



Comité de Control y Desempeño Institucional  
Tercera Sesión Ordinaria 2019



VII. Desempeño institucional

a3) Estados Financieros enero-junio 2019



EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (COMPARATIVO)  
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019 Y 2018



CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	CONCEPTO	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>					<b>CIRCULANTE</b>				
BANCOS	37,679,046	25,132,930	12,546,116	0%	CTAS. Y DOCTOS. POR PAGAR A CORTO PLAZO	585,371	52,401	532,970	1017%
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	5,020,060	15,562,711	-10,542,651	-68%	PROVEEDORES POR PAGAR	0	0	0	0%
CUENTAS POR COBRAR	2,327,518	3,746,786	-1,419,268	-38%	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	8,951,003	10,389,093	-1,438,090	-14%
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-712,500	0	-712,500	100%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10,548,791	8,962,305	1,586,486	18%
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	2,847,445	2,682,530	-35,085	-1%	RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR	5,219,231	16,506,087	-11,286,856	-68%
ANTICIPO A PROVEEDORES	61,161	20,750	40,411	195%	FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	7,100	7,100	0	100%
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	677,753	914,528	-236,773	0%	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	6,456,086	0	6,456,086	100%
ESTIMACION POR DETERIORO DE INVENTARI	-263,953	0	-263,953	100%	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR	0	0	0	0%
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS	6,456,086	0	6,456,086	100%	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>31,767,588</b>	<b>35,911,886</b>	<b>-4,144,298</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>53,892,616</b>	<b>48,060,233</b>	<b>5,832,383</b>	<b>12%</b>	<b>NO CIRCULANTE</b>				
<b>NO CIRCULANTE</b>					<b>BIENES INMUEBLES</b>				
BIENES INMUEBLES	204,001,840	204,001,840	0	0%	TERRENOS	0	0	0	0%
TERRENOS	5,291,958	5,291,958	0	0%	EDIFICIOS	198,709,882	198,709,882	0	0%
EDIFICIOS	198,709,882	198,709,882	0	0%	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0	0	0%
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0	0	0%	<b>BIENES MUEBLES</b>				
<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>281,722,015</b>	<b>285,674,176</b>	<b>-3,952,161</b>	<b>-1%</b>	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	60,245,095	84,914,952	-24,669,857	-29%
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	60,245,095	84,914,952	-24,669,857	-29%	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	13,132,763	12,315,367	817,396	7%
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	13,132,763	12,315,367	817,396	7%	EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO	119,239,156	118,409,691	829,465	1%
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO	119,239,156	118,409,691	829,465	1%	EQUIPO DE TRANSPORTE	27,365,229	28,357,478	-992,249	-3%
EQUIPO DE TRANSPORTE	27,365,229	28,357,478	-992,249	-3%	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAM	16,612,754	16,649,528	-36,774	0%
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAM	16,612,754	16,649,528	-36,774	0%	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS	25,055,018	25,027,162	27,856	0%
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS	25,055,018	25,027,162	27,856	0%	<b>DEPRECIACION TOTAL</b>	<b>-335,581,812</b>	<b>-321,606,272</b>	<b>-13,975,540</b>	<b>4%</b>
<b>DEPRECIACION TOTAL</b>	<b>-335,581,812</b>	<b>-321,606,272</b>	<b>-13,975,540</b>	<b>4%</b>	DEP. ACUM. DE BIENES INMUEBLES	-97,836,066	-91,660,300	-6,175,766	7%
DEP. ACUM. DE BIENES INMUEBLES	-97,836,066	-91,660,300	-6,175,766	7%	DEP. ACUM. DE BIENES MUEBLES	-237,743,746	-229,945,972	-7,797,774	3%
DEP. ACUM. DE BIENES MUEBLES	-237,743,746	-229,945,972	-7,797,774	3%	<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>3,924,791</b>	<b>4,153,393</b>	<b>-228,602</b>	<b>-6%</b>
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>3,924,791</b>	<b>4,153,393</b>	<b>-228,602</b>	<b>-6%</b>	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	3,924,791	4,153,393	-228,602	-6%
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	3,924,791	4,153,393	-228,602	-6%					
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>154,066,834</b>	<b>172,223,137</b>	<b>-18,156,303</b>	<b>-11%</b>	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>176,191,862</b>	<b>184,371,484</b>	<b>-8,179,622</b>	<b>-4%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>154,066,834</b>	<b>172,223,137</b>	<b>-18,156,303</b>	<b>-11%</b>					
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>207,959,450</b>	<b>220,283,370</b>	<b>-12,323,920</b>	<b>-6%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>207,959,450</b>	<b>220,283,370</b>	<b>-12,323,920</b>	<b>-6%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>207,959,450</b>	<b>220,283,370</b>	<b>-12,323,920</b>	<b>-6%</b>					

ELABORÓ  
C. P. URIEL DE JESÚS RAMOS PÉREZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ  
Mtra. LETICIA ESPINOSA CRUZ  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN

## **Notas al Estado de Situación Financiera.**

### **Comportamiento del Estado de Situación Financiera.**

Al cierre del segundo trimestre 2019 el Activo total asciende a \$207,959.4 miles de pesos; el Pasivo suma \$31,767.6 miles de pesos; y el Patrimonio asciende a \$176,191.9 miles de pesos; cifra que en comparación con las registradas en el mismo periodo 2018, muestran disminuciones del 6% para el Activo, Pasivo 12%, así como el Patrimonio de 4%.

