

**El Colegio de México, A. C.**

Estados financieros

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

**El Colegio de México, A.C.**

**Informe de los auditores independientes**

**Estados financieros.**

**31 de Diciembre del 2016 y 2015**

**Contenido**

**Página**

Informe de los auditores independientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015	1
Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015	4
Estados de cambio en la situación financiera del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016	5
Estados de cambio en la situación financiera del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015	6
Estado analítico del activo del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016.	7
Estado analítico del activo del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015.	8
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016	9
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015	10
Estados de actividades por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015	11
Estados de variaciones en la hacienda pública por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015	12
Patrimonio del ente público del sector paraestatal por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015	13
Estados de flujo por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015	14
Notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015	15



## Informe de los Auditores Independientes

KPMG Cárdenas Dosal, S.C.  
Manuel Ávila Camacho 176 P1,  
Reforma Social, Miguel Hidalgo,  
C.P. 11650, Ciudad de México.  
Teléfono: +01 (55) 5246 8300  
kpmg.com.mx

A la Junta de Gobierno de  
El Colegio de México, A. C.:

### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de El Colegio de México, A. C. (El Colegio o la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados de cambios en la situación financiera, los estados analíticos del activo, los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, patrimonio del ente público del sector paraestatal y los estados de flujos de efectivo, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indica en la Nota 2 b) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### *Fundamento de la opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros de nuestro informe”. Somos independientes de El Colegio de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

### *Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe*

Llamamos la atención sobre lo que se revela en la Nota 2 b) a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto El Colegio y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Federal, los cuales 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; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

(Continúa)

*Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros*

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que se describen en la Nota 2 b) a dichos estados financieros, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la operación o cesar sus operaciones, o bien no exista alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de El Colegio

*Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionadamente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

(Continúa)

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la Administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.



C.P.C. Arturo García Barragán

Ciudad de México, a 10 de marzo de 2017.

## El Colegio de México, A. C.

## Estados de situación financiera

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

Activo	2016	2015	Pasivo	2016	2015
<b>Activo circulante:</b>			<b>Pasivo circulante:</b>		
Efectivo y equivalentes (nota 5)	\$ 73,324,782	80,330,194	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 22,126,312	19,726,224
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (nota 6)	28,562,392	20,746,879	Pasivos diferidos a corto plazo	34,605,535	41,159,095
Inventarios (nota 7)	64,650,456	62,240,594	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración (nota 14)	24,012,598	24,456,416
Almacenes (nota 8)	599,679	655,120	Otros pasivos a corto plazo	17,645,286	12,543,379
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes (nota 9)	(7,868,378)	(4,765,515)			
<b>Total de activos circulantes</b>	<b>159,268,931</b>	<b>159,207,272</b>	<b>Total de pasivos circulantes</b>	<b>98,389,731</b>	<b>97,885,114</b>
<b>Activo no circulante:</b>			<b>Pasivo no circulante:</b>		
Inversiones financieras a largo plazo (notas 10 y 15)	293,045,998	282,260,289	Provisiones a largo plazo (nota 15)	504,110,588	493,324,879
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (nota 11)	607,683,309	590,254,180	<b>Total de pasivos no circulantes</b>	<b>504,110,588</b>	<b>493,324,879</b>
Bienes muebles (nota 12)	584,369,538	577,918,416	<b>Total del pasivo</b>	<b>602,500,319</b>	<b>591,209,993</b>
Activos intangibles por activos del plan (nota 15)	211,064,590	211,064,590	Hacienda Pública/Patrimonio		
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (nota 13)	(236,889,220)	(220,552,001)	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 16)	258,045,121	255,312,752
<b>Total de activos no circulantes</b>	<b>1,459,274,215</b>	<b>1,440,945,474</b>	Aportaciones	166,461,709	166,461,709
			Donaciones de capital	91,583,412	88,851,043
			Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	99,074,073	94,706,368
			Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	(7,446,853)	(11,274,383)
			Resultados de ejercicios anteriores	(157,636,597)	(146,362,214)
			Revalúos	53,092,933	41,278,375
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	211,064,590	211,064,590
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	658,923,633	658,923,633
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	658,923,633	658,923,633
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,016,042,827</b>	<b>1,008,942,753</b>
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 1,618,543,146</b>	<b>1,600,152,746</b>	<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Parimonio</b>	<b>\$ 1,618,543,146</b>	<b>1,600,152,746</b>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
 Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
 Presidenta

  
 Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
 Secretario Administrativo

  
 C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
 Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

## Estados de cambios en la situación financiera

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

<u>Activo</u>	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
	\$ <u>26,500,935</u>	\$ <u>44,891,335</u>		\$ <u>18,287,704</u>	\$ <u>6,997,378</u>
<b>Activo circulante</b>	<b>\$ <u>10,163,716</u></b>	<b>\$ <u>10,225,375</u></b>	<b>Pasivo circulante</b>	<b>\$ <u>7,501,995</u></b>	<b>\$ <u>6,997,378</u></b>
Efectivo y equivalentes	7,005,412	-	Cuentas por pagar a corto plazo	2,400,088	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	7,815,513	Pasivos diferidos a corto plazo	-	6,553,560
Inventarios	-	2,409,862	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o		
Almacenes	55,441	-	administración a corto plazo	-	443,818
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	3,102,863	-	Otros pasivos a corto plazo	5,101,907	-
<b>Activo no circulante</b>	<b><u>16,337,219</u></b>	<b><u>34,665,960</u></b>	<b>Pasivo no circulante</b>	<b><u>10,785,709</u></b>	<b><u>-</u></b>
Inversiones financieras a largo plazo	-	10,785,709	Provisiones a largo plazo	10,785,709	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	17,429,129	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ <u>18,374,457</u></b>	<b>\$ <u>11,274,383</u></b>
Bienes muebles	-	6,451,122	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b><u>2,732,369</u></b>	<b><u>-</u></b>
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	16,337,219	-	Aportaciones	-	-
			Donaciones de capital	2,732,369	-
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b><u>15,642,088</u></b>	<b><u>11,274,383</u></b>
			Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	3,827,530	-
			Resultados de ejercicios anteriores	-	11,274,383
			Revalúos	11,814,558	-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
 Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
 Presidenta

