

El Colegio de México, A. C.

Estados financieros

31 de diciembre de 2022 y 2021

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

El Colegio de México, A.C.
Estados financieros
31 de diciembre de 2022 y 2021

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021	1
Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021	4
Estado de cambios en la situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022	5
Estado de cambios en la situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021	6
Estado analítico del activo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022	7
Estado analítico del activo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021	8
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022	9
Estado analítico de la deuda y otros pasivos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021	10
Estados de actividades por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	11
Estados de variaciones en la hacienda pública por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	12
Patrimonio del ente público del sector paraestatal por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	13
Estados de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	14
Notas a los estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021	16



Informe del Auditor Independiente

A la Junta de Gobierno y a la Asamblea de Asociados de
El Colegio de México, A.C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de El Colegio de México, A.C. (El Colegio), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, patrimonio del ente público del sector paraestatal, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en esas 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 mencionan en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la nota 2 b) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

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

Párrafo de énfasis - Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la nota 2 b) de 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 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 ha sido modificada en relación con este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de El Colegio con respecto a los estados financieros

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

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de El Colegio para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando el postulado contable de entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a El Colegio o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de El Colegio son responsables de la supervisión del proceso y emisión de su información financiera.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de El Colegio de México, A.C., en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

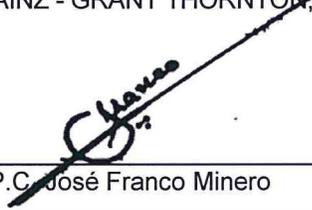
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de El Colegio.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de El Colegio para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que El Colegio deje de ser una entidad en funcionamiento.

Comunicamos a la Administración de El Colegio de México, A.C., entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

SALLES, SAINZ - GRANT THORNTON, S.C.


C.P.C. José Franco Minero

Ciudad de México, México
9 de marzo de 2023

El Colegio de México, A. C.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

Activo	2022	2021	Pasivo	2022	2021
Activo circulante:			Pasivo circulante:		
Efectivo y equivalentes (nota 5)	\$ 174,360,955	\$ 176,214,424	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 3,587,185	\$ 147,814
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (nota 6)	17,330,360	19,166,709	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Inventarios (nota 7)	63,827,196	63,445,002	Titulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes (nota 8)	1,127,122	660,235	Pasivos diferidos a corto plazo	107,080,013	110,838,125
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes (nota 9)	(12,493,026)	(9,906,973)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo (14)	30,516,901	30,363,520
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
Total de activos circulantes	244,152,607	249,579,397	Otros pasivos a corto plazo	15,296,839	14,705,765
			Total de pasivos circulantes	156,480,938	156,055,224
Activo no circulante:			Pasivo no circulante		
Inversiones financieras a largo plazo (nota 10 y 15)	242,972,599	205,158,952	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (nota 11)	738,517,608	656,466,190	Deuda pública a largo plazo	-	-
Bienes muebles (nota 12)	707,213,000	688,224,661	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Activos intangibles (nota 15)	389,622,777	394,948,770	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (nota 13)	(290,852,992)	(271,258,630)	Provisiones a largo plazo (nota 15)	632,595,376	600,107,722
Activos diferidos	-	-	Total de pasivos no circulantes	632,595,376	600,107,722
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	Total del pasivo	789,076,314	756,162,946
Otros activos no circulantes	-	-			
Total de activos no circulantes	1,787,472,992	1,673,539,943	Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido (nota 16)	383,539,927	333,118,156
			Aportaciones	283,565,351	235,017,863
			Donaciones de capital	99,974,576	98,100,293
			Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-
			Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	200,085,725	174,914,605
			Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	(11,880,197)	(1,378,148)
			Resultados de ejercicios anteriores	(161,060,495)	(159,682,347)
			Revalúos	161,961,827	124,910,510
			Reservas	-	-
			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 posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	658,923,633	658,923,633
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,242,549,285	1,166,956,394
Total del activo	\$ 2,031,625,599	\$ 1,923,119,340	Total del Pasivo y Hacienda Pública/Parimonio	\$ 2,031,625,599	\$ 1,923,119,340

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado de cambios en la situación financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Pesos)

Activo	Origen		Aplicación		Pasivo	Origen		Aplicación	
	S		S			S		S	
Activo circulante	S 6,275,871		S 849,081		Pasivo circulante	S 4,183,826		S 3,758,112	
Efectivo y equivalentes	1,853,469	-	-	-	Cuentas por pagar a corto plazo	3,439,371	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,836,349	-	-	-	Documentos por pagar a corto plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Inventarios	-	382,194	-	-	Titulos y valores a corto plazo	-	-	-	-
Almacenes	-	466,887	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-	-	3,758,112
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	2,586,053	-	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	153,381	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-	-	-
					Otros pasivos a corto plazo	591,074	-	-	-
Activo no circulante	24,920,355		138,853,404		Pasivo no circulante	32,487,654		-	
Inversiones financieras a largo plazo	-	37,813,647	-	-	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	82,051,418	-	-	Deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Bienes muebles	-	18,988,339	-	-	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Activos intangibles	5,325,993	-	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	19,594,362	-	-	-	Provisiones a largo plazo	32,487,654	-	-	-
Activos diferidos	-	-	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio	S 87,473,088		S 11,880,197	
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	50,421,771		-	
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	Aportaciones	48,547,488	-	-	-
					Donaciones de capital	1,874,283	-	-	-
					Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-
					Hacienda Pública/Patrimonio Generado	37,051,317		11,880,197	
					Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)	-	-	10,502,049	-
					Resultados de ejercicios anteriores	-	-	1,378,148	-
					Revalúos	37,051,317	-	-	-
					Reservas	-	-	-	-
					Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
					Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-		-	
					Resultado por posición monetaria	-	-	-	-
					Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lc. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


C.P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado de cambios en la situación financiera

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021

(Pesos)

