



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

## COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

### COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y CULTURA

México, D.F., a 2 de mayo de 2012

#### **H. ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C. P R E S E N T E**

##### **Fundamento Legal**

Con fundamento en el artículo 60 y 63 de la Ley Federal de Entidades Paraestatales, y 30, fracción XII de su Reglamento, en nuestro carácter de Comisarios Públicos de El Colegio de San Luis, A.C., presentamos a ustedes el Informe sobre los Estados Financieros Dictaminados correspondientes al ejercicio que concluyó el 31 de diciembre de 2011.

##### **Soporte Documental del Informe**

Para su elaboración, se tomó en cuenta el dictamen sobre los estados financieros del ejercicio 2011, emitidos por el Auditor Externo C.P.C. José de la Cruz Moreno Ramírez, Del Barrio y Cía., S.C. designado por la Secretaría de la Función Pública.

##### **Dictamen del Auditor Externo**

El Auditor Externo opina que "los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de San Luis, A.C., al 31 de diciembre de 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases contables emitidas por el CONAC y la Secretaría".

En adición a lo expresado por el Auditor Externo, nos permitimos hacer los siguientes comentarios:

##### **Análisis Financiero**

Al 31 de diciembre de 2011, el COLSAN muestra en su información financiera como resultado de operación, una pérdida de operación (déficit) por \$66.4 millones, debido a que sus ingresos propios por \$8.1 millones sólo alcanzan a cubrir el 11% de los gastos de operación por un total de \$74.6 millones. Después de los Subsidios Federales por \$70.2 millones y la aplicación en resultados de las depreciaciones, el Colegio reporta un

Resultado del Ejercicio negativo de \$1.6 millones, sin embargo, esta cifra es menor en \$2.4 millones al déficit del ejercicio del año 2010, resultado de una mayor captación de recursos propios.

El saldo total de Ingresos, que ascendió en este periodo a \$8.1 millones, se vio incrementado con respecto a la suma obtenida durante 2010 en \$3.3 millones, así también, los Gastos se vieron incrementados en comparación con los gastos del ejercicio anterior en \$3.7 millones.

Respecto a las cifras del Balance General, el saldo del Activo Total ascendió a \$137.2 millones, con una variación positiva del 4.0% a partir del año anterior. Los Activos de Corto Plazo del Colegio, sumaron al 31 de diciembre de 2011 un total de \$12.1 millones, incrementando su saldo en 8.9% en relación con el 2010, la mayor parte, \$7.4 millones son activos en efectivo; \$2.6 millones se encuentran en inventarios y el resto son Documentos y Otras Cuentas por Cobrar, en donde se obtuvo un saldo de \$2.05 millones. Como las cifras lo demuestran, la mayor inversión de El Colegio permanece en el rubro de Inmuebles, Mobiliario y Equipo por \$125.1 millones, representando el 92% del Activo Total.

La suma del Pasivo por su parte, ascendió a \$11.5 millones al cierre del ejercicio, disminuyendo su saldo en \$2.1 millones desde el año previo. La principal cuenta que compone el pasivo de corto plazo es la de Impuestos, que representa el 47%. El pasivo a largo plazo es el 36% del total del pasivo.

Por otro lado, el Patrimonio de la Entidad sumó \$125.6 millones, aumentando en comparación con el año anterior en \$3.2 millones, debido al incremento en el saldo de la cuenta de Patrimonio del Colegio.

Con base en el análisis de razones financieras, podemos observar que el COLSAN cuenta actualmente con un Capital de Trabajo de \$4.6 millones, cifra que representa el importe excedente de activos con mayor disponibilidad después de cubrir los compromisos de pago a corto plazo. En este momento el Colegio mantiene un conveniente nivel de solvencia del 1.6, lo que significa las veces que el Activo Circulante puede cubrir el Pasivo a Corto Plazo registrado.

### **Comentarios y Recomendaciones:**

En el cuerpo del propio dictamen, el auditor externo cita que en la nota 2 a los estados financieros, el Ente Público señala que está obligado a preparar y presentar sus estados financieros con base en las disposiciones normativas y reglas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), entre ellas, existe la obligación, a partir del 1º de enero del 2012 de realizar los registros contables con base acumulativa, aplicando diversas normas que se indican en el acuerdo de interpretación emitido por el CONAC el 15 de diciembre de 2010; al respecto, el auditor indica que a la fecha de la emisión de los estados financieros, no se tiene conocimiento de los posibles efectos de la información financiera del Colegio que podrían originar las nuevas disposiciones de la LGCG.

Por otro lado, en la misma nota 2, el Colegio informa que en tanto se concluya con las metas y plazos que marca la LGCG y se definan las reglas particulares aplicables al Colegio, continuó aplicando en forma supletoria las NIF'S y que se encuentra en trámite autorización de la UCGIGP de la AHCP para la aplicación de las NIF'S

A la fecha de elaboración de este informe, el despacho no ha emitido la Carta de Observaciones 2011.

Finalmente, con base en el dictamen emitido por el auditor externo y en la revisión documental, consideramos que los estados financieros de El Colegio de San Luís, A.C., con cifras al 31 de diciembre de 2011, fueron elaborados de conformidad con las bases contables emitidas por el CONAC y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por lo expresado anteriormente, se someten ante esta Asamblea General de Asociados, las siguientes recomendaciones:

- ✓ **Solicitamos que, una vez que el Auditor Externo presente su Carta de Observaciones Definitiva del ejercicio 2011, la administración del Colegio, informe, en su caso, al H. Consejo Directivo, las observaciones determinadas y la instrumentación de acciones para su atención y solventación en tiempo y forma, así como para evitar su recurrencia.**
- ✓ **Presentar en la próxima Sesión del Consejo Directivo la autorización de la SHCP para la aplicación supletoria de la Norma de Información Financiera (NIF'S) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), conforme a lo señalado en el artículo 234 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.**
- ✓ **Continuar con las actividades pertinentes a fin de adoptar los criterios generales sobre la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera y lograr en los tiempos establecidos la adecuada armonización contable que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.**
- ✓ **Conforme a lo dispuesto en el párrafo quinto del artículo 59 de la Ley de Ciencia y Tecnología, sugerimos incorporar en el Sistema Integrado de Información del CONACYT, los resultados de las evaluaciones que se realicen respecto al cumplimiento de metas, utilización de recursos y medidas correctivas efectuadas e informarlo al Consejo Directivo.**

## **Conclusiones**

Con base en el dictamen emitido por el despacho de auditores externos y tomando en consideración los comentarios vertidos en el informe, estimamos que no existe

inconveniente para que esta H. Asamblea General de Asociados apruebe los estados financieros de El Colegio de San Luís, A.C., con cifras al 31 de diciembre de 2011 y se adopten como acuerdos las recomendaciones emitidas, estableciendo fechas compromiso para su desahogo.

**Atentamente**



**Ing. Rafael Muñoz de Cote Sisniega**  
**Comisario Público Propietario**



**Mtra. Martha Mónica Pulido Martínez**  
**Comisaria Pública Suplente**