  
 Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
 Secretario Administrativo

  
 C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
 Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

Estados de cambios en la situación financiera

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015

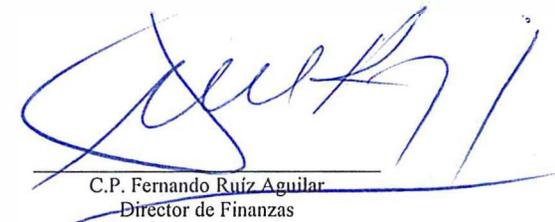
(Pesos)

Activo	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>	Pasivo	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
	\$ 62,238,164	\$ 168,879,557		\$ 23,839,406	\$ 4,556,872
<b>Activo circulante</b>	<u>\$ 514,735</u>	<u>\$ 14,145,458</u>	<b>Pasivo circulante</b>	<u>\$ 21,085,852</u>	<u>\$ 4,556,872</u>
Efectivo y equivalentes	-	11,114,802	Cuentas por pagar a corto plazo	17,973,574	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	1,171,432	Pasivos diferidos a corto plazo	-	4,556,872
Inventarios	-	1,859,224	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o		
Almacenes	181,783	-	administración a corto plazo	1,528,433	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	332,952	-	Otros pasivos a corto plazo	1,583,845	-
<b>Activo no circulante</b>	<u>61,723,429</u>	<u>154,734,099</u>	<b>Pasivo no circulante</b>	<u>2,753,554</u>	<u>-</u>
Inversiones financieras a largo plazo	-	2,753,554	Provisiones a largo plazo	2,753,554	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	128,065,003			
Bienes muebles	-	23,915,542	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<u>\$ 98,633,242</u>	<u>\$ 11,274,383</u>
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	61,723,429	-	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<u>81,792,387</u>	<u>-</u>
			Aportaciones	76,898,900	-
			Donaciones de capital	4,893,487	-
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<u>16,840,855</u>	<u>11,274,383</u>
			Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	-	7,367,589
			Resultados de ejercicios anteriores	-	3,906,794
			Revalúos	16,840,855	-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta

  
Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo

  
C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

## Estado analítico del activo

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Cargos del período</u>	<u>Abonos del período</u>	<u>Saldo final</u>	<u>Variación</u>
<b>Activo</b>	\$ <u>1,600,152,746</u>	\$ <u>3,018,876,210</u>	\$ <u>3,000,485,810</u>	\$ <u>1,618,543,146</u>	\$ <u>18,390,400</u>
<b>Activo circulante</b>	\$ <u>159,207,272</u>	\$ <u>2,949,514,743</u>	\$ <u>2,949,453,084</u>	\$ <u>159,268,931</u>	\$ <u>61,659</u>
Efectivo y equivalentes	80,330,194	2,186,573,266	2,193,578,678	73,324,782	(7,005,412)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	20,746,879	711,959,264	704,143,751	28,562,392	7,815,513
Inventarios	62,240,594	50,015,844	47,605,982	64,650,456	2,409,862
Almacenes	655,120	966,369	1,021,810	599,679	(55,441)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(4,765,515)	-	3,102,863	(7,868,378)	(3,102,863)
<b>Activo no circulante</b>	\$ <u>1,440,945,474</u>	\$ <u>69,361,467</u>	\$ <u>51,032,726</u>	\$ <u>1,459,274,215</u>	\$ <u>18,328,741</u>
Inversiones financieras a largo plazo	282,260,289	45,481,216	34,695,507	293,045,998	10,785,709
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	590,254,180	17,429,129	-	607,683,309	17,429,129
Bienes muebles	577,918,416	6,451,122	-	584,369,538	6,451,122
Activos intangibles	211,064,590	-	-	211,064,590	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(220,552,001)	-	16,337,219	(236,889,220)	(16,337,219)

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

## Estado analítico del activo

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015

(Pesos)

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Cargos del periodo</u>	<u>Abonos del periodo</u>	<u>Saldo final</u>	<u>Variación</u>
<b>Activo</b>	\$ <u>1,493,511,353</u>	\$ <u>3,337,012,268</u>	\$ <u>3,230,370,875</u>	\$ <u>1,600,152,746</u>	\$ <u>106,641,393</u>
<b>Activo circulante</b>	\$ <u>145,576,549</u>	\$ <u>3,155,341,404</u>	\$ <u>3,141,710,681</u>	\$ <u>159,207,272</u>	\$ <u>13,630,723</u>
Efectivo y equivalentes	69,215,392	2,355,422,205	2,344,307,403	80,330,194	11,114,802
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	19,575,447	758,380,222	757,208,790	20,746,879	1,171,432
Inventarios	60,381,370	40,707,797	38,848,573	62,240,594	1,859,224
Almacenes	836,903	831,180	1,012,963	655,120	(181,783)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(4,432,563)	-	332,952	(4,765,515)	(332,952)
<b>Activo no circulante</b>	\$ <u>1,347,934,804</u>	\$ <u>181,670,864</u>	\$ <u>88,660,194</u>	\$ <u>1,440,945,474</u>	\$ <u>93,010,670</u>
Inversiones financieras a largo plazo	279,506,735	29,690,319	26,936,765	282,260,289	2,753,554
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	462,189,177	128,065,003	-	590,254,180	128,065,003
Bienes muebles	554,002,874	23,915,542	-	577,918,416	23,915,542
Activos intangibles	211,064,590	-	-	211,064,590	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(158,828,572)	-	61,723,429	(220,552,001)	(61,723,429)