Activo	Origen		Aplicación		Pasivo	Origen		Aplicación	
	S	131,606,662	S	107,875,559		S	31,123,307	S	108,849,952
Activo circulante	S	1,934,671	S	42,156,544	Pasivo circulante	S	31,123,307	S	405,566
Efectivo y equivalentes	-	-	-	34,475,351	Cuentas por pagar a corto plazo	-	-	-	405,566
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	-	-	3,068,778	Documentos por pagar a corto plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Inventarios	-	-	-	4,612,415	Titulos y valores a corto plazo	-	-	-	-
Almacenes	-	263,570	-	-	Pasivos diferidos a corto plazo	29,003,550	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	1,671,101	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	1,325,078	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-	-	-
					Otros pasivos a corto plazo	-	794,679	-	-
Activo no circulante		129,671,991		65,719,015	Pasivo no circulante				108,444,386
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	-	8,359,310	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	-	46,150,557	Deuda pública a largo plazo	-	-	-	-
Bienes muebles	-	-	-	11,209,148	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-	-	-
Activos intangibles	116,803,696	-	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	-	-	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	12,868,295	-	-	Provisiones a largo plazo	-	-	-	108,444,386
Activos diferidos	-	-	-	-					
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio	S	55,373,690	S	1,378,148
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		32,125,499		
					Aportaciones		31,910,036		-
					Donaciones de capital		215,463		-
					Actualización de la hacienda pública/patrimonio		-		-
					Hacienda Pública/Patrimonio Generado		23,248,191		1,378,148
					Resultados del ejercicio (ahorro/ desahorro)		-		872,537
					Resultados de ejercicios anteriores		-		505,611
					Revalúos		23,248,191		-
					Reservas		-		-
					Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		-		-
					Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
					Resultado por posición monetaria		-		-
					Resultado por tenencia de activos no monetarios		-		-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Agullar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado analítico del activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Pesos)

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Cargos del período</u>	<u>Abonos del período</u>	<u>Saldo final</u>	<u>Variación</u>
Activo	S 1,923,119,340	S 4,590,765,851	S 4,482,259,592	S 2,031,625,599	S 108,506,259
Activo circulante	S 249,579,397	S 4,448,115,341	S 4,453,542,131	S 244,152,607	S (5,426,790)
Efectivo y equivalentes	176,214,424	3,424,497,437	3,426,350,906	174,360,955	(1,853,469)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	19,166,709	985,961,742	987,798,091	17,330,360	(1,836,349)
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	63,445,002	36,423,504	36,041,310	63,827,196	382,194
Almacenes	660,235	1,232,658	765,771	1,127,122	466,887
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(9,906,973)	-	2,586,053	(12,493,026)	(2,586,053)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	S 1,673,539,943	S 142,650,510	S 28,717,461	S 1,787,472,992	S 113,933,049
Inversiones financieras a largo plazo	205,158,952	39,617,155	1,803,508	242,972,599	37,813,647
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	656,466,190	82,051,418	-	738,517,608	82,051,418
Bienes muebles	688,224,661	18,988,339	-	707,213,000	18,988,339
Activos intangibles	394,948,770	-	5,325,993	389,622,777	(5,325,993)
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(271,258,630)	1,993,598	21,587,960	(290,852,992)	(19,594,362)
Activos diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


C.P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

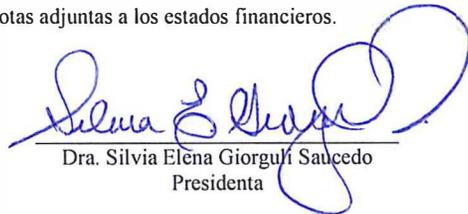
Estado analítico del activo

Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021

(Pesos)

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Cargos del período</u>	<u>Abonos del período</u>	<u>Saldo final</u>	<u>Variación</u>
Activo	S 1,946,850,443	S 4,482,248,386	S 4,505,979,489	S 1,923,119,340	S -23,731,103
Activo circulante	S 209,357,524	S 4,389,965,440	S 4,349,743,567	S 249,579,397	S 40,221,873
Efectivo y equivalentes	141,739,073	3,394,136,503	3,359,661,152	176,214,424	34,475,351
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	16,097,931	976,419,798	973,351,020	19,166,709	3,068,778
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	-	-	-
Inventarios	58,832,587	19,407,146	14,794,731	63,445,002	4,612,415
Almacenes	923,805	1,993	265,563	660,235	(263,570)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(8,235,872)	-	1,671,101	(9,906,973)	(1,671,101)
Otros activos circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	S 1,737,492,919	S 92,282,946	S 156,235,922	S 1,673,539,943	S -63,952,976
Inversiones financieras a largo plazo	196,799,642	26,743,999	18,384,689	205,158,952	8,359,310
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	-	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	610,315,633	46,150,557	-	656,466,190	46,150,557
Bienes muebles	677,015,513	15,298,769	4,089,621	688,224,661	11,209,148
Activos intangibles	511,752,466	-	116,803,696	394,948,770	(116,803,696)
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(258,390,335)	4,089,621	16,957,916	(271,258,630)	(12,868,295)
Activos diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	-	-	-
Otros activos no circulantes	-	-	-	-	-

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
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 2022

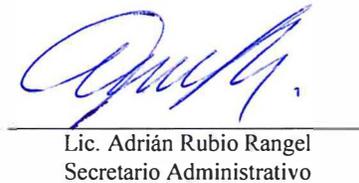
(Pesos)

<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			-	-
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			-	-
Largo Plazo			-	-
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			-	-
Total de Otros Pasivos			\$ 756,162,946	\$ 789,076,314
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			\$ 756,162,946	\$ 789,076,314

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorgili Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
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 2021

(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			-	-
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal de Deuda Pública a Corto Plazo			-	-
Largo Plazo			-	-
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal de Deuda Pública a Largo Plazo			-	-
Total de Otros Pasivos			\$ 833,889,591	\$ 756,162,946
Total de Deuda Pública y Otros Pasivos			\$ 833,889,591	\$ 756,162,946

Ver notas adjuntas a los estados financieros.


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


C.P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado de actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

Ingresos y otros beneficios	2022	2021	Gastos y otras pérdidas	2022	2021
Ingresos de la gestión	S 97,869,301	S 52,498,311	Gastos de funcionamiento	S 836,254,497	S 809,628,062
Impuestos	-	-	Servicios personales	652,005,143	623,627,036
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	Materiales y suministros	26,166,811	11,624,582
Contribuciones de mejoras	-	-	Servicios generales	158,082,543	174,376,444
Derechos	-	-	Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	19,824,385	22,590,678
Productos	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Aprovechamientos	-	-	Transferencias al resto del sector público	-	-
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	97,869,301	52,498,311	Subsidios y subvenciones	19,824,385	22,590,678
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones	764,735,785	793,722,554	Ayudas sociales	-	-
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	-	-	Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones y pensiones y jubilaciones	764,735,785	793,722,554	Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Otros ingresos y beneficios	20,074,290	16,221,154	Transferencias a la seguridad social	-	-
Ingresos financieros	1,311,198	318,263	Donativos	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-	Transferencias al exterior	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Participaciones y aportaciones	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-	Participaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	18,763,092	15,902,891	Aportaciones	-	-
			Convenios	-	-
			Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
			Intereses de la deuda pública	-	-
			Comisiones de la deuda pública	-	-
			Gastos de la deuda pública	-	-
			Costo por coberturas	-	-
			Apoyos financieros	-	-
			Otros gastos y pérdidas extraordinarias	38,480,691	31,601,427
			Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,889,011	20,319,437
			Provisiones	-	-
			Disminución de inventarios	-	-
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
			Otros gastos	19,591,680	11,281,990
			Inversión Pública	-	-
			Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de ingresos y otros beneficios	S 882,679,376	S 862,442,019	Total de gastos y otras pérdidas	894,559,573	863,820,167
			Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	S (11,880,197)	S (1,378,148)

