



**EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (COMPARATIVO)**  
**AL 30 DE JUNIO DE 2017 COMPARADO CON CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

CONCEPTO	JUNIO 2017	DICIEMBRE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	CONCEPTO	JUNIO 2017	DICIEMBRE 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>					<b>PASIVO</b>				
<b>CIRCULANTE</b>					<b>CIRCULANTE</b>				
EFFECTIVO	220,000.00	0.00	220,000	100.00%	CTAS. Y DOCTOS. POR PAGAR A CORTO PLAZO				
BANCOS	25,451,633.00	33,144,876.00	-7,693,243	-23.21%	A PROVEEDORES				
INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00	0	0.00%	NACIONALES	1,193,565.00	887,204.00	306,361.00	34.53%
CUENTAS POR COBRAR	2,230,955.00	2,684,516.00	-453,561	-16.90%	EXTRANJEROS				
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR	3,344,615.00	1,465,919.00	1,878,696	128.16%	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17,523,177.00	18,623,433.00	-1,100,256.00	-5.91%
ANTICIPO A PROVEEDORES	237,800.00	13,990.00	223,810	1599.79%	RETENCIONES Y CONTRIB. POR PAGAR	9,607,303.00	19,559,402.00	-9,952,099.00	-50.88%
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	805,618.00	889,827.00	-84,209	-9.46%	FONDOS EN ADMINISTRACION A CORTO PLAZO	12,422,334.00	5,740,569.00	6,681,765.00	116.40%
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS	12,290,296.00	5,803,391.00	6,486,905	111.78%	OTROS PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0.00	770,045.00	-770,045.00	-100.00%
OTROS ACTIVOS	0.00	0.00	0						
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>44,580,917.00</b>	<b>44,002,519.00</b>	<b>578,398</b>	<b>1.31%</b>	<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>40,746,379.00</b>	<b>45,580,653.00</b>	<b>-4,834,274.00</b>	<b>-10.61%</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>					<b>NO CIRCULANTE</b>				
TERRENOS	5,291,958.00	5,291,958.00	0	0.00%	CTAS. Y DOCTOS. POR PAGAR A LARGO PLAZO				
EDIFICIOS	198,709,882.00	197,988,704.00	721,178	0.36%	FONDOS EN GARANTIA	0.00	0.00		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0.00	0.00	0	0.00%					
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	90,626,165.00	90,509,517.00	116,648	0.13%	<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	12,900,920.00	12,867,889.00	33,031	0.26%					
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO	124,899,244.00	124,390,496.00	508,748	0.41%	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>40,746,379.00</b>	<b>45,580,653.00</b>	<b>-4,834,274.00</b>	<b>-10.61%</b>
EQUIPO DE TRANSPORTE	29,006,142.00	29,006,142.00	0	0.00%					
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAM	16,610,356.00	16,610,356.00	0	0.00%	<b>PATRIMONIO</b>				
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS	24,583,129.00	24,583,129.00	0	0.00%	PATRIMONIO	187,311,569.00	166,837,422.00	20,474,147.00	12.27%
					APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL DEL AÑO EN CURSO	0.00	20,474,148.00	-20,474,148.00	-100.00%
DEP. ACUM. DE BIENES INMUEBLES	-85,482,534.00	-85,482,534.00	0	0.00%	SUPERAVIT POR DONACION	231,042,031.00	229,662,425.00	1,379,606.00	0.60%
DEP. ACUM. DE BIENES MUEBLES	-220,720,724.00	-220,720,724.00	0	0.00%	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-219,125,200.00	-187,099,332.00	-32,025,868.00	17.12%
					RESULTADO DEL EJERCICIO	5,412,672.00	-32,025,868.00	37,438,540.00	116.90%
ACTIVOS DIFERIDOS									
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	4,381,996.00	4,381,996.00	0	0.00%					
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>200,806,534.00</b>	<b>199,426,929.00</b>	<b>1,379,605.00</b>	<b>0.69%</b>	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>204,641,072.00</b>	<b>197,848,795.00</b>	<b>6,792,277.00</b>	<b>3.43%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>245,387,451.00</b>	<b>243,429,448.00</b>	<b>1,958,003.00</b>	<b>0.80%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>245,387,451.00</b>	<b>243,429,448.00</b>	<b>1,958,003.00</b>	<b>0.80%</b>