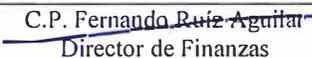
Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



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

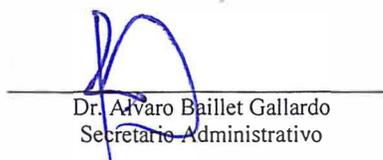
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2016

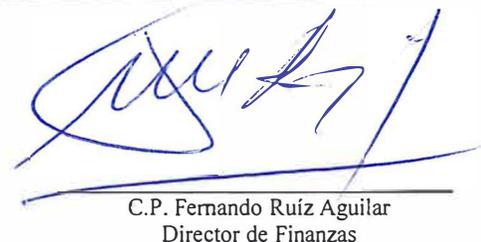
(Pesos)

<u>Deuda Pública</u>	<u>Moneda de contratación</u>	<u>Institución o país acreedor</u>	<u>Saldo inicial del período</u>	<u>Saldo final del período</u>
Corto plazo			-	-
<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>			\$ 591,209,993	\$ 602,500,319
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			\$ 591,209,993	\$ 602,500,319

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

  
 Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
 Presidenta

  
 Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
 Secretario Administrativo

  
 C.P. Fernando Ruíz Aguilar  
 Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015

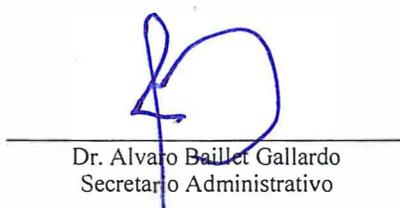
(Pesos)

	<u>Moneda de contratación</u>	<u>Institución o país acreedor</u>	<u>Saldo inicial del período</u>	<u>Saldo final del período</u>
<b>Deuda Pública</b>				
Corto plazo			-	-
<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>			\$ 571,927,459	591,209,993
<b>Total deuda y Otros Pasivos</b>			\$ 571,927,459	591,209,993

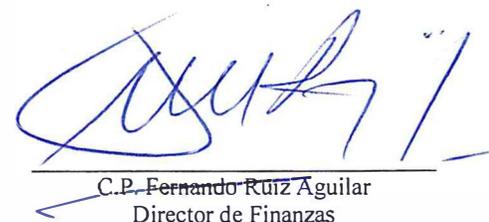
Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



Dr. Alvaro Baíllet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

## Estados de actividades

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

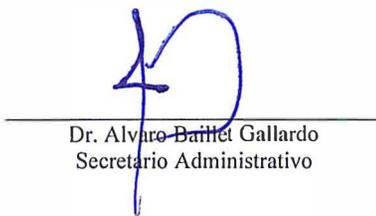
(Pesos)

Ingresos y otros beneficios	<u>2016</u>	<u>2015</u>	Gastos y otras pérdidas	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Ingresos de la gestión</b>	\$ <u>65,217,095</u>	\$ <u>48,936,075</u>	<b>Gastos de funcionamiento</b>	\$ <u>645,287,201</u>	\$ <u>624,034,599</u>
Ingresos por venta de bienes y servicios	65,217,095	48,936,075	Servicios personales	482,003,625	468,836,518
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<u>595,309,585</u>	<u>580,747,124</u>	Materiales y suministros	38,566,443	30,533,434
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	595,309,585	580,747,124	Servicios generales	124,717,133	124,664,647
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<u>11,588,209</u>	<u>17,484,054</u>	<b>Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<u>20,440,283</u>	<u>20,510,293</u>
Ingresos financieros	307,544	401,430	Subsidios y subvenciones	20,440,283	20,510,293
Disminución del exceso de provisiones	-	6,620,520	<b>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</b>	<u>13,834,258</u>	<u>13,896,744</u>
Otros ingresos y beneficios varios	11,280,665	10,462,104	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,825,510	13,896,744
			Otros gastos	8,748	-
			<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<u>679,561,742</u>	<u>658,441,636</u>
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	\$ <u>672,114,889</u>	\$ <u>647,167,253</u>	<b>Resultados del ejercicio (desahorro)</b>	\$ <u>(7,446,853)</u>	\$ <u>(11,274,383)</u>

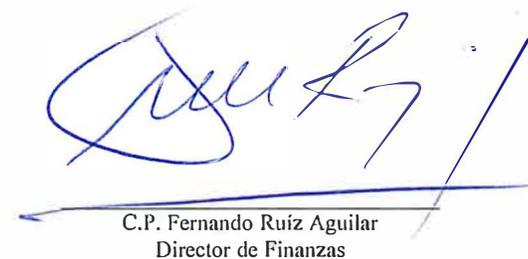
Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



Dr. Alvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruíz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

## Estados de variaciones en la hacienda pública

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

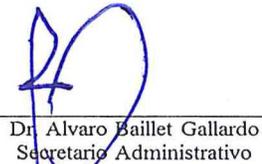
(Pesos)