El Activo Circulante refleja un aumento de \$5,832.4 miles de pesos, que se deriva de fideicomisos y las estimaciones de cuentas incobrables y por deterioro de inventario.

Por su parte, el Pasivo muestra una disminución de \$4,144.3 miles de pesos, resultado de la cuenta fondos en administración y otras cuentas por pagar.

Por último, el patrimonio se observa una disminución de \$8,179.6 miles de pesos, que se deriva del aumento del desahorro de resultado de ejercicios anteriores, el cual refleja la depreciación que se originó al 31 de diciembre 2019.

### **Explicación de la variación del Activo**

#### **Depósito de fondo de terceros**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 68% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta representa \$10,542.7 miles de pesos, se debe a que en junio 2018, se recibieron depósitos por nuevos proyectos de investigación con la figura de fondos en administración, y en el ejercicio 2019, dichos proyectos se encuentran en ejecución y no han recibido nuevos depósitos por concepto de ministraciones.

#### **Cuentas por cobrar:**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 38% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta representa \$1,419.3 miles de pesos, debido a que se tiene un menor número de proyectos pendientes de realizar la ministración y que se origina por la emisión de un CFDI pactados en el convenio o contrato de colaboración, con derecho a cobro a favor de ECOSUR.

#### **Estimación de cuentas Incobrables:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 100% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta representa \$712.5 miles de pesos, se debe a que en el ejercicio 2018 se realizó el registro contable de las estimaciones incobrables, debido que se posee en la cuenta de documentos por cobrar un saldo con una antigüedad mayor a tres años, a la fecha se están realizando las gestiones pertinentes de cobro, sin embargo, por la antigüedad del saldo y la dificultad para su cobro, se creó la estimación en los términos de la NIFGG SP 03.

#### **Anticipo a Proveedores:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 195% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta representa \$40,411.0 pesos, debido a que se anticipó dinero a proveedores a cuenta de la compra de futuros suministros y así asegurar el suministro de mercancías o servicios que se requiere.

#### **Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 100% de junio 2019 en comparación con junio 2018:

La variación absoluta representa \$6,456.1 miles de pesos, que se deriva principalmente por el saldo de la cuenta corresponde al Fondo de Investigación científica y desarrollo tecnológico de El Colegio de la Frontera sur Fideicomiso No. 784 que se tiene constituido en apego a la Ley de Ciencia y Tecnología.

### **Explicación de la variación del Pasivo y Patrimonio.**

#### **Proveedores por pagar**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 1017% del segundo trimestre 2019 en comparación con el segundo trimestre 2018.

La variación absoluta representa \$532,1 mil pesos, se deriva principalmente porque el proceso de compra se realizó en el mes de junio, pero no es sino, hasta principios del siguiente mes cuando se realiza el pago, una vez recepcionada la factura y producto y/o servicio.

### **Otras cuentas por pagar**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 14% del segundo trimestre 2019 en comparación con el segundo trimestre 2018.

La variación absoluta representa \$1,438.1 miles de pesos, se deriva principalmente porque el saldo de junio de 2019, incluye las disponibilidades de proyectos propios vigentes que se están ejecutando. En junio del ejercicio 2018, la cuenta reflejó un saldo mayor debido a que se tenía más proyectos disponibles.

### **Fondos en administración.**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 68% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta representa \$11,288.9 miles de pesos, se debe a que muchos de los proyectos de Fondos de Administración, que están hoy en día en proceso, recibieron su ministración al 100% en el ejercicio anterior y a la fecha se encuentran en proceso de ejecución del recurso.

### **Otros pasivos diferidos.**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 100% del segundo trimestre 2019 en comparación con el segundo trimestre del 2018.

La variación absoluta de \$7. mil de pesos, se deriva principalmente a recursos recibidos que no se habían identificado, por lo tanto, no se realizó la factura correspondiente, sin embargo para el mes de julio se registraran elaborando la factura correspondiente.

### **Transferencias otorgadas por pagar Fideicomiso.**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 100% del segundo trimestre 2019 en comparación con el segundo trimestre 2018.

La variación absoluta representa \$6,456.1 miles de pesos, que se deriva principalmente por el saldo de la cuenta corresponde al Fondo de Investigación científica y desarrollo tecnológico de El Colegio de la Frontera sur Fideicomiso No. 784 que se tiene constituido en apego a la Ley de Ciencia y Tecnología.

Notas al Estado de Resultados.