ELABORÓ  
**C.P. HUGO GABRIEL TREJO MARTÍNEZ**  
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

REVISÓ  
**C.P. LETICIA ESPINOSA CRUZ**  
 SUBDIRECTORA DE FINANZAS

AUTORIZÓ  
**LIC. JESÚS MAZARIEGOS AGUILAR**  
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

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

### **Comportamiento del estado de situación financiera.**

Al cierre del primer semestre 2017 el Activo total asciende a \$245,387.4 miles de pesos; el Pasivo suma \$40,746.3 miles de pesos; y el Patrimonio asciende a \$204,641.1 miles de pesos; cifra que en comparación con las registradas en el ejercicio 2016 muestran aumentos de 0.80% para el Activo así como el 3.43% en el caso del patrimonio y decremento del 10.61% en caso del Pasivo.

El Activo refleja un aumento neto de \$1.958.0 miles de pesos, que deriva del aumento del activo circulante en un 1.31% y el aumento del activo no circulante por el 0.69%

A su vez, el Patrimonio se observa un ligero aumento \$6,792.3 miles de pesos que muestra el aumento de "Resultado del ejercicio" de 116.90%.

Por su parte, el Pasivo muestra una disminución de \$4,834.3 miles de pesos, resultado de la disminución que muestran las cuentas de "Retenciones y contribuciones por pagar 50.88%", "Otras cuentas por pagar" en 5.91% y "Otros pasivos diferidos a corto plazo" en 100%.

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

#### **Efectivo:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 100% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta es de \$220.0 miles de pesos, se origina especialmente que al cierre del ejercicio 2016 el saldo de la cuenta se canceló realizando el deposito del efectivo a la cuenta bancaria de la Institución y al inicio del ejercicio 2017 se apertura con la creación del fondo fijo de caja, para hacer frente a los requerimientos menores de manera inmediata.

#### **Bancos:**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 23.21% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta es de \$7,693.0 miles de pesos, debido a que la cuenta bancaria contiene las retenciones de los trabajadores que serán pagados en el mes inmediato en que se realizan las retenciones, por lo anterior en el ejercicio 2016 se realizó las retenciones de sueldos y aguinaldos del personal de El Colegio y al primer semestre del ejercicio 2017 únicamente se hace las retenciones de sueldos, por tal motivo es deriva esta variación.

#### **Deudores Diversos por cobrar:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 128.16% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta representa \$1,878.7 miles de pesos, se deriva, que en el ejercicio 2017 se otorgan recursos por concepto de viáticos, pasajes y gastos a comprobar para la ejecución y desarrollo de los diferentes proyectos, los cuales se van comprobando al término de sus actividades y en el ejercicio 2016 los adeudos pendientes de funcionarios y empleados fueron liquidados al inicio del ejercicio 2017.

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

Se tiene un aumento en la variación relativa del 1599.79% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta representa \$223.8 miles de pesos, en ejercicio 2016 la cuenta refleja saldo de 14 miles de pesos, debido a que no se recibieron la totalidad de las adquisiciones de materiales y suministros convenidos de recursos propios, por lo cual el proveedor realizó la devolución monetaria al inicio del ejercicio 2017 y al primer semestre del ejercicio en curso se realizan pagos anticipados a proveedores debido a las necesidades de los diferentes proyectos de la Institución, el cual se va cancelando conforme se entregan los bienes y servicios.

#### **Depósitos de Fondo de Terceros:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 111.78% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta representa \$6,486.9 miles de pesos debido al incremento de proyectos, que representa recursos propiedad de terceros, que se encuentran en poder de ECOSUR, en garantía del cumplimiento de compromisos convenidos para su administración, los proyectos provienen de Fondos y Apoyos CONACYT, Sectoriales y Mixtos, entre otros, que están representados en la figura Fondos en Administración; al término del ejercicio si aún cuenta con recursos los proyectos, se devolverán a las fuentes de financiamiento.

