

Boca del Rio, Veracruz, a 20 de mayo de 2016.

**ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS y/o
CONSEJO DIRECTIVO DE
EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.**
Presente.

Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos 2670, 2