

# Cuenta Pública 2015

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

## I. NOTAS DE DESGLOSE:

### I.1. Información contable

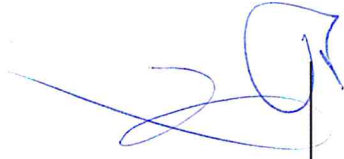
Notas al Estado de Situación Financiera

#### Activo

Nota 1.1 Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden el efectivo en caja, bancos e inversiones temporales. Las inversiones de realización inmediata se registran al costo de adquisición y se incrementan por los rendimientos generados. Los rendimientos en estas inversiones temporales provenientes de recursos propios se reconocen en los resultados conforme se realizan.

Los rendimientos generados por los ingresos provenientes de recursos fiscales son enterados a la Tesorería de la Federación al mes siguiente de su obtención.



Cuenta Pública 2015

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Efectivo y equivalentes	\$ 34,402,238	\$ 24,258,066
Fondo de ahorro	\$ 1,972,052	\$ 1,821,615
Total	\$ 36,374,290	\$ 26,079,681

El efectivo y equivalentes corresponden a las aportaciones efectuadas por los subsidios y transferencias del gobierno federal, subsidio del Estado de San Luis Potosí y de otras instituciones, con base en los convenios firmados para la ejecución de programas académicos y a los fondos necesarios para cubrir las operaciones devengadas pendientes de pago, así como los reintegros y enteros que se realizan a la Tesorería de la Federación.

El fondo de ahorro se integra por las aportaciones de los trabajadores, así como por las aportaciones institucionales equivalentes al 13% del salario de los trabajadores y por los rendimientos que genera la inversión del fondo.

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo del fondo representa las aportaciones institucionales y de los trabajadores en el periodo agosto - diciembre, en virtud de que esta prestación se liquida a los trabajadores en el mes de julio de cada año.

Nota 1.2 Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Los saldos de esta cuenta corresponden al importe de recursos pendientes de recibir por parte de otras instituciones, así como por los documentos suscritos por concepto del importe de libros entregados en consignación, también incluye los importes por concepto de préstamos del fondo de ahorro. Las operaciones se registran a su valor original que es el mismo de recuperación.

El importe de los documentos por cobrar y los recursos pendientes de recibir de parte de otras instituciones, se encuentran registrados en una contra cuenta de pasivo diferido denominada "Ingresos por realizar". El ingreso se reconoce en resultados al momento de su cobro.

## Cuenta Pública 2015

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Documentos por cobrar	\$ 104,895	\$ 214,804
Convenios	\$ 141,993	\$ 351,992
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	\$ 758,043	\$ 1,539,133
Suma	\$ 1,004,931	\$ 2,105,929
Otras cuentas por cobrar	\$ 792,653	\$ 294,142
Deudores diversos	\$ 19,720	\$ 19,720
Total	\$ 1,817,304	\$ 2,419,791

### Nota 1.3 Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Los inventarios se integran por publicaciones cuyo valor se determina tomando como base el precio de impresión de cada ejemplar. Su valor en el estado de posición financiera se presenta neto, es decir, el valor de costo de los mismos, menos la estimación de posibles artículos obsoletos o de lento movimiento.

Dada la naturaleza del inventario de publicaciones, el sistema de costeo es por órdenes de producción, así la entrada de los libros que está disponible para su distribución, consignación y venta tiene un carácter lotificado, y responde a necesidades concretas y específicas de producir uno o varios libros. Cada artículo vendido y cada unidad que se registra en el inventario de publicaciones están individualmente identificados.

Los materiales y suministros que se utilizan para la edición de las publicaciones y los costos incurridos en el proceso de investigación, se registran al costo de adquisición, y se aplican directamente a los gastos incurridos por programas académicos en el ejercicio en que se realizan.

El Colegio tiene incorporada en su contabilidad una estimación de posibles artículos obsoletos o de lento movimiento por la cantidad de \$1'301,987, previo estudio y evaluación de la composición de los inventarios respectivos.