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo



C. P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado de variaciones en la hacienda pública

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Pesos)

	Hacienda pública patrimonio contribuido	Hacienda pública/ patrimonio generado de ejercicios anteriores	Hacienda pública/ patrimonio generado del ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2020	\$ 300,992,657	\$ 226,767,911	\$ (73,723,349)	\$ 658,923,633	\$ 1,112,960,852
Cambios en la hacienda pública/ patrimonio contribuido neto de 2021	32,125,499	-	-	-	32,125,499
Aportaciones (nota 16)	31,910,036	-	-	-	31,910,036
Donaciones de capital	215,463	-	-	-	215,463
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública/ patrimonio generado neto de 2021	-	23,248,191	(1,378,148)	-	21,870,043
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	(1,378,148)	-	(1,378,148)
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Revalúos	-	23,248,191	-	-	23,248,191
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda pública/patrimonio Neto de 2021	-	-	-	-	-
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2021	333,118,156	250,016,102	(75,101,497)	658,923,633	1,166,956,394
Cambios en la hacienda pública/ patrimonio contribuido neto de 2022	50,421,771	-	-	-	50,421,771
Aportaciones (nota 16)	48,547,488	-	-	-	48,547,488
Donaciones de capital	1,874,283	-	-	-	1,874,283
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública/ patrimonio generado neto de 2022	-	37,051,317	(11,880,197)	-	25,171,120
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	(11,880,197)	-	(11,880,197)
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Revalúos	-	37,051,317	-	-	37,051,317
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda pública/patrimonio Neto de 2022	-	-	-	-	-
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio neto final de 2022	\$ 383,539,927	\$ 287,067,419	\$ (86,981,694)	\$ 658,923,633	\$ 1,242,549,285

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
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 2022 y 2021

(Pesos)

	Monto	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Total de patrimonio del ente público	\$ 1,242,549,285	\$ 1,166,956,394
% de patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100%	100%
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	<u>\$ 1,242,549,285</u>	<u>\$ 1,166,956,394</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.



Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta



Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo



C.P. Fernando Ruiz Aguilar
Director de Finanzas

El Colegio de México, A. C.

Estado de flujos de efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Origen	\$ 881,604,136	\$ 888,572,915
Impuestos	-	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	96,794,061	78,629,207
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	764,735,785	793,722,554
Otros orígenes de operación	20,074,290	16,221,154
Aplicación	<u>873,382,317</u>	<u>846,331,507</u>
Servicios personales	651,232,016	623,287,551
Materiales y suministros	27,963,437	16,189,355
Servicios generales	157,517,027	173,705,322
Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Transferencias al resto del sector público	-	-
Subsidios y subvenciones	19,824,385	22,590,678
Ayudas sociales	-	-
Pensiones y jubilaciones	-	-
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias a la seguridad social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras aplicaciones de operación	16,845,452	10,558,601
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>8,221,819</u>	<u>42,241,408</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Origen	48,547,488	31,910,036
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	48,547,488	31,910,036
Aplicación	58,622,776	39,676,093
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	41,708,698	24,592,787
Bienes muebles	16,914,078	15,083,306
Otros orígenes de Inversión	-	-

El Colegio de México, A. C.

Estado de flujos de efectivo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>(10,075,288)</u>	<u>(7,766,057)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Origen		
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros orígenes de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Aplicación		
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento /disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(1,853,469)</u>	<u>34,475,351</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	<u>176,214,424</u>	<u>141,739,073</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	<u>\$ 174,360,955</u>	<u>\$ 176,214,424</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.


 Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
 Presidenta


 Lic. Adrián Rubio Rangel
 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 2022 y 2021

(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 2022 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el 12 de enero de 2022.

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, 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 2022 y 2021 asciende a 491 y 448, respectivamente, y se compone de la siguiente manera:

<u>Nivel</u>	<u>Número de estudiantes</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Licenciaturas	156	100
Doctorados	156	170
Maestrías	179	178

Cabe mencionar que el 86% de los alumnos están becados.

El Colegio actualmente no cuenta con dependencias.

Los centros de estudios son:

Centro de Estudios Históricos
Centro de Estudios Lingüísticos y Literarios

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

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, y
Centro de Estudios de Género

Asimismo, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se cuenta con el siguiente personal:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Funcionarios y mandos medios	36	35
Empleados administrativos	281	280
Académicos	<u>325</u>	<u>332</u>
	<u>642</u>	<u>647</u>

La principal fuente de ingresos de El Colegio proviene de los subsidios que le asigna el Gobierno Federal, además de 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 9 de marzo de 2023, la Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo (Presidenta de El Colegio), el Lic. Adrián Rubio Rangel (Secretario Administrativo) y el C. P. Fernando Ruíz 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 al 31 de diciembre de 2022 se someterán a la aprobación de la próxima Junta de Gobierno de El Colegio. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y años anteriores han sido aprobados.

b) Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos se prepararon de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental a que está sujeto El Colegio, para ser integrados en el Reporte de la Cuenta 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, estos no pueden ser apropiados para otra finalidad.

c) Postulados Básicos

Los Postulados Básicos sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

y presentación de los estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental que rigen la información financiera de El Colegio son los siguientes:

- 1) **Sustancia económica:** Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).
- 2) **Entes Públicos:** El ente público es establecido por un marco normativo específico, el cual determina sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.
- 3) **Existencia permanente:** La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.
- 4) **Revelación suficiente:** Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.
- 5) **Importancia relativa:** La información financiera tiene importancia relativa si existe el riesgo de que su omisión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios en relación con la rendición de cuentas, la fiscalización y la toma de decisiones.
- 6) **Registro e integración presupuestaria:** La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo con la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

- 7) **Devengo contable:** Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte del ente público. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

La vida del ente público se divide en períodos uniformes de un año calendario, para efectos de conocer en forma periódica la situación financiera a través del registro de sus operaciones y rendición de cuentas;

- 8) **Valuación:** Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.
- 9) **Dualidad económica:** El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.
- 10) **Consistencia:** Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

d) Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El Colegio adoptó la normatividad contable prevista en dicha ley desde el 1 de enero de 2012, atendiendo lo establecido en la propia ley, la cual es de observancia obligatoria. Ver nota 3 (b).

e) Formulación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 coincide con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

f) 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.

g) Moneda funcional y de informe

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

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

h) 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 adjuntos se preparan de acuerdo con los criterios contables mencionados en la nota 2 b), los cuales difieren de las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF), principalmente en los casos que a continuación se señalan:

- i.* No se presentan conforme a las disposiciones aplicables a entidades con fines no lucrativos, principalmente en los aspectos de presentación de los estados financieros (estado de actividades).
- ii.* No se reconocieron 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.