	Hacienda pública/ patrimonio contribuido	Hacienda pública/ patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/ patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Total
Saldos neto en la hacienda pública/patrimonio al 31 de diciembre del 2014	\$ 173,520,365	\$ 149,543,112	\$ (60,403,216)	\$ 658,923,633	\$ 921,583,894
<b>Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2015</b>	<u>81,792,387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,792,387</u>
Aportaciones (nota 16)	76,898,900	-	-	-	76,898,900
Donaciones de capital	4,893,487	-	-	-	4,893,487
<b>Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio</b>	<u>-</u>	<u>16,840,855</u>	<u>(11,274,383)</u>	<u>-</u>	<u>5,566,472</u>
Resultados del ejercicio ahorros (desahorro):	-	-	(11,274,383)	-	(11,274,383)
Revalúos	-	16,840,855	-	-	16,840,855
Saldos neto en la hacienda pública/patrimonio al 31 de diciembre del 2015	255,312,752	166,383,967	(71,677,599)	658,923,633	1,008,942,753
<b>Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2016</b>	<u>2,732,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,732,369</u>
Aportaciones (nota 16)	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	2,732,369	-	-	-	2,732,369
<b>Variaciones de la hacienda pública/ patrimonio neto del ejercicio</b>	<u>-</u>	<u>11,814,558</u>	<u>(7,446,853)</u>	<u>-</u>	<u>4,367,705</u>
Resultados del ejercicio ahorros (desahorro):	-	-	(7,446,853)	-	(7,446,853)
Revalúos	-	11,814,558	-	-	11,814,558
Saldos neto en la hacienda pública/patrimonio al 31 de diciembre del 2016	\$ <u>258,045,121</u>	\$ <u>178,198,525</u>	\$ <u>(79,124,452)</u>	\$ <u>658,923,633</u>	\$ <u>1,016,042,827</u>

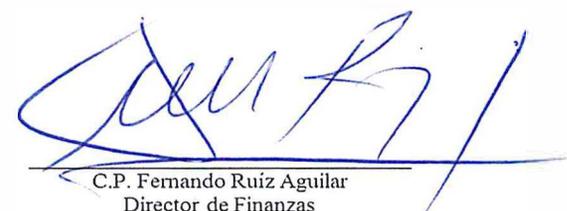
Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



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

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

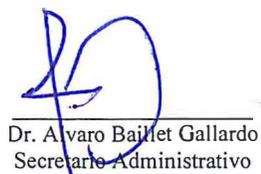
(Pesos)

	<u>Monto</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Total de patrimonio del ente público	\$ 1,016,042,827	\$ 1,008,942,753
% de patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100%	100%
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	<u>\$ 1,016,042,827</u>	<u>\$ 1,008,942,753</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



\_\_\_\_\_  
Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



\_\_\_\_\_  
Dr. Alvaro Bajilet Gallardo  
Secretario Administrativo



\_\_\_\_\_  
C.P. Fernando Ruíz Aguilar  
Director de Finanzas

## El Colegio de México, A. C.

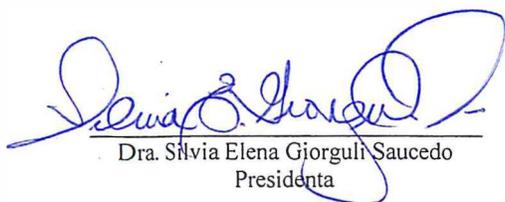
## Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

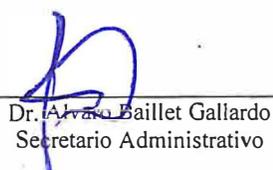
(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación:		
<b>Origen</b>	<b>\$ 659,702,085</b>	<b>\$ 655,524,469</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	49,616,857	44,411,802
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	595,309,585	580,747,124
Otros orígenes de operación	14,775,643	30,365,543
<b>Aplicación</b>	<b>662,988,742</b>	<b>639,222,003</b>
Servicios personales	480,439,613	468,836,518
Materiales y suministros	36,092,257	32,210,875
Servicios generales	126,007,842	117,664,317
Subsidios y subvenciones	20,440,282	20,510,293
Otras aplicaciones de operación	8,748	-
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>(3,286,657)</b>	<b>16,302,466</b>
Actividades de inversión:		
<b>Origen</b>	-	76,898,900
Otros orígenes de inversión	-	76,898,900
<b>Aplicación</b>	<b>3,718,755</b>	<b>82,086,564</b>
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		63,064,512
Bienes muebles	3,718,755	19,022,052
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>(3,718,755)</b>	<b>(5,187,664)</b>
<b>(Disminución) incremento neta(o) de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(7,005,412)</b>	<b>11,114,802</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Al principio del año	80,330,194	69,215,392
<b>Al fin del año</b>	<b>\$ 73,324,782</b>	<b>\$ 80,330,194</b>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo  
Presidenta



Dr. Álvaro Baillet Gallardo  
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruíz Aguilar  
Director de Finanzas

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

**(1) Actividades de El Colegio-**

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 2016 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el 12 de enero de 2016.

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 difusión 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 (SEP), 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, investigaciones 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 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

<u>Nivel</u>	<u>Número de alumnos</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Licenciaturas	164	100
Doctorados	148	197
Maestrías	181	168
	493	465
	===	===

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**  
 Notas a los estados financieros  
 (Pesos)

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

Asimismo, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, cuenta con el siguiente personal:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Funcionarios y mandos medios	36	38
Empleados administrativos	295	297
Académicos	<u>343</u>	<u>350</u>
	674	685
	==	==

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) Autorización y bases de presentación-**

**a) Autorización**

El 10 de marzo de 2017, la Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo (Presidenta de El Colegio), el Dr. Alvaro Baillet Gallardo (Secretario de Administración) y el C. P. Fernando Ruiz Aguilar (Director de Finanzas), autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con los estatutos de El Colegio, la Junta de Gobierno tiene facultades para modificar los estados financieros después de su emisión.

Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la próxima Junta de Gobierno de El Colegio. Los estados financieros del 31 de diciembre de 2015 y años anteriores han sido aprobados.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**b) Bases de presentación**

Los estados financieros adjuntos se prepararon de conformidad con las disposiciones relativas a la Ley General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (LGCG).

**c) Ley General de Contabilidad Gubernamental**

(LGCG) – El Colegio ha adoptado la nueva normatividad contable prevista en dicha ley desde el 1o. de enero del 2012, lo cual ha sido un cambio relevante para El Colegio.

**d) Formulación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron preparados para ser utilizados en la formulación de la Cuenta Pública Federal, por lo tanto El Colegio 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).

**e) Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los rubros importantes sujetos a estas estimaciones y suposiciones incluyen el valor en libros de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso; las estimaciones de valuación de derechos a recibir efectivo, inventarios, y los pasivos relativos a beneficios a los empleados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

**f) Moneda funcional y de informe**

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.

**g) 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.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(3) Resumen de las principales políticas contables-**

- a)* Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con los criterios contables mencionados en la nota 2, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF), principalmente en los casos que a continuación se señalan:
- i.* No se presenta conforme a las disposiciones, que son aplicables a entidades con fines no lucrativos, principalmente en aspectos de presentación de los estados financieros (estado de actividades).
  - ii.* No se reconoce íntegramente, hasta el ejercicio 2007, los efectos de la inflación en la información financiera como lo requería la NIF B-10, ya que sólo se aplicó al patrimonio y activos fijos.  
  
En 2008 entró en vigor la norma gubernamental NIFGG SP 04 “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: i) Entorno inflacionario, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores al último que se reporta es igual o mayor del 26%; y ii) 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 se reconoce el deterioro en el valor de los activos de larga duración, ni la utilidad integral.
  - iv.* Las notas a los estados financieros adjuntos no incluyen algunas revelaciones de información no financiera; por ejemplo, los objetivos y políticas relativos a la administración de riesgos.
  - v.* No se reconoce el registro contable de acuerdo a lo indicado en la NIF D-3 “Beneficios a empleados”, ya que dichos beneficios se registran contablemente utilizando la NIFGGSP 05 “Obligaciones laborales” emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental. El Colegio utiliza como base para la determinación de la provisión la metodología que se indica en la NIF D-3 “Beneficios a empleados”.

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan y han sido aplicadas consistentemente por El Colegio:

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**b) *Ley General de Contabilidad Gubernamental-***

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

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 amortización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2011 las 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 obligación a partir del 1o. 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-***

Los estados financieros, los cuales debido a que El Colegio opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007 con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC). El porcentaje de inflación anual y acumulada en los tres últimos ejercicios y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran en la siguiente hoja.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

<u>31 de diciembre de</u>	<u>INPC</u>	<u>Inflación</u>	
		<u>Del año</u>	<u>Acumulada</u>
2016	122.515	3.36%	9.87%
2015	118.532	2.13%	10.52%
2014	116.059	4.08%	12.07%

**d) Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El efectivo consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez (fácilmente convertibles en efectivo).

Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en fondos de inversión y mesa de dinero con vencimiento hasta de tres meses a partir de la fecha de su adquisición y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en valor

**e) Derechos a recibir efectivo o equivalentes-**

Representan los derechos originados por el desarrollo de las actividades de El Colegio, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos en un plazo menor o igual a doce meses. Está conformada de cuentas por cobrar de publicaciones, deudores diversos y por aportaciones de proyectos especiales de investigación pendientes de recibir principalmente.

**f) Inventarios-**

Los inventarios están constituidos principalmente por ediciones en proceso, terminadas y libros cedidos en consignación, los cuales están valuados a su costo promedio de elaboración.

**g) Almacenes-**

Los almacenes incluyen principalmente 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 estimación por pérdida, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever la pérdida o deterioro de los activos circulantes, primordialmente de las cuentas por cobrar, inventario de publicaciones y almacenes.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**i) Inversiones financieras a largo plazo-**

Representa el monto de los recursos que El Colegio tiene invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses. Actualmente, el saldo que se muestra en el estado de situación financiera representa el saldo que El Colegio tiene invertido en los recursos del plan de pensiones de sus empleados.

**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 mediante factores derivados del INPC hasta esa fecha, la depreciación actualizada se registra en gastos conforme se realiza. La depreciación de la infraestructura y bienes inmuebles se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimada por la Administración de El Colegio. Las vidas útiles totales y las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

	<u>2016 y 2015</u>	
	<u>Años</u>	<u>%</u>
Edificio	33	3
Equipo de cómputo	4	25
Mobiliario y equipo	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de transporte	4	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, en el caso de los bienes inmuebles, no se podrá establecer un valor inferior al catastral al que le corresponda de acuerdo al Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las construcciones en proceso capitalizable, se transfiere al edificio en el momento que El Colegio cuente con el soporte documental donde se acredite su conclusión.

**k) Acervo bibliográfico-**

Se registra a su costo histórico de adquisición; el acervo 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 el año se reduce aplicando el 3% contra los egresos del ejercicio, en razón del uso, el descarte y la mutilación que sufren los libros; el cual se incluye en el rubro de bienes muebles.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**l) Obras de arte-**

Consisten principalmente en pinturas y esculturas, las cuales se registran originalmente hasta 2007 a su valor actualizado aplicando factores derivados del INPC. A partir del 1o. de enero de 2008, las adiciones se registran al costo de adquisición.

**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-**

El Colegio reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados y se registran a su valor presente.