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

#### **Proveedores:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 34.53% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta es de \$306.0 miles de pesos, se deriva principalmente al cierre del ejercicio 2016 esta cuenta refleja un saldo menor en relación al que se tiene al primer semestre 2017, debido al incremento de financiamiento con diferentes proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios que se derivan de actividades necesarias para la ejecución de proyectos institucionales, los cuales se van cancelando conforme se realizan los pagos.

#### **Retenciones y Contribuciones que pagar:**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 50.88% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta de \$9,952.0 miles de pesos, se deriva principalmente a que al cierre del ejercicio 2016 se realizan diversas retenciones (ISPT, ISSSTE, FOVISSSTE, SAR, ISR e IVA), sobre los sueldos y aguinaldos que percibe el personal de El Colegio y proveedores de bienes así como de servicios, entre otras; cuyo pago de los impuestos se realiza en el siguiente mes que origina la retención y en el primer semestre del ejercicio 2017 se realizan las retenciones anteriores sin contemplar el aguinaldo por este motivo el cambio drástico en los importes.

#### **Fondos en Administración a corto plazo:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 116.40% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta representa \$6,682.0 miles de pesos debido al incremento de proyectos, que representa recursos propiedad de terceros, que se encuentran en poder de ECOSUR, en garantía del cumplimiento de compromisos convenidos para su administración, los proyectos provienen de Fondos y Apoyos CONACYT, Sectoriales y Mixtos, entre otros, que están representados en la figura Fondos en Administración; al término del ejercicio si aún cuenta con recursos los proyectos, se devolverán a las fuentes de financiamiento.

#### **Otros Pasivos Diferidos a corto plazo:**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 100% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta representa \$770.0 miles de pesos, que se ocasiona principalmente a los beneficios obtenidos de las fuentes de financiamiento por concepto ingresos propios, para la ejecución de proyectos de investigación, los ingresos se reflejaron en el primer semestre del ejercicio 2017 cuando se recibieron los recursos monetarios.

#### **Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso:**

Se tiene una disminución en la variación relativa del 100% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016

La variación absoluta representa \$20,474 miles de pesos, debido a que el ejercicio 2016 se obtuvo aportaciones para dos proyectos de infraestructura, la construcción del Edificio del Posgrado Unidad San Cristóbal, al igual que la Construcción del Laboratorio de Biodiversidad Marina y un Programa de adquisiciones de equipo educacional, recreativo, de laboratorio, de comunicación y herramientas. Y en el ejercicio 2017 no se cuenta con aportaciones de para inversión.

#### **Resultado del Ejercicio:**

Se tiene un aumento en la variación relativa del 116.90% del primer semestre 2017 en comparación con el ejercicio 2016.

La variación absoluta de \$37,439.0 miles de pesos, debido que al cierre de ejercicio 2016 se registra las depreciaciones de activos fijos adquiridos, en el cual se reconoce la pérdida que tiene un bien por el uso que se haga del él; por tal motivo la depreciación correspondiente se reflejan en el resultado del ejercicio, esta depreciación es virtual y no

representa salida de recursos, tan solo el uso y desgaste natural del bien. Cabe mencionar que la depreciación se realiza al cierre de cada ejercicio, por tal motivo al primer semestre 2017 no se ve reflejado la depreciación correspondiente y únicamente refleja la disponibilidad de los ingresos menos gastos.



**EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES (COMPARATIVO)**  
**DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2017 Y 01 DE ENERO AL 30 JUNIO 2016**