A partir del ejercicio 2020 entraron en vigor las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, quedando sin efecto la NIFGG SP 04 “Reexpresión”, las cuales señalan que en cuanto a los valores históricos de la reexpresión presentados en los estados financieros, para los activos que se mantengan en poder de El Colegio, permanecerán sin cambio respecto del criterio contable que les dio origen. Por lo que se refiere a la actualización del patrimonio, las reglas mencionadas establecen que, en atención a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), este se deberá actualizar cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

- iii.* No se reconocen el deterioro en el valor de los activos de larga duración, ni la utilidad integral.
- iv.* No se consideran los lineamientos para la determinación del valor razonable de los instrumentos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar, los instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura, el deterioro de los instrumentos financieros por cobrar y por pagar, ingresos por contratos con clientes y costo por contrato con clientes.
- v.* 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.
- vi.* La cuantificación y registro contable de los beneficios a empleados se realiza de acuerdo con lo indicado en la NIF D-3 “Beneficios a empleados”, excepto por la

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

limitación que establece la NIFGGSP 05 “Obligaciones laborales”, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, relativa al no registro de la provisión respectiva si esto genera un resultado desfavorable. En este sentido, la provisión de los beneficios a empleados pendientes de fondear se reconoce como un activo intangible.

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:

(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 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 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-*

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 de los tres

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

ejercicios anuales anteriores al 31 de diciembre de 2022, y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación:

31 de diciembre de	INPC	Inflación	
		Del año	Acumulada
2021	117.308	7.36%	13.34%
2020	109.271	3.15%	10.81%
2019	105.934	2.83%	14.43%

(d) Efectivo y equivalentes-

Consisten 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 están sujetos a riesgos poco importantes de cambios en valor.

(e) Derechos a recibir efectivo o equivalentes-

Representan los derechos originados por 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. Están conformados por 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 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, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer la pérdida de valor o deterioro de los activos circulantes, primordialmente de las cuentas por cobrar y del inventario de publicaciones y almacenes.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(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 lo 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 activos adquiridos 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 estimadas por la Administración de El Colegio. Las vidas útiles y las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

	2022 y 2021	
	Años	%
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 y el edificio se registraron originalmente a su valor de avalúo y hasta 2007 este se actualizó aplicando factores derivados del INPC. A partir de 2013 no se podrá reconocer un valor inferior al catastral de acuerdo con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Las construcciones en proceso capitalizables se transfieren al edificio en el momento que El Colegio cuenta con el soporte documental que acredite su conclusión.

(k) Acervo bibliográfico-

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

(l) Obras de arte-

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

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(m) Activos intangibles por activos del plan-

Representa el monto de las obligaciones laborales reconocidas en la provisión a largo plazo, las cuales están pendientes de fondear de conformidad 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-

Representan 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-

Las obligaciones laborales correspondientes a primas de antigüedad y a jubilaciones complementarias acordadas con los sindicatos de los trabajadores se reconocen de acuerdo con las disposiciones de la NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, que establecen que dichas obligaciones deben cuantificarse y registrarse, así como divulgarse en las notas a los estados financieros, conforme a lo señalado en la NIF D-3 Beneficios a los Empleados, emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), con la excepción de que el reconocimiento de dichos pasivos no implique la determinación de un resultado del año de naturaleza desfavorable.

Derivado de la restricción indicada en el párrafo anterior, la parte del pasivo que no se registra contra los gastos de operación, se reconoce como un activo intangible en el estado de situación financiera, así como en las respectivas cuentas de orden contables.

Los recursos destinados para fondear el plan se registran como inversiones financieras a largo plazo, e incluyen las aportaciones efectuadas por los trabajadores. Dichas inversiones se incrementan por las aportaciones que se efectúan al fondo y por los intereses que se devengan, y se reducen por los pagos de indemnizaciones y otros retiros. Al cierre de cada año el valor de las inversiones se reclasifica contra el pasivo total reconocido para mostrar el pasivo no fondeado.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

La NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal, 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. Hasta el 31 de diciembre de 2013, las entidades que tengan contabilizadas operaciones correspondientes al pasivo laboral y no se hayan fondeado las deberán reclasificar por única vez a resultados de años anteriores, identificando el período al cual corresponden, y la afectación a la cuenta de gasto por lo que corresponde al año actual, creando a su vez el activo del plan. A partir de 2014, El Colegio registra en cuentas de orden los activos del plan no fondeados.

El Colegio aplica la guía 33 Obligaciones laborales que establece, entre otras cuestiones, que las aportaciones, intereses, pagos de indemnizaciones u otros retiros del fondo del plan de pensiones se registren en cuentas del estado de situación financiera. Por la actualización del pasivo laboral al cierre del ejercicio de acuerdo con el estudio actuarial, que no fue reconocido en la provisión, el control también se realiza en cuentas de orden.

Se registra el pasivo por prima de antigüedad, así como por 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.

(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 cubrir 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 actividades.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(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 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 de Años Anteriores" se podrán capitalizar al Patrimonio, previa autorización de la Junta de Gobierno.

(u) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos (subsidijs) que recibe El Colegio 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 período en que se entregan las publicaciones a los clientes y se transfieren los riesgos y beneficios.