**q) Provisiones a largo plazo-**

La NIFGGSP 05 Obligaciones Laborales emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal aplicable para el ejercicio 2015 y 2016, 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.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

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 período al cual corresponde, y a 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 guía 33 Obligaciones laborales establece que el registro de las aportaciones, intereses, pago de indemnizaciones u otros retiros del fondo del plan de pensiones se registren en cuentas del estado de situación financiera y de orden. El costo anual del plan no fondeado se registra en cuentas de orden.

Se registra el pasivo por primas de antigüedad, así como las obligaciones bajo el plan de retiro que El Colegio tiene establecido, 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.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**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). 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 Ley Federal del Trabajo (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 actividades.

**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 02), las transferencias de capital que reciban las entidades paraestatales durante el ejercicio en efectivo y/o a través de operaciones de gasto directo, se acreditaron 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 de Gobierno, formalizando dicha capitalización con la emisión de títulos o documentos representativos que amparen la participación a aportación correspondiente.

**u) *Reconocimiento de ingresos-***

Los ingresos que recibe El Colegio por el Gobierno Federal correspondientes al presupuesto autorizado del año, destinados para gasto corriente o de operación y 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 período en que se entregan las publicaciones a los clientes.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(4) Posición en moneda extranjera y conversión-**

Los activos monetarios denominados en monedas extranjeras, convertidos a la moneda de informe, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se indican a continuación:

	<u>Pesos mexicanos</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activos a corto plazo	\$ <u>32,525,825</u>	<u>21,710,001</u>
Posición activa	\$ <u>32,525,825</u>	<u>21,710,001</u>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se registraron \$4,679,230 y \$3,221,609 de utilidades cambiarias, respectivamente, las cuales se registraron en otros ingresos y beneficios varios en los estados de actividades.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de celebración o liquidación. Los activos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias en cambios incurridos en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los estados de actividades.

Los tipos de cambio utilizados en los diferentes procesos de conversión en relación con la moneda de informe al 31 de diciembre de 2016 y 2015, son los siguientes:

<u>País de origen</u>	<u>Moneda</u>	<u>Tipo de cambio</u>	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Estados Unidos de América	Dólares	\$ 20.66	17.34
Reino Unido	Libras esterlinas	25.80	24.98
Unión Europea	Euro	22.15	18.50

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, El Colegio no tenía instrumentos de protección contra riesgos cambiarios.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(5) Efectivo y equivalentes-**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo en caja y bancos	\$ 42,525,331	\$ 9,202,503
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	6,758,853	46,895,081
Depósitos en fondos de terceros y otros	<u>24,040,598</u>	<u>24,232,610</u>
	<u>\$ 73,324,782</u>	<u>\$ 80,330,194</u>

**(6) Derechos a recibir efectivo o equivalentes-**

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	\$ 18,476,607	\$ 4,046,434
Deudores diversos	5,755,819	6,986,983
Aportaciones pendientes de recibir	<u>4,329,966</u>	<u>9,713,462</u>
	<u>\$ 28,562,392</u>	<u>\$ 20,746,879</u>

**(7) Inventarios-**

Los inventarios se integran como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ediciones terminadas	\$ 50,729,294	\$ 49,430,473
Libros en consignación	7,418,085	6,302,716
Ediciones en elaboración	<u>6,503,077</u>	<u>6,507,405</u>
	<u>\$ 64,650,456</u>	<u>\$ 62,240,594</u>

(Continúa)

## El Colegio de México, A. C.

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(8) Almacenes-**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Materiales y útiles de oficina	\$ 322,828	\$ 556,448
Materiales de limpieza	96,863	-
Material didáctico	11,521	6,868
Materiales y útiles para el procesamiento	168,467	85,193
Vestuario, uniformes y blancos	<u>-</u>	<u>6,611</u>
	<u>\$ 599,679</u>	<u>\$ 655,120</u>

**(9) Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes-**

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Estimación de cuentas incobrables	\$ (1,806,887)	\$ (1,578,603)
Estimación para inventarios de lento movimiento	<u>(6,061,491)</u>	<u>(3,186,912)</u>
	<u>\$ (7,868,378)</u>	<u>\$ (4,765,515)</u>

**(10) Inversiones financieras a largo plazo-**

Las inversiones financieras a largo plazo se integran como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Acciones y Valores Banamex, S. A.	\$ 208,300,733	\$ 183,074,432
Casa de Bolsa Banorte IXE, S. A. de C. V.	<u>84,745,265</u>	<u>99,185,857</u>
	<u>\$ 293,045,998</u>	<u>\$ 282,260,289</u>

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(11) Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso-**

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de 2016</u>		
	<u>Costo histórico</u>	<u>Actualización acumulada</u>	<u>Total</u>
Edificio	\$ 25,438,609	\$ 237,012,822	\$ 262,451,431
Terreno	19,438	236,805,948	236,825,386
Construcción en proceso	<u>108,406.492</u>	<u>-</u>	<u>108,406.492</u>
	<u>\$ 133,864,539</u>	<u>\$ 473,818,770</u>	<u>\$ 607,683,309</u>
	<u>Al 31 de diciembre de 2015</u>		
	<u>Costo histórico</u>	<u>Actualización acumulada</u>	<u>Total</u>
Edificio	\$ 25,438,609	\$ 226,570,742	\$ 252,009,351
Terreno	19,438	229,818,899	229,838,337
Construcción en proceso	<u>108,406.492</u>	<u>-</u>	<u>108,406.492</u>
	<u>\$ 133,864,539</u>	<u>\$ 456,389,641</u>	<u>\$ 590,254,180</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".