CONCEPTO	RECURSOS FISCALES 2017	RECURSOS FISCALES 2016	RECURSOS PROPIOS 2017	RECURSOS PROPIOS 2016	TOTAL 2017	TOTAL 2016	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
VENTA DE BIENES								
VENTA DE SERVICIOS								
COSTO DE BIENES Y SERVICIOS VENDIDOS								
INVENTARIO INICIAL								
GASTO DE ADMINISTRACIÓN	162,886,990.00	157,811,920.00	12,521,779.00	22,703,849.00	175,408,769.00	180,515,769.00	-5,107,000.00	-2.83%
SERVICIOS PERSONALES	133,626,318.00	123,973,727.00	1,223,684.00	1,552,372.00	134,850,002.00	125,526,099.00	9,323,903.00	7.43%
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,892,558.00	4,918,205.00	2,076,652.00	2,345,727.00	4,969,210.00	7,263,932.00	-2,294,722.00	-31.59%
SERVICIOS GENERALES	23,272,785.00	26,997,320.00	7,966,967.00	17,434,100.00	31,239,752.00	44,431,420.00	-13,191,668.00	-29.69%
AYUDAS, SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS	3,095,329.00	1,922,668.00	1,254,476.00	1,371,650.00	4,349,805.00	3,294,318.00	1,055,487.00	32.04%
COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA								
GASTOS DE VENTA								
DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN								
<b>MÁS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-705,413.00</b>	<b>234,677.00</b>	<b>-705,413.00</b>	<b>234,677.00</b>	<b>-940,090.00</b>	<b>-400.59%</b>
PRODUCTOS FINANCIEROS			-705,818.00	206,404.00	-705,818.00	206,404.00	-912,222.00	-441.96%
OTROS PRODUCTOS			405.00	28,273.00	405.00	28,273.00	-27,868.00	-98.57%
<b>MENOS:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
GASTOS FINANCIEROS					0.00	0.00		
OTROS GASTOS			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00%
<b>RESULTADOS ANTES DE IMPUESTOS Y R.U.T.</b>	<b>-162,886,990.00</b>	<b>-157,811,920.00</b>	<b>-13,227,192.00</b>	<b>-22,469,172.00</b>	<b>-176,114,182.00</b>	<b>-180,281,092.00</b>	<b>4,166,910.00</b>	<b>-2.31%</b>
<b>MENOS:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
PROVISION DE I.S.R.								
<b>RESULTADO ANTES DE TRANSFERENCIAS</b>	<b>-162,886,990.00</b>	<b>-157,811,920.00</b>	<b>-13,227,192.00</b>	<b>-22,469,172.00</b>	<b>-176,114,182.00</b>	<b>-180,281,092.00</b>	<b>4,166,910.00</b>	<b>-2.31%</b>
<b>MÁS:</b>	<b>159,623,122.00</b>	<b>162,397,764.00</b>	<b>21,903,732.00</b>	<b>14,006,487.00</b>	<b>181,526,854.00</b>	<b>176,404,251.00</b>	<b>5,122,603.00</b>	<b>2.90%</b>
TRANSFERENCIAS	159,623,122.00	162,397,764.00	21,903,732.00	14,006,487.00	181,526,854.00	176,404,251.00	5,122,603.00	2.90%
<b>MENOS:</b>								
DISPONIBILIDAD DE PROYECTOS POR EJERCER			0.00	0.00			0.00	0.00%
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>								
<b>RESULTADO REGISTRADO EN EL PERIODO</b>	<b>-3,263,868.00</b>	<b>4,585,844.00</b>	<b>8,676,540.00</b>	<b>-8,462,685.00</b>	<b>5,412,672.00</b>	<b>-3,876,841.00</b>	<b>9,289,513.00</b>	<b>239.62%</b>

ELABORÓ  
**C.P. HUGO GABRIEL TREJO MARTÍNEZ**  
 JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

REVISÓ  
**C.P. LETICIA ESPINOSA CRUZ**  
 SUBDIRECTORA DE FINANZAS

AUTORIZÓ  
**LIC. JESÚS MAZARIECOS AGUILAR**  
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

## **2.1 Notas al Estado de Actividades.**

### **Estado de resultados (ingresos y gastos) del 1° de enero al 30 de junio 2017, comparado con el 1er. Semestre 2016**

El Colegio obtuvo un aumento de ingresos que asciende a \$181,527.0 miles de pesos, el cual mostro un incremento de 2.90% respecto a los \$176,404.0 miles de pesos, registrados en el año anterior, pues el Subsidio del Gobierno Federal presento un decremento del 1.71%, al pasar de \$162,398.0 miles de pesos en 2016, a \$159,623.0 miles de pesos en el mismo periodo del 2017 y en los recursos propios presento un aumento de 56.38% al pasar de \$14,006.0 miles de pesos en 2016 a \$21,904.0 miles de pesos para el mismo periodo del 2017.