(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 2022 y 2021, se indican a continuación:

Unidad	31 de diciembre de 2022			31 de diciembre de 2021		
	Moneda extranjera	Tipo de cambio	Importe	Moneda extranjera	Tipo de cambio	Importe
Dólar americano	5,968,408	19.4143	\$ 115,872,455	5,482,007	20.4672	\$ 112,201,334
Euro	3,074	20.7083	63,649	3,074	23.2763	71,548
Libra esterlina	696	23.3496	16,240	696	27.7259	19,284
Posición activa			\$ 115,952,344			\$ 112,292,166

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 El Colegio no tiene pasivos financieros denominados en moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se generó una pérdida cambiaria neta de \$7,232,674 y una utilidad cambiaria neta de \$3,096,959, respectivamente, registrándose el resultado cambiario de las operaciones favorable (utilidad) en otros ingresos y beneficios y desfavorable (pérdida) en otros gastos y pérdidas extraordinarias, respectivamente, 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

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

en cambios incurridas 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 2022 y 2021, así como al 9 de marzo de 2023 fecha de emisión de los estados financieros, son los que se muestran a continuación:

País de origen	Moneda	Tipos de cambio al		
		31 de diciembre de		9 de marzo de
		2022	2021	2023
Estados Unidos de América	Dólar	\$ 19.41	\$ 20.47	\$ 18.06
Reino Unido	Libra esterlina	23.35	27.73	21.47
Unión Europea	Euro	20.71	23.28	19.09

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y al 9 de marzo de 2023, El Colegio no tenía instrumentos de protección contra riesgos cambiarios.

(5) Efectivo y equivalentes-

	2022	2021
Efectivo	\$ 283,158	\$ 362,895
Bancos/dependencias y otros	137,446,048	139,950,477
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	6,022,231	5,694,916
Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración	30,609,518	30,206,136
	<u>\$ 174,360,955</u>	<u>\$ 176,214,424</u>

La conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro se presenta a continuación:

	2022	2021
Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ (11,880,197)	\$ (1,378,148)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:		
Depreciación	16,302,958	18,648,336
Estimación para inventarios de lento movimiento	2,586,053	1,020,115
Estimación para cuentas incobrables	-	650,986
Costo de ventas de publicaciones	8,019,707	2,232,110
Ingresos cobrados del ejercicio anterior	(1,075,239)	26,130,896
Adquisiciones de publicaciones	(9,149,469)	(7,060,453)
Otras provisiones	671,779	1,274,177
Operaciones ajenas	2,746,227	723,389
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>\$ 8,221,819</u>	<u>\$ 42,241,408</u>

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(6) Derechos a recibir efectivo o equivalentes-

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes	\$ 5,037,924	\$ 4,413,011
Deudores diversos	9,316,812	8,470,288
Aportaciones pendientes de recibir	2,975,624	6,283,410
	<u>\$ 17,330,360</u>	<u>\$ 19,166,709</u>

(7) Inventarios-

Los inventarios se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ediciones terminadas	\$ 49,475,889	\$ 49,486,002
Libros en consignación	8,534,758	7,427,050
Ediciones en elaboración	5,816,549	6,531,950
	<u>\$ 63,827,196</u>	<u>\$ 63,445,002</u>

(8) Almacenes-

Los almacenes se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiales y útiles de oficina	\$ 602,199	\$ 402,631
Materiales de limpieza	463,655	220,948
Materiales y útiles para procesamiento	61,268	36,656
	<u>\$ 1,127,122</u>	<u>\$ 660,235</u>

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

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Estimación para cuentas incobrables	\$ (2,457,873)	\$ (2,457,873)
Estimación para inventarios de lento movimiento	(10,035,153)	(7,449,100)
	<u>\$ (12,493,026)</u>	<u>\$ (9,906,973)</u>

(10) Inversiones financieras a largo plazo-

Las inversiones financieras a largo plazo se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Acciones y Valores Banamex, S. A.	\$ 242,972,599	\$ 205,158,952
	<u>\$ 242,972,599</u>	<u>\$ 205,158,952</u>

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

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

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2022		
	Costo histórico	Actualización acumulada	Total
Edificio	\$ 132,671,737	\$ 221,295,147	\$ 353,966,884
Terreno	19,439	317,056,437	317,075,876
Construcción en proceso (a)	67,474,848	-	67,474,848
	<u>\$ 200,166,024</u>	<u>\$ 538,351,584</u>	<u>\$ 738,517,608</u>

(a) El Colegio tiene celebrado un contrato con Desarrollo Integral de Inmuebles, S.A. de C.V. para la construcción de 46 áreas de trabajo, 23 cubículos, un laboratorio de big data, 2 salones con muro retráctil y la implementación de una nueva terraza verde, las cuales, se encuentran en la fase final de construcción y se estima concluirán en mayo de 2023.

	Al 31 de diciembre de 2021		
	Costo histórico	Actualización acumulada	Total
Edificio	\$ 132,671,737	\$ 204,439,478	\$ 337,111,215
Terreno	19,439	293,569,386	293,588,825
Construcción en proceso (a)	25,766,150	-	25,766,150
	<u>\$ 158,457,326</u>	<u>\$ 498,008,864</u>	<u>\$ 656,466,190</u>

Al 31 de diciembre de 2022, el valor del terreno y edificio fue actualizado conforme a su valor catastral; esto representó un incremento de \$23,487,051 en el valor del terreno y un incremento neto de \$16,855,669 en el valor del edificio, respecto al 31 de diciembre de 2021.

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".

Producto de la conciliación contable-física se reporta la siguiente información al 31 de diciembre de 2022:

Registro contable, valores actualizados	Valor de la relación de bienes inmuebles (valores históricos)	Conciliación
<u>\$ 671,042,760</u>	<u>\$ 200,166,024</u>	<u>\$ 470,876,736</u>

La diferencia en la conciliación se origina por la actualización de los bienes inmuebles por \$538,351,584 y que la relación de bienes inmuebles incluye el valor de la construcción en proceso por \$67,474,848.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(12) Bienes muebles-

Los bienes muebles al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se muestran a continuación:

	Al 31 de diciembre de 2022		
	Costo histórico	Actualización acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 90,246,054	\$ 723,444	\$ 90,969,498
Mobiliario y equipo	83,052,004	4,439,921	87,491,925
Maquinaria y equipo	28,884,061	72,371	28,956,432
Equipo de transporte	2,536,702	42,991	2,579,693
Biblioteca	253,422,492	238,029,721	491,452,213
Obras de arte	5,400,312	362,927	5,763,239
	<u>\$ 463,541,625</u>	<u>\$ 243,671,375</u>	<u>\$ 707,213,000</u>

	Al 31 de diciembre de 2021		
	Costo histórico	Actualización acumulada	Total
Equipo de cómputo	\$ 89,099,751	\$ 723,444	\$ 89,823,195
Mobiliario y equipo	75,200,803	4,439,921	79,640,724
Maquinaria y equipo	28,884,061	72,371	28,956,432
Equipo de transporte	2,536,702	42,991	2,579,693
Biblioteca	243,431,657	238,029,721	481,461,378
Obras de arte	5,400,312	362,927	5,763,239
	<u>\$ 444,553,286</u>	<u>\$ 243,671,375</u>	<u>\$ 688,224,661</u>

Producto de la conciliación contable-física se reporta la siguiente información al 31 de diciembre de 2022:

Registro contable, valores actualizados	Valor de la relación de bienes muebles (valores históricos)	Conciliación
<u>\$ 707,213,000</u>	<u>\$ 463,541,625</u>	<u>\$ 243,671,375</u>

La diferencia en la conciliación corresponde al efecto de la actualización de los bienes muebles por \$243,671,375.