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

**(12) Bienes muebles**

Los bienes muebles al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se muestran a continuación:

	<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>		
	<b>Costo histórico</b>	<b>Actualización acumulada</b>	<b>Total</b>
Equipo de cómputo	\$ 60,568,409	\$ 789,456	\$ 61,357,865
Mobiliario y equipo	43,384,217	4,448,423	47,832,640
Maquinaria y equipo	16,534,067	72,371	16,606,438
Equipo de transporte	2,851,577	91,416	2,942,993
Biblioteca	211,836,642	238,029,721	449,866,363
Obras de arte	<u>5,400,312</u>	<u>362,927</u>	<u>5,763,239</u>
	<u>\$ 340,575,224</u>	<u>\$ 243,794,314</u>	<u>\$ 584,369,538</u>
	<b>Al 31 de diciembre de 2015</b>		
	<b>Costo histórico</b>	<b>Actualización acumulada</b>	<b>Total</b>
Equipo de cómputo	\$ 58,297,206	\$ 789,456	\$ 59,086,662
Mobiliario y equipo	42,670,757	4,494,632	47,165,389
Maquinaria y equipo	16,534,067	72,371	16,606,438
Equipo de transporte	2,419,577	91,416	2,510,993
Biblioteca	208,755,974	238,029,721	446,785,695
Obras de arte	<u>5,400,312</u>	<u>362,927</u>	<u>5,763,239</u>
	<u>\$ 334,077,893</u>	<u>\$ 243,840,523</u>	<u>\$ 577,918,416</u>

(Continúa)



**El Colegio de México, A. C.**  
 Notas a los estados financieros  
 (Pesos)

**(14) Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo-**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Fideicomiso Jaime Torres Bodet	\$ 22,472,268	\$ 21,507,720
Fideicomiso Estudios sobre la Región de América del Norte	-	1,913,201
CONACYT	1,540,330	849,745
Otros	<u>-</u>	<u>185,750</u>
	<u>\$ 24,012,598</u>	<u>\$ 24,456,416</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. (Banamex) 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 Modernización de 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 de América y México, el fiduciario es Banamex y el número de contrato es 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.C. a través de cuentas de cheques específicas para cada proyecto.

**(15) 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, aún 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.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

Con base en los contratos colectivos de trabajo, El Colegio provisiona primas de antigüedad para el caso de renunciaciones 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 los ejercicios 2006, 2007 y 2008.

Los valores presentes de estas obligaciones según los cálculos efectuados por los actuarios independientes son:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 619,478,271	\$ 672,970,627
Pérdidas actuariales no reconocidas	-	(110,728,637)
Modificaciones al plan	<u>-</u>	<u>(69,386,776)</u>
	619,478,271	492,855,214
Fondo para cubrir el pasivo	<u>(174,047,501)</u>	<u>(172,952,827)</u>
Pasivo neto proyectado	<u>\$ 445,430,770</u>	<u>\$ 319,902,387</u>

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Integración de las provisiones a largo plazo:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo del plan laboral	\$ <u>211,064,590</u>	\$ <u>211,064,590</u>
Fondo para cubrir el pasivo laboral	174,047,501	172,952,827
Aportaciones complementarias al plan laboral	<u>118,998,497</u>	<u>109,307,462</u>
	<u>293,045,998</u>	<u>282,260,289</u>
	\$ <u>504,110,588</u>	\$ <u>493,324,879</u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Plan de contribución definida - Aportaciones de los empleados	\$ 60,124,690	\$ 55,279,172
Aportaciones de El Colegio	<u>58,873,807</u>	<u>54,028,290</u>
	118,998,497	109,307,462
Fondo para cubrir el pasivo	<u>(118,998,497)</u>	<u>(109,307,462)</u>
Pasivo neto	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

Los cargos por el costo neto del período por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015, ascendieron a \$45,189,608 y \$60,725,815, respectivamente, las cuales se registran en cuenta de orden de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3 q). 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 del estado de situación financiera y de orden.

De acuerdo a lo mencionado en la nota 3 q), se utilizaron las siguientes cuentas de orden contables del sector paraestatal para el registro de las obligaciones labores al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligaciones laborales pendientes de fondear	\$ 445,430,770	\$ 319,902,387
Obligaciones laborales	<u>738,476,768</u>	<u>602,162,676</u>
Obligaciones laborales fondeadas	\$ 293,045,998 =====	\$ 282,260,289 =====

**(16) 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 acervo bibliográfico. En las aportaciones del Gobierno Federal se registran las transferencias de capital en efectivo y/o a través de operaciones de gasto directo.

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2015 El Colegio recibió del Gobierno Federal un subsidio por un importe de \$76,898,900, para la realización de sus operaciones. En el año terminado al 31 de Diciembre del 2016, el Gobierno Federal no efectuó ninguna aportación por subsidios a El Colegio de México.

**(17) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables-**

Las conciliaciones se integran como se muestra en la hoja siguiente.