CONCEPTO	RECURSOS FISCALES		RECURSOS PROPIOS		RECURSOS FISCALES		RECURSOS PROPIOS		TOTAL 2019	TOTAL 2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	2019		2018		2018		2018					
	FISCALES	PROPIOS	PROPIOS	FISCALES	FISCALES	PROPIOS	PROPIOS	FISCALES				
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>												
TOTAL DE INGRESOS	171,402,319	15,155,732	15,155,732	163,943,056	24,439,617	24,439,617	186,558,051	186,558,051	188,382,673	-1,824,622	-1%	
TRANSFERENCIAS	171,402,319	15,155,732	15,155,732	163,943,056	24,439,617	24,439,617	186,558,051	186,558,051	188,382,673	-1,824,622	-1%	
<b>TOTAL DE OTROS PRODUCTOS</b>	0	289,844	289,844	0	507,241	507,241	289,844	289,844	507,241	-217,397	-75%	
PRODUCTOS FINANCIEROS	0	185,450	185,450	0	497,826	497,826	185,450	185,450	497,826	-312,376	-168%	
OTROS PRODUCTOS	0	104,394	104,394	0	9,415	9,415	104,394	104,394	9,415	94,979	10%	
									0			
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	171,402,319	15,445,576	15,445,576	163,943,056	24,946,858	24,946,858	186,847,895	186,847,895	188,889,914	-2,042,019	-1%	
<b>MENOS:</b>												
GASTO DE ADMINISTRACIÓN	156,334,622	6,546,159	6,546,159	160,408,282	14,755,151	14,755,151	162,880,781	162,880,781	175,163,433	-12,282,652	-7%	
SERVICIOS PERSONALES	135,457,730	156,945	156,945	133,556,685	125,916	125,916	135,614,675	135,614,675	133,684,601	1,930,074	1%	
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,803,188	732,747	732,747	2,554,033	1,789,639	1,789,639	2,535,935	2,535,935	4,343,672	-1,807,737	-42%	
SERVICIOS GENERALES	18,288,494	5,059,053	5,059,053	22,793,119	11,839,824	11,839,824	23,347,547	23,347,547	34,632,943	-11,285,396	-33%	
AYUDAS, SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS	785,210	597,414	597,414	1,502,445	999,772	999,772	1,382,624	1,382,624	2,502,217	-1,119,593	-45%	
TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD DE PROYECTOS PROPIOS VIGENTES												
DEPRECIACIONES												
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	156,334,622	6,546,159	6,546,159	160,408,282	14,755,151	14,755,151	162,880,781	162,880,781	175,163,433	-12,282,652	-7%	
<b>RESULTADO REGISTRADO EN EL PERIODO</b>	15,067,697.00	8,899,417.00	8,899,417.00	3,534,774.00	10,191,707.00	10,191,707.00	23,967,114.00	23,967,114.00	13,726,481.00	10,240,633.00	75%	

ELABORÓ  
C.P. URIEL DE JESÚS RAMOS PÉREZ  
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

AUTORIZÓ  
Mtra. LETICIA ESPINOSA CRUZ  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN

## **Estado de resultados (ingresos y gastos) del 1° de enero al 30 de junio 2019, comparado al 30 de junio 2018.**

El Colegio obtuvo en el primer trimestre ingresos que asciende a \$186,558.1 miles de pesos, el cual mostro una disminución del 1% respecto a los \$188,382.7 miles de pesos, registrados en el mismo periodo 2018; el subsidio del Gobierno Federal presento un incremento del 5%, al pasar a \$171,402.3 miles de pesos en 2019 y \$163,943.1 miles de pesos en el mismo periodo 2018, así también, en los recursos propios se presentó una disminución del 38% al pasar de \$15,155.7 miles de pesos en 2019 y \$24,439.6 miles de pesos para el mismo periodo del 2018.

Cabe señalar que la comparación de ingresos-gastos resulta favorable, ya que los ingresos representan el 15% más que los gastos durante el segundo trimestre 2019, sin embargo y la misma comparación significo el 8% durante el mismo periodo 2018.

Lo anterior, muestra un resultado de junio 2019 con ahorro de \$23,967.1 miles de pesos que disminuye comparado con lo obtenido de \$13,726.5 miles de pesos obtenidos en el mismo periodo 2018.

### **Explicación de la variación del Estado de Resultados.**

#### **Productos financieros.**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 168% de junio 2019 en comparación con junio 2018.

La variación absoluta es de \$312.4 mil, se debe al bajo beneficio por tipo de cambio de los recursos en dólares, esta cuenta refleja la disponibilidad de recursos financieros de fuentes de financiamiento en el extranjero.

#### **Gastos de materiales y Suministros.**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 42% de junio 2019 en comparación con junio 2018. La variación absoluta es de \$1,807.7 miles de pesos, se origina debido a que se tiene menor captación de ingresos propios y por consecuencia también los gastos por adquisición de materiales y suministros disminuye.

#### **Servicios Generales.**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 33% de junio 2019 en comparación con junio 2018. La variación absoluta es de \$11,285.4 miles de pesos, se origina debido a que se tiene menor captación de ingresos propios y por consecuencia también los gastos por los diferentes servicios necesarios para la investigación disminuyen.

Responsable de la información

Mtra. Leticia Espinosa Cruz  
Directora de Administración