(13) Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes-

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integra como sigue:

	Movimientos del año 2022			
	Diciembre 31 de 2021	Depreciación del ejercicio	Ajuste por actualización por demerito	Diciembre 31 de 2022
Depreciación acumulada de bienes inmuebles e	\$ (95,316,253)	\$ (4,223,467)	\$ (3,291,404)	\$ (102,831,124)

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

Movimientos del año 2021					
	Diciembre 31 de 2020	Depreciación del ejercicio	Bajas del ejercicio	Ajuste por actualización por demerito	Diciembre 31 de 2021
infraestructura					
Depreciación acumulada de bienes muebles	(175,942,377)	(12,079,491)	-	-	(188,021,868)
	<u>\$ (271,258,630)</u>	<u>\$ (16,302,958)</u>	<u>\$ (3,291,404)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (290,852,992)</u>
Depreciación acumulada de bienes inmuebles e infraestructura	\$ (92,783,208)	\$ (4,223,466)	\$ -	\$ 1,690,421	\$ (95,316,253)
Depreciación acumulada de bienes muebles	(165,607,127)	(14,424,870)	4,089,620	-	(175,942,377)
	<u>\$ (258,390,335)</u>	<u>\$ (18,648,336)</u>	<u>\$4,089,620</u>	<u>\$ 1,690,421</u>	<u>\$ (271,258,630)</u>

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

	2022	2021
Fideicomiso Jaime Torres Bodet	\$ 30,320,517	\$ 29,573,188
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología [CONACYT]	196,384	790,332
	<u>\$ 30,516,901</u>	<u>\$ 30,363,520</u>

- a) El fideicomiso irrevocable Jaime Torres Bodet fue constituido en 1985 con una donación 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. En caso de que El Colegio deje de existir, el comité técnico designará a la institución pública que recibirá el patrimonio de este fideicomiso.
- b) Los recursos del CONACYT se destinan a diversos proyectos de investigación financiados por esta institución, 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 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 por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

Con base en los contratos colectivos de trabajo, El Colegio provisiona la prima de antigüedad para el caso de renuncias voluntarias, que consiste en un pago único de 12 a 20 días por cada año trabajado con base en el 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 por 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 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. Adicionalmente durante el ejercicio 2017 se realizaron aportaciones por \$40,000,000, que fueron autorizadas por dichas Secretarías.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 724,366,466	\$ 745,077,159
Fondo para cubrir el pasivo laboral	(334,743,689)	(350,128,389)
Pasivo neto proyectado	<u>\$ 389,622,777</u>	<u>\$ 394,948,770</u>

Integración de las provisiones a largo plazo:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obligaciones laborales no fondeadas	\$ 389,622,777	\$ 394,948,770
Aportaciones complementarias al plan laboral	242,972,599	205,158,952
	<u>\$ 632,595,376</u>	<u>\$ 600,107,722</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aportación de los empleados	\$ 120,963,227	\$ 102,726,325
Aportaciones de El Colegio	122,009,372	102,432,627
	<u>\$ 242,972,599</u>	<u>\$ 205,158,952</u>

Los cargos por el costo neto del período por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021, ascendieron a \$32,857,911 y \$45,666,266, respectivamente, y se registraron como parte de los activos intangibles que se presentan en el estado de situación financiera, y

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

no en los gastos de funcionamiento en el estado de actividades, ya que esto provocaría un resultado desfavorable. Las obligaciones por prestaciones de beneficios al retiro y las del plan de pensiones complementarias están registradas en el pasivo de largo plazo que se muestra en el estado de situación financiera y se controlan en cuentas de orden.

De acuerdo con lo mencionado en la nota 3q), se utilizaron las siguientes cuentas de orden contables del sector paraestatal para el registro de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obligaciones laborales pendientes de fondear	\$ (389,622,777)	\$ (394,948,770)
Obligaciones laborales (a)	967,339,065	950,236,111
Obligaciones laborales fondeadas	<u>\$ 577,716,288</u>	<u>\$ 555,287,341</u>

- (a) Las obligaciones laborales se integran por \$724,366,466 y \$242,972,599, que corresponden a la obligación por beneficios definidos (OBD) conforme al cálculo actuarial, y a las aportaciones complementarias al plan de pensiones.

Mediante reunión extraordinaria de fecha 8 de noviembre de 2021 el Comité Técnico Administrador del Plan de Pensiones de El Colegio expuso la necesidad de incorporar al fondo de pensiones, un nuevo fondo para el financiamiento del seguro de gastos médicos mayores para el personal jubilado de El Colegio. El seguro médico es una prestación por contrato colectivo para el personal activo y es necesario legitimar la extensión de su cobertura para el personal que se jubila, mediante un esquema de contribución mixta (afiliados-El Colegio) y que este beneficio se agregue a las Reglas de Operación del Plan de Pensiones Complementarias.

Al 31 de diciembre de 2022, el Comité Técnico Administrador del Plan de Pensiones Complementarias de El Colegio está en proceso de evaluar el esquema de operación, porcentaje de aportación de cada una de las partes, reglas en caso de baja y en su caso autorizar el fondo, por lo que no se considera parte de los beneficios al retiro de los empleados que fueron determinados por los actuarios independientes a esa fecha; sin embargo, se está trabajando en la estrategia de financiamiento para medir el pasivo que representaría la constitución del fondo. Al 31 de diciembre de 2022, se tienen activos para el plan por aportaciones realizadas por El Colegio en el contrato 500142 de Franklin Templeton por \$34,590,562.