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**Conciliación contable presupuestal de ingresos 2016-**

Descripción	Parcial	Total
<u>Ingresos Presupuestales</u>		
Saldo inicial en disponibilidad en ingresos		39,603,591
Venta de publicaciones		9,141,562
Venta de servicios (proyectos especiales)		45,014,223
Otros ingresos		2,814,055
Otros	2,814,055	
<u>Transferencias y Subsidios del Gobierno Federal</u>		
Para gasto corriente	595,309,585	
Para gasto de inversión	-	
<u>Total ingresos presupuestarios</u>		691,883,016
Menos:		
Disponibilidad inicial ingresos propios	39,603,591	39,603,591
Más:		
Otras partidas contables no presupuestales		\$19,835,463
Saldo por devengar por venta de servicios	(782,315)	
Subsidio predial y derechos por servicio de agua	1,745,139	
Venta a Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuito (devengado)	14,236,331	
Diferencia en conciliación de ingresos	(51,611)	
Diferencia en tipos de cambio y otros ingresos	4,687,919	
Total de ingresos según el estado de ingresos y egresos		672,114,888
Integración de ingresos según registros contables		
Subsidios del Gobierno Federal		\$595,309,585
Ingresos por aportaciones nacionales y extranjeras		\$44,231,908
Venta de publicaciones		\$20,985,187
Productos financieros		\$307,544
Ingresos por servicios de entidades auxiliares		\$5,297,455
Diferencia en tipos de cambio		\$4,687,919
Otros ingresos		\$1,295,291
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		\$672,114,888

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**Conciliación contable presupuestal de ingresos 2015-**

<u>Descripción</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
<u>Impuestos presupuestales</u>		
Saldo inicial en disponibilidad en ingresos	\$	46,287,409
Venta de publicaciones		11,830,832
Venta de servicios (proyectos especiales)		42,450,578
Otros ingresos		3,898,918
<u>Transferencias y subsidios del Gobierno Federal</u>		
Para gasto corriente	580,747,124	
Para gasto de inversión	<u>76,898,900</u>	<u>657,646,024</u>
<u>Total ingresos presupuestarios</u>		762,113,761
Menos:		
Disponibilidad inicial ingresos propios	46,827,409	
Ingresos considerados como gasto de inversión	76,898,900	
Diferencia en conciliación de ingresos	\$ <u>652,307</u>	123,838,616
<u>Ingresos contables no presupuestales:</u>		
Derechos por servicios de agua e impuesto predial 2013	\$ 6,620,520	
Saldo por devengar por venta de servicios	(952,388)	
Diferencia en tipos de cambio	3,223,976	<u>8,892,108</u>
Total de ingreso según del estado de ingresos y egresos		\$ <u><u>647,167,253</u></u>
Integración de ingresos según registros contables		
Subsidios del Gobierno Federal		587,367,644
Ingresos por aportaciones nacionales y extranjeras		41,498,190
Venta de publicaciones		7,437,885
Productos financieros		401,430
Ingresos por servicios de entidades auxiliares		5,333,131
Diferencia en tipo de cambio		3,223,976
Otros ingresos		<u>1,904,997</u>
Total de ingresos según estado de ingresos y egresos		\$ <u><u>647,167,253</u></u>

(Continúa)

**El Colegio de México, A. C.**

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

**Conciliación contable presupuestal de egresos 2016-**

Descripción	Parcial	TOTAL
<u>Gastos según ejercicio presupuestal</u>		
Gastos Programable:		
Servicios personales	480,406,592	
Materiales y suministros	24,699,073	
Servicios generales	130,208,525	
Becas	20,440,283	655,754,473
Inversión Física:		3,416,664
Bienes muebles	3,416,664	
Total gasto programable (presupuesto)		659,171,137
Menos:		
Partidas presupuestales no contables		
Adquisición de materiales para ediciones en elaboración	11,735,967	
Bienes muebles	3,416,664	
Adquisición de acervo bibliografico (libros)	345,246	
		15,497,877
Más:		
Partidas contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	10,722,647	
ISR devengado y no pagado de diciembre 2016	5,942,069	
Reserva inventarios obsoletos y cuentas incobrables	3,102,862	
Diferencia tipo de cambio	8,688	
Obsequio de libros	1,564,012	
Costo de ventas histórico	14,154,712	
Provisión de regalías	300,719	
Exceso de consumos de materiales y suministros	55,441	
Diferencia en conciliación de Egresos	37,332	
		35,888,482
Total de gasto según estado de ingresos y egresos		679,561,742
Integración de cifras del estado de ingresos y egresos		
Gastos de operación		651,572,772
Estimaciones, pérdida o deterioro de activos circulantes		3,111,611
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		10,722,647
Egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos, excepto costo de venta		665,407,030
Costo de ventas en publicaciones		14,154,712
Suma egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos		679,561,742

(Continúa)

## El Colegio de México, A. C.

## Notas a los estados financieros

(Pesos)

## Conciliación contable presupuestal de egresos 2015-

<u>Descripción</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
<u>Gastos según ejercicio presupuestal</u>		
Gasto programable:		
Servicios personales	\$ 468,022,866	
Materiales y suministros	23,278,032	
Servicios generales	131,407,504	
Becas	<u>20,510,293</u>	<u>643,218,695</u>
Inversión física:		
Bienes muebles	16,226,963	
Obras públicas	<u>63,064,512</u>	<u>79,291,475</u>
Total gasto programable (presupuesto)		722,510,170
Menos:		
Partidas presupuestales no contables		
Adquisición de materiales para ediciones en elaboración	(13,361,430)	
Bienes muebles	(16,226,963)	
Obras públicas	(63,064,512)	
Servicio de alimento devengado	(819,690)	
Adquisiciones de acervo bibliográfico (libros)	(2,795,089)	(96,267,684)
Más:		
Partidas contables no presupuestales		
Depreciación histórica del ejercicio	13,896,744	
Provisión derechos de agua y predial	6,240,490	
Provisión de retiro	811,652	
Costo de ventas histórico	10,690,478	
Provisión de regalías	367,059	
Exceso de consumos de materiales y suministros	180,782	
Diferencia en conciliación de egresos	<u>11,945</u>	<u>32,199,150</u>
Total de gasto según estado de ingresos y egresos		<u>\$ 658,441,636</u>