Por otra parte, el total de gasto corriente en el semestre 2017 asciende a \$175,409.0 miles de pesos, comparativamente esta cifra es menor en 2.83% (\$5,107.0 miles de pesos menos) respecto al primer semestre del 2016.

Cabe señalar que de un año a otro, la comparación de ingresos-gastos resulta favorable, ya que los gastos representa el 96.93% durante el primer semestre 2017 de los ingresos totales y significaron el 102.2% durante el primer semestre 2016.

Lo anterior, muestra un resultado del primer semestre 2017 con ahorro de \$5,413.0 miles de pesos que cambia completamente comparado con el desahorro de \$3,877.0 miles de pesos obtenidos en el mismo semestre de 2016.

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

#### **Materiales y Suministros:**

Se tiene una disminución de la variación del 31.59% del primer semestre del ejercicio 2017 en comparación con el primer semestre del ejercicio 2016.

La variación absoluta es de \$2,295.0 miles de pesos, debido a que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) hizo la reducción del 23.99% con respecto al presupuesto del gasto operativo de ECOSUR (Adquisición de materiales y suministros) para el presente ejercicio fiscal; esta situación impacta de manera significativa en la operación de los programas institucionales y a los proyectos de investigación.

También, a causa de que primer semestre de 2016 incluye las disponibilidades financieras de proyectos propios vigentes que se estuvieron ejecutando para para dar cumplimiento a las necesidades de dichos proyectos.

#### **Servicios Generales.**

Se tiene una disminución de la variación del 29.69% del primer semestre del ejercicio 2017 en comparación con el primer semestre del ejercicio 2016.

La variación absoluta es de \$13,192.0 miles de pesos, debido a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) hizo la reducción del 23.17% con respecto al presupuesto del gasto operativo de ECOSUR (Contratación de Servicios) para el presente ejercicio, aunado

a esto la disminución de los gastos de recursos propios se originó por la culminación de proyectos multianuales en el ejercicio 2016

También, a causa de que primer semestre de 2016 incluye las disponibilidades financieras de proyectos propios vigentes que se estuvieron ejecutando para dar cumplimiento a las necesidades de dichos proyectos.

#### **Ayudas, Subsidios y Transferencias (Becas):**

Se tiene un aumento en la variación del 32.04% del primer semestre del ejercicio 2017 en comparación con el primer semestre del ejercicio 2016.

La variación absoluta de \$1,055.0 miles de pesos, que obedece al pago a los estudiantes de la Maestría en Ciencias en Recursos Naturales y Desarrollo Rural que iniciaron en enero de 2017; la maestría estuvo fuera del Programa Nacional de Posgrados de Calidad de CONACYT por lo que los estudiantes de primer año no pudieron postular en tiempo y forma el trámite para el pago de las becas por parte de CONACYT; por lo que Ecosur realizó el de manutención a los estudiantes en lo que CONACYT da la respuesta. Se gestionó la autorización para el pago de las becas ante el Comité de becas el cual fue autorizado.

#### **Productos Financieros**

Se tiene una disminución de la variación de 441.96% de la variación relativa del primer semestre del ejercicio 2017 en comparación con el primer semestre del ejercicio 2016.

La variación absoluta de \$912.0 miles de pesos, debido a la baja que sufrido el tipo del cambio del dólar, estas cuentas de bancos son utilizadas cuando se recibe recursos de fuentes de financiamiento del extranjero y se mantienen en dólares, sin embargo, se debe reconocer en pesos al cierre de cada mes y dependiendo del tipo de cambio a la fecha es como se registra.

#### **Resultado del Ejercicio:**

Se tiene un aumento de la variación relativa del 239.62% del primer semestre del ejercicio 2017 en comparación con el primer semestre del ejercicio 2016.

La variación absoluta de \$9,290.0 miles de pesos, debido a que se ha obtenido mayores ingresos de recursos propios para la ejecución de proyectos de investigación.