(16) Patrimonio-

El patrimonio se integra de los remanentes que El Colegio obtiene anualmente en 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 los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021, El Colegio recibió del Gobierno Federal aportaciones al patrimonio por \$48,547,488 y \$31,910,036, respectivamente, para la realización de sus operaciones.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(17) Pasivos contingentes-

- a) El Colegio está involucrado en varios juicios y reclamaciones, derivados del curso normal de sus operaciones, que se espera no tengan un efecto importante en su situación financiera y resultados futuros.
- b) De acuerdo con la Norma de Archivo Contable Gubernamental vigente, el plazo de conservación, tratándose de documentación que ampare gasto corriente e ingreso, será de cinco años; para la relativa a inversiones en activos fijos, obras públicas, así como la que sustente recomendaciones u observaciones de áreas fiscalizadoras por solventar, y aquella que sirva de base para el fincamiento de responsabilidades, denuncias ante el Ministerio Público, litigios pendientes, observaciones o controversias de cualquier índole, una vez concluidos éstos, será de 12 años.

Se deberá conservar la documentación comprobatoria original de los activos fijos que amparen bienes como son muebles, vehículos, maquinaria y valores, entre otros, hasta la baja de éstos, no obstante que se haya cumplido el plazo de conservación.

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

Las conciliaciones mencionadas se integran como se muestra a continuación:

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

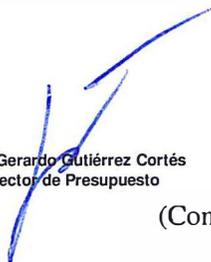
EL COLEGIO DE MÉXICO, A. C.
CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL DE INGRESOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(pesos)

Descripción	Parcial	Total
<u>Ingresos Presupuestales</u>		
Saldo inicial en disponibilidad en ingresos		\$ 157,797,541
Venta de publicaciones		6,955,787
Venta de servicios (proyectos especiales)		91,041,465
Otros Ingresos		5,473,129
Otros	\$ 5,473,129	
<u>Transferencias y Subsidios del Gobierno Federal</u>		813,283,273
Para gasto corriente	764,735,785	
Para gasto de inversión	48,547,488	
<u>Total de ingresos presupuestarios</u>		1,074,551,195
Menos:		206,044,702
Saldo disponibilidad inicial de ingresos propios	157,797,541	
Ingresos considerados como gasto de inversión	48,547,488	
Saldo por devengar por venta de servicios	(300,327)	
Más:		14,172,882
Otras partidas contables no presupuestales		
Cancelacion y devolucion de libros y revistas	748,628	
Reclasificaciones y ajustes a Otros Ingresos	1,498,604	
Diferencia en conciliación de egresos	(337,852)	
Diferencia tipos de cambio a favor efectivo	12,263,502	
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		\$ 882,679,375
Integración de ingresos según registros contables		
Subsidio Federal	\$ 764,735,785	
Ingresos por aportaciones nacionales y extranjeras	91,341,792	
Ventas	6,527,508	
Productos financieros	1,311,198	
Ingresos por servicios de entidades auxiliares	5,000,986	
Diferencia tipos de cambio a favor efectivo	12,263,502	
Otros ingresos	1,498,604	
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		\$ 882,679,375

Ver notas adjuntas a los estados analíticos de ingresos/egresos presupuestales.


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


Mtro. Gerardo Gutiérrez Cortés
Director de Presupuesto

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

EL COLEGIO DE MÉXICO, A. C.
CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL DE INGRESOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(pesos)

<u>Descripción</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
<u>Ingresos Presupuestales</u>		
Saldo inicial en disponibilidad en ingresos		\$ 127,225,174
Venta de publicaciones		3,880,556
Venta de servicios (proyectos especiales)		75,800,235
Otros Ingresos		1,397,591
Otros	\$ 1,397,591	
<u>Transferencias y Subsidios del Gobierno Federal</u>		825,632,590
Para gasto corriente	793,722,554	
Para gasto de inversión	<u>31,910,036</u>	
<u>Total de ingresos presupuestarios</u>		<u>1,033,936,146</u>
Menos:		184,893,851
Saldo disponibilidad inicial de ingresos propios	127,225,174	
Ingresos considerados como gasto de inversión	31,910,036	
Saldo por devengar por venta de servicios	<u>25,758,641</u>	
Más:		13,399,724
Otras partidas contables no presupuestales		
Cancelacion y devolucion de libros y revistas	(882,326)	
Diferencia en conciliación de egresos	(23,047)	
Diferencia tipos de cambio a favor efectivo	<u>14,305,097</u>	
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		\$ <u>862,442,019</u>
Integración de ingresos según registros contables		
Subsidio Federal		793,722,554
Ingresos por aportaciones nacionales y extranjeras		50,041,594
Ventas		2,456,717
Productos financieros		318,263
Ingresos por servicios de entidades auxiliares		1,373,864
Diferencia tipos de cambio a favor efectivo		14,305,097
Otros ingresos		223,930
Total de ingresos según del estado de ingresos y egresos		\$ <u>862,442,019</u>

Ver notas adjuntas a los estados analíticos de ingresos/egresos presupuestales.


Dra. Silvia Elena Giorgini Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


Mtro. Gerardo Gutiérrez Cortés
Director de Presupuesto

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

EL COLEGIO DE MÉXICO, A.C.
CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL DE EGRESOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Pesos)

Descripción	Parcial	TOTAL
Gastos según ejercicio presupuestal		
Gastos Programable:		\$ 864,872,011
Servicios personales	\$ 651,257,490	
Materiales y suministros	26,532,945	
Servicios generales	167,262,328	
Becas	19,819,248	
Inversión Física:		50,706,201
Bienes muebles	8,997,503	
Obra pública	41,708,698	
Total gasto programable (presupuesto)		915,578,212
Menos:		
Partidas presupuestales no contables		67,972,482
Adquisición de materiales para ediciones en	9,349,447	
Bienes muebles	8,997,503	
Obra pública	41,708,698	
Adquisición de acervo bibliográfico	7,916,834	
Más:		
Partidas contables no presupuestales		46,953,842
Depreciación de bienes inmuebles y muebles	16,302,957	
Diferencia tipo de cambio negativa efectivo	19,496,176	
Costo de ventas en publicaciones	8,019,707	
Otros gastos varios	95,504	
Obsequio de libros	749,542	
Provisión de regalías	167,081	
Disminución de consumos de materiales y suministros	(469,006)	
Estimaciones pérdida o deterioro de activo circulante	2,586,053	
Diferencia en conciliación de egresos	5,828	
Total de gasto según estado de ingresos y egresos	\$	<u>894,559,572</u>
Integración de cifras del estado de ingresos y egresos		
Gastos de operación	\$	848,059,175
Diferencia tipo de cambio negativa efectivo		19,496,176
Depreciación de bienes inmuebles y muebles		16,302,957
Estimaciones pérdida o deterioro de Activo		2,586,053
Otros gastos varios		95,504
Egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos, excepto costo de venta		<u>886,539,865</u>
Costo de ventas en publicaciones		8,019,707
Total de egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos	\$	<u>894,559,572</u>