Cuenta Pública 2015

El saldo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Publicaciones	\$ 6,097,508	\$ 5,718,183
Actualización	\$ 415,303	\$ 415,303
Subtotal	\$ 6,512,811	\$ 6,133,486
Estimación para posibles artículos obsoletos o de lento movimiento	-\$ 1,301,987	-\$ 1,301,987
Total	\$ 5,210,824	\$ 4,831,499

Nota 1.4 Bienes Inmuebles e Infraestructura

Estas inversiones se registran al costo de adquisición y los efectos de la inflación se reconocieron hasta el cierre del ejercicio 2007 de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos. A partir del ejercicio 2008 los importes por este concepto no se actualizaron por considerar un entorno económico no inflacionario. Al costo de adquisición de los activos se le adiciona el impuesto al valor agregado correspondiente, en virtud de que la Entidad no acredita dicho impuesto.

La depreciación se calcula por el método de línea recta a partir del mes siguiente a la fecha de adquisición y se aplican las tasas anuales siguientes:

Concepto	Porcentaje
Edificio	5%
Equipo de Transporte	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Bienes informáticos	30%

Los libros de la Biblioteca no están sujetos a depreciación, por su valor intrínseco y carácter de permanencia.

## Cuenta Pública 2015

Integración de los bienes muebles:

Concepto	2015	2014
Mobiliario y equipo de administración (incluye bienes informáticos)	\$ 31,350,255	\$ 30,932,887
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 870,559	\$ 1,003,734
Equipo de transporte	\$ 578,499	\$ 1,646,207
Maquinaria otros equipos y herramientas	\$ 6,649,971	\$ 6,649,971
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ 44,296	\$ 44,296
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 13,080,720	\$ 12,421,723
Suma de Bienes Muebles	\$ 52,574,300	\$ 52,698,818

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
63,408,240	52,574,301	10,833,939

La diferencia de los 10, 833,939 corresponde a los efectos de la inflación.

La depreciación cargada al resultado del ejercicio 2015, ascendió a \$ 7'828,673

## Cuenta Pública 2015

Integración de los bienes inmuebles:

Concepto	2015	2014
Terreno	\$ 35,798,780	\$ 35,798,780
Edificio	\$ 103,205,883	\$ 103,205,883
Suma de Bienes inmuebles	\$ 139,004,663	\$ 139,004,663

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre 2015.

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
159,139,117	139,004,662	20,134,455

La diferencia de los 20, 134,455 corresponde a los efectos de la inflación.

La depreciación cargada al resultado del ejercicio 2014 ascendió a \$3' 587,273.

Existen otros activos que son propiedad del Centro de Investigaciones Históricas de San Luis Potosí, A.C., que son utilizados por El Colegio de San Luis, A.C., a título gratuito.

El importe de la Biblioteca incluye las adquisiciones de material bibliográfico de consulta que realizan los programas docentes. Asimismo, los libros que son donados se registran asignándoles como valor representativo un peso.

En general los activos propiedad de El Colegio han cumplido su vida útil destacando la proximidad de la obsolescencia de los bienes informáticos, el mobiliario de algunas áreas y el equipo de transporte. Sin embargo, los bienes señalados se encuentran en buen estado debido a que el programa de mantenimiento propicia una mayor posibilidad de su uso y utilidad.

## Cuenta Pública 2015

### Nota 1.5 Activos intangibles

Este rubro incluye el importe del Activo Intangible derivado del cálculo actuarial por la aplicación de la NIF D-3 "Obligaciones Laborales", según lo establecido por la NIFGG-SP-05 emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público así como el importe de la cuenta "Depósitos en garantía".

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Activo intangible derivado de obligaciones laborales	\$ 55,154	\$ 55,154
Depósitos en garantía	\$ 113,553	\$ 12,447
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 1,100,000	\$ -
Total	\$ 1,268,707	\$ 67,601

### Pasivo

Nota 1.6 Cuentas por pagar a corto plazo

### Servicios Personales

Al 31 diciembre de 2015 y de 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Fondo de Ahorro	\$ 2,054,861	\$ 1,898,956

## Cuenta Pública 2015

Proveedores

Al 31 diciembre de 2015, no se revelan importes por este concepto.

Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo

Al 31 diciembre de 2015 y de 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Impuesto Sobre la Renta retenido:		
Sobre honorarios	\$ 41,890	\$ 30,579
Sobre salarios y asimilados	\$ 2,790,717	\$ 2,681,935
Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro social	\$ 720,552	\$ 671,610
Aportaciones al INFONAVIT	\$ 414,134	\$ 386,188
Aportaciones al SAR	\$ 170,253	\$ 160,076
2.5% sobre nómina	\$ 2,653	\$ 1,752
Retenciones 5 al millar	\$ -	\$ 2,129
Impuesto al Valor Agregado retenido:		
Sobre honorarios	\$ 44,684	\$ 32,617
IVA por pagar	\$ 30	\$ 49,789
IVA Actos Accidentales	-	-
Sobre servicio de autotransporte	\$ -	\$ 7
Total	\$ 4,184,913	\$ 4,016,682

## Cuenta Pública 2015

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 diciembre de 2015 y de 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Ingresos por realizar	\$ 1,024,651	\$ 2,125,649
Tesorería de la Federación (Reintegro)	\$ 163,873	\$ 728,875
Tesorería de la Federación (Recursos Propios)	\$ -	\$ -
Tesorería de la Federación (intereses dic)	\$ 59,140	\$ 61,585
Retenciones INFONA VIT	\$ 271,527	\$ 265,041
Otros Acreedores	\$ -	\$ 12,624
Total	\$ 1,519,191	\$ 3,193,774

Nota 1.7 Provisiones a largo plazo

A partir del ejercicio 2012, la Institución inició los trabajos para constituir un plan de pensiones con beneficios definidos que cubre a todos los empleados que cumplan 65 años de edad.

El pasivo relativo y el costo anual de dichos beneficios son calculados por actuarios independientes utilizando el método de crédito unitario proyectado de acuerdo a las disposiciones establecidas en la NIF D-3 "Obligaciones Laborales" y a los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental. Al 31 de diciembre de 2015, el pasivo registrado asciende a \$ 49'091,240.

## Cuenta Pública 2015

A continuación se presentan las cifras relevantes de las obligaciones laborales que se desprenden del estudio actuarial para el ejercicio 2015.

Resumen de la Valuación Actuarial (Cifras económicas en pesos)					
Concepto	Plan de Pensiones	Prima de Antigüedad		Beneficios por Terminación	Total
		Retiro	Terminación		
A.					
Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015					
1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD)	-40,856,050	-1,210,798	-343,853	-820,526	-43,231,227
2 Activos del Plan (AP)	0	0	0	0	0
3 Situación Financiera	-40,856,050	-1,210,798	-343,853	-820,526	-43,231,227
4 (Pasivo)/ Activo Neto Proyectado	-46,898,028	-1,028,833	-343,853	-820,526	-49,091,240
B.					
Costo Neto del Periodo					
1 Costo / (Ingreso) Neto del Periodo 2015	6,273,378	148,802	216,756	639,426	7,278,362
2 Costo / (Ingreso) Neto del Periodo estimado 2016	4,946,646	0	218,149	139,322	5,304,117

### 2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Aportaciones	\$ 120,615,116	\$ 119,444,582
Donaciones de acervo bibliográfico	\$ 4,287	\$ 504,951
Resultado del Ejercicio:(Ahorro/Desahorro)	-\$ 897,067	\$ 8,668,570
Resultado de Ejercicio Anteriores	2,260,133	-\$ 10,928,704
Revalúo	\$ 29,226,084	\$ 29,226,084
Total	\$ 146,688,287	\$ 146,915,483

## Cuenta Pública 2015

### 3) Notas al Estado de Actividades

#### Nota 3.1 Ingresos de la gestión

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 1,074,076	\$ 484,431
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	\$ 112,832,855	\$ 118,468,901
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	\$ 265,871	\$ 240,085
Otros Ingresos y Beneficios Varios:		
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	\$ 1,812,199	\$ 1,613,170
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$ 1,124,000	\$ 552,000
Fondo y Apoyos para la Investigación		
(CONACYT)	\$ -	\$ 206,539
Proyectos Académicos	\$ 4,067,662	\$ 1,404,944
Otros Ingresos	\$ 25,281	\$ 1,928,054
Total de Ingresos	\$ 121,201,944	\$ 124,898,124

#### Nota 3.2 Gastos y otras pérdidas

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Servicios Personales	\$ 73,872,469	\$ 68,975,313
Materiales y Suministros	\$ 4,105,428	\$ 2,949,811

