiados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y específicamente del Fondo Sectorial de investigación para la Educación, a profesores investigadores de El Colegio de México a través de cuentas de cheques específicas para cada proyecto y que no son contratos de fideicomiso.

14. Provisiones a largo plazo

- a. El Colegio tiene un plan de beneficios al retiro de acuerdo con los artículos 44 al 54 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio del Estado (ISSSTE), este Instituto es el facultado para cubrir en su totalidad las pensiones a los trabajadores que cumplan con los requisitos señalados en dicha Ley, aun cuando las relaciones laborales se regulan por el apartado A del artículo 123 de la Constitución y a la Ley Federal de los Trabajadores del Estado, situación que se confirma con la Circular Técnica NIF-08, BIS, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y por la Secretaría de la Función Pública.

Con base en los contratos colectivos de trabajo El Colegio provisiona primas de antigüedad para el caso de renuncias voluntarias, que consisten en un pago único de 12 a 20 días por cada año trabajado con base al último sueldo. El pasivo relativo y el costo anual (que también incluye eventos de despidos) de beneficios se calculan por actuario independiente conforme a las bases definidas en los planes, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

- b. Como complemento al plan de beneficios descrito y con el propósito de compensar los beneficios económicos que legalmente otorga el ISSSTE a los trabajadores en concepto de pensiones, El Colegio con la conformidad de los respectivos sindicatos acordaron la constitución de un plan de pensiones complementarias, compatible con la que otorga el ISSSTE. La administración del plan recae en un comité administrador compuesto por miembros de la comunidad de El Colegio.

Para poder constituir dicho plan El Colegio gestionó con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y con la Secretaría de Educación Pública una aportación de \$120,000,000 la cual fue autorizada y recibida durante ejercicios 2006, 2007 y 2008.

Los valores presentes de estas obligaciones según el cálculo efectuado por los actuarios son:

	2014	2013
Obligación por beneficios definidos	\$ 693,459,208	\$ 628,173,126
Pérdidas actuariales no reconocidas	(169,808,815)	(147,824,399)
Modificaciones al plan	<u>(76,888,049)</u>	<u>(84,389,322)</u>
	446,762,344	395,959,405
Fondo para cubrir el pasivo	<u>(181,896,794)</u>	<u>(184,894,815)</u>
Obligaciones laborales pendientes de fondear	\$ <u>264,865,550</u>	\$ <u>211,064,590</u>

Integración de las provisiones a largo plazo:

	2014	2013
Activo del plan laboral	\$ <u>211,064,590</u>	\$ <u>211,064,590</u>
Fondo para cubrir el pasivo laboral	181,896,794	184,894,815
Aportaciones complementarias al plan laboral	<u>97,609,941</u>	<u>87,375,025</u>
	<u>279,506,735</u>	<u>272,269,840</u>
	\$ <u>490,571,325</u>	\$ <u>483,334,430</u>

En este plan aportan los trabajadores y El Colegio como se describe a continuación:

	2014	2013
Plan de contribución definida: Aportaciones de los empleados	\$ 49,430,411	\$ 44,312,953
Aportaciones de El Colegio	<u>48,179,530</u>	<u>43,062,073</u>
	97,609,941	87,375,026
Fondo para cubrir el pasivo	<u>(97,609,941)</u>	<u>(87,375,026)</u>
Pasivo neto	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

Los cargos por el costo neto del periodo por el año que terminó el 31 de diciembre de 2014 y 2013 ascendieron a \$57,079,344 y \$53,857,023, respectivamente. Las obligaciones por prestaciones de beneficios de retiro están registradas en el pasivo de largo plazo y las del plan de pensiones complementario que están fondeadas, se encuentran registradas en cuentas de orden.

De acuerdo a lo mencionado en la nota 2 a), se utilizaron las siguientes cuentas de orden contables del sector paraestatal para el registro de las obligaciones labores al 31 de diciembre de 2014:

Obligaciones laborales pendientes de fondear	\$ 264,865,550
Obligaciones laborales	\$ 544,372,285
Obligaciones laborales fondeadas	\$ 279,506,735

## 15. Patrimonio

El patrimonio se integra de los remanentes que arrojan anualmente sus operaciones. En el patrimonio donado se incluyen los libros que se recibieron como donativos para biblioteca. En aportaciones del Gobierno Federal se registran las transferencias de capital en efectivo y/o a través de operaciones de gasto directo.

Durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013 El Colegio recibió del Gobierno Federal un subsidio por un importe de \$39,100,000 y \$12,550,074 respectivamente para la realización de sus operaciones.

**16. Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables. Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

Las conciliaciones se integran como sigue:

**Conciliación contable presupuestal de ingresos**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

Descripción	Parcial	Total
<u>Ingresos Presupuestales</u>		
Saldo inicial en disponibilidad en ingresos	\$	\$ 57,974
Venta de publicaciones		8,771
Venta de servicios (proyectos especiales)		43,265
Otros ingresos		3,690
Otros	<u>3,690</u>	
<u>Transferencias y subsidios del Gobierno Federal</u>		
Para gasto corriente	546,447	
Para gasto de inversión	<u>39,100</u>	<u>585,547</u>
<u>Total ingresos presupuestarios</u>		699,247
Menos:		
Disponibilidad inicial ingresos propios	57,974	
Saldo por devengar por venta de servicios	107	
Ingresos considerados como gasto de inversión	<u>39,100</u>	97,181
Más:		
Ingresos contables no presupuestales:		
Derechos por servicios de agua e impuesto predial 2013	5,638	
Diferencia en conciliación de ingresos propios	4,012	
Diferencia en tipos de cambio	<u>2,246</u>	<u>11,896</u>
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		<u>\$ 613,962</u>
Integración de ingresos según registros contables		
Subsidios del Gobierno Federal		554,085
Ingresos por aportaciones nacionales y extranjeras		43,158
Venta de publicaciones		8,414
Productos financieros		836
Ingresos por servicios de entidades auxiliares		4,620
Diferencia en tipos de cambio		2,246
Otros ingresos		<u>2,603</u>
Total de ingresos según estado de ingresos y egresos		<u>\$ 613,962</u>

## Conciliación contable presupuestal de egresos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de pesos)

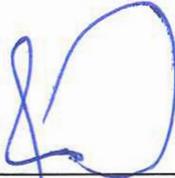
Descripción	Parcial	Total
<u>Gastos según ejercicio presupuestal</u>		
Gastos programable:		
Servicios personales	\$ 431,963	
Materiales y suministros	25,326	
Servicios generales	127,898	
Becas	<u>21,640</u>	\$ 606,827
Inversión física:		
Bienes muebles	4,777	
Obra pública	<u>39,100</u>	<u>43,877</u>
Total gasto programable (presupuesto)		650,704
Menos:		
Partidas presupuestales no contables		
Adquisición de materiales para ediciones en elaboración	(14,599)	
Bienes muebles	(4,777)	
Obras públicas	(39,100)	
Adquisición de acervo bibliográfico (libros)	<u>(4,318)</u>	(62,794)
Más:		
Partidas contables no presupuestales		
Depreciación histórica del ejercicio	12,984	
Provisión derechos de agua y predial	5,873	
Obsequios de publicaciones	1,104	
Costo de ventas histórico	9,668	
Provisión de regalías	425	
Exceso de consumos de materiales y suministros	(221)	
Diferencia en conciliación de egresos	<u>126</u>	<u>29,959</u>
Total de gasto según estado de ingresos y egresos		\$ <u>617,869</u>
Integración de cifras del estado de ingresos y egresos		
Gastos de operación	595,215	
Depreciaciones	12,984	
Diferencia tipo de cambio y estimaciones cuentas incobrables	<u>2</u>	\$ <u>608,201</u>
Egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos, excepto costo de venta		
		608,201
Costo de ventas en publicaciones		
		<u>9,668</u>
Suma egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos		
		\$ <u>617,869</u>

17. **Autorización de la emisión de los estados financieros**

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 17 de marzo de 2015, por el Dr. Javier Garciadiego Dantán, Presidente de El Colegio; Dr. Alvaro Baillet Gallardo, Secretario Administrativo y por el C.P. Fernando Ruiz Aguilar, Director de Finanzas, y están sujetos a la aprobación de la Junta de Gobierno, quien puede decidir su modificación.



Dr. Javier Garciadiego Dantán  
Presidente



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

\* \* \* \* \*