Ver notas adjuntas a los estados analíticos de ingresos/egresos presupuestales


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


Mtro. Gerardo Gutiérrez Cortés
Director de Presupuesto

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

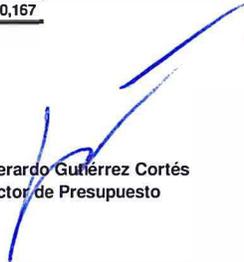
EL COLEGIO DE MÉXICO, A.C.
CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL DE EGRESOS
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(pesos)

Descripción	Parcial	TOTAL
Gastos según ejercicio presupuestal		
Gastos Programable:		\$ 843,444,403
Servicios personales	\$ 623,411,108	
Materiales y suministros	16,366,476	
Servicios generales	181,076,142	
Becas	22,590,677	
Inversión Física:		32,694,202
Bienes muebles	8,101,415	
Obra Pública	24,592,787	
Total gasto programable (presupuesto)		876,138,605
Menos:		
Partidas presupuestales no contables		46,736,545
Adquisición de materiales para ediciones en elaboración	6,804,770	
Bienes muebles	8,101,416	
Obra Pública	24,592,787	
Adquisición de acervo bibliografico	7,237,572	
Más:		
Partidas contables no presupuestales		34,418,107
Depreciación de Bienes Inmuebles y Muebles	18,648,336	
Diferencia Tipo de Cambio negativa efectivo	11,208,138	
Costo de ventas en publicaciones	2,232,110	
Otros gastos varios	73,852	
Obsequio de libros	215,928	
Provisión de regalías	104,411	
Disminución de consumos de materiales y suministros	263,570	
Estimaciones perdida o deterioro de act. Circulante	1,671,101	
Diferencia en conciliación de egresos	661	
Total de gasto según estado de ingresos y egresos	\$	863,820,167
Integración de cifras del estado de ingresos y egresos		
Gastos de operación		829,986,630
Diferencia Tipo de Cambio negativa efectivo		11,208,138
Depreciación de Bienes Inmuebles y Muebles		18,648,336
Otros gastos varios		73,852
Estimaciones perdida o deterioro de act. Circulante		1,671,101
Egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos, excepto costo de venta		861,588,057
Costo de ventas en publicaciones		2,232,110
Suma egresos y otros gastos de operación según estado de ingresos y egresos	\$	863,820,167

Ver notas adjuntas a los estados analíticos de ingresos/egresos presupuestales


Dra. Silvia Elena Giorguli Saucedo
Presidenta


Lic. Adrián Rubio Rangel
Secretario Administrativo


Mtro. Gerardo Gutiérrez Cortés
Director de Presupuesto

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(19) Otros activos-

Sin información que revelar.

(20) Pasivos-

Los pasivos de El Colegio son a corto plazo, con excepción de la provisión del plan de pensiones que se menciona en la nota 15. Las demás partidas que integran este rubro son las descritas en los incisos (n), (o) y (p) de la nota 3.

(21) Ingresos de gestión-

Los ingresos de gestión se describen en los incisos (t) y (u) de la nota 3 y se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venta de publicaciones	\$ 6,527,508	\$ 2,456,717
Aportaciones para proyectos especiales	91,341,793	50,041,594
	<u>\$ 97,869,301</u>	<u>\$ 52,498,311</u>

(22) Otros gastos y pérdidas extraordinarias-

Los principales conceptos que integran este rubro corresponden a la depreciación del ejercicio por \$16,302,958, reserva de inventario de lento movimiento por \$2,586,053 y a la pérdida por fluctuación cambiaria por \$19,496,176.

(23) Reporte de recaudación-

Sin información que revelar.

(24) Información sobre deuda y el Reporte analítico de la deuda-

Sin información que revelar.

(25) Calificaciones otorgadas-

Sin información que revelar.

(26) Proceso de mejora-

El control interno está permanentemente en proceso de mejora y a la fecha no existen eventos importantes que informar.

(27) Información por segmentos-

Sin información que revelar.

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

(28) Partes relacionadas-

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

(29) Notas de memoria (Cuentas de orden)-

La Entidad registra en cuentas de orden el plan de pensiones que tiene establecido para los empleados como se muestra en la nota 15.

Cuenta	Concepto	2022	2021
7.0.1.1.	Obligaciones laborales pendientes de fondear	\$ 389,622,777	\$ 394,948,770
7.0.1.2	Obligaciones laborales	967,339,065	950,236,111
7.0.1.3	Obligaciones laborales fondeadas	577,716,288	555,287,341

Respecto de las cuentas de orden presupuestario:

Cuenta	Concepto	2022
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	\$ 817,535,746
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	817,535,746
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	956,384,433
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	916,753,654
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	916,753,654

Cuenta	Concepto	2022
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 804,168,926
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	804,168,926
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	943,017,613
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	915,578,212
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	915,578,212
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	915,578,212
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	915,578,212

(30) Notas de gestión administrativa -**Panorama Económico y Financiero**

El Colegio depende de manera preponderante de los recursos autorizados en el Presupuesto de Egresos de la Federación y son los ingresos de esta fuente con los que la Institución hace frente a sus responsabilidades contenidas en su objeto social, y con el presupuesto autorizado se alcanzarán metas y objetivos en las funciones de docencia, investigación, extensión y difusión de la cultura y administración.

En general el panorama económico global de tasa de interés, volatilidad, tipos de cambio, inflación, tensiones comerciales y crecimiento económico y desaceleración de la economía son factores que repercuten e inciden en la actividad de las instituciones de educación superior y en todos los sectores en general. En el ámbito interno los aspectos político, económico y social son

(Continúa)

El Colegio de México, A. C.

Notas a los estados financieros
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Pesos)

el marco en el cual El Colegio se inserta y funciona y la incertidumbre en la obtención suficiente de los recursos es una constante en el quehacer institucional.

Retorno total a actividades académicas y administrativas

En marzo de 2022 El Colegio reanudó en forma presencial la totalidad de sus actividades académicas y administrativas, las cuales se habían interrumpido derivado de la pandemia de COVID-19.

(31) Eventos posteriores-

La Administración no ha identificado ningún evento significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros adjuntos, que requiera algún ajuste o revelación.