Cuenta Pública 2015

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Servicios Generales	\$ 23,590,774	\$ 28,017,541
Subsidios y Subvenciones (becas)	\$ 6,386,394	\$ 6,681,710
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$ 7,828,673	\$ 3,587,273
Otros Gastos- Obligaciones laborales	\$ 6,315,273	\$ 6,017,906
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 122,099,011	\$ 116,229,554

Conciliación Contable Presupuestal:

El Colegio de San Luis, A.C.		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015		
1. Total de egresos (presupuestarios)	112,922,550	\$112,922,550

2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$4,967,485
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		

Cuenta Pública 2015

El Colegio de San Luis, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015	
Bienes inmuebles	
Activos intangibles	
Obra pública en bienes propios	
Acciones y participaciones de capital	
Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$3,500,000
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda pública	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$1,467,485

3. Más gastos contables no presupuestales	\$14,143,946
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$7,828,673
Provisiones	\$6,315,273
Disminución de inventarios	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Aumento por insuficiencia de provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	

Cuenta Pública 2015

El Colegio de San Luis, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$122,099,011

El reintegro a Tesorería de la Federación por la cantidad de \$ 163,873, se deriva de ahorros y economías del ejercicio. Lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 2, fracción III, 7, 13 y 58, fracción I, incisos a), b) y c), de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

4) Notas al Estado Flujos de Efectivo (antes Estado de Situación Financiera)

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos/Tesorería	\$ 19,019,892	\$ 5,213,638
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	\$ 17,354,398	\$ 20,866,044
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 36,374,290	\$ 26,079,681

Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios:

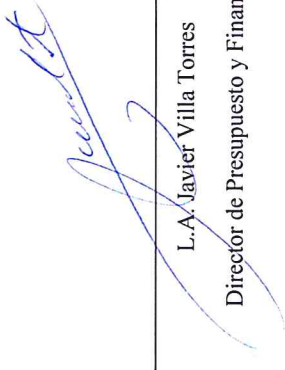
Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen:	\$ 121,201,945	\$ 124,898,124

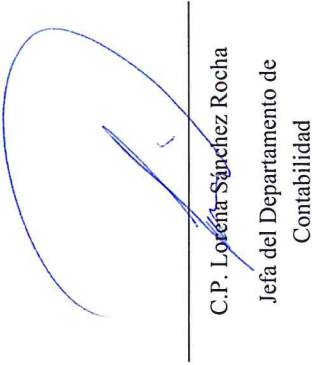
# Cuenta Pública 2015

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 1,074,076	\$ 2,664,899
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 119,836,716	\$ 118,468,901
Otros Orígenes de Operación	\$ 291,153	\$ 3,764,324
Aplicación:	\$ 107,955,065	\$ 106,624,375
Servicios Personales	\$ 73,872,469	\$ 68,975,313
Materiales y Suministros	\$ 4,105,428	\$ 2,949,811
Servicios Generales	\$ 23,590,774	\$ 28,017,541
Subsidios y Subvenciones	\$ 6,386,394	\$ 6,681,710
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 13,246,880	\$ 18,273,749
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen:	\$ 602,487	\$ -
Otros orígenes de Inversión	\$ 602,4	\$ -
Aplicación:	\$ 2,874,180	\$ 29,833,355
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ -	\$ 15,232,851
Bienes Muebles	\$ 1,293,749	\$ 12,363,498
Otras Aplicaciones de Inversión	\$ 1,580,431	\$ 2,237,006
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 2,271,693	-\$ 29,833,355
Origen:	\$ 2,018,657	\$ 1,561,765
Otros Orígenes de Financiamiento	\$ 2,018,657	\$ 1,565,765
Aplicación:	\$ 2,699,235	

Cuenta Pública 2015

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2015	2014
Otras Aplicaciones de Financiamiento	\$ 2,699,235	
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$ 680,578	\$ 1,561,765
Incremento/ Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 10,294,609	-\$ 9,997,841
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 26,079,681	\$ 36,077,522
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 36,374,290	\$ 26,079,681

  
L.A. Javier Villa Torres  
Director de Presupuesto y Finanzas

  
C.P. Lorena Sánchez Rocha  
Jefa del Departamento de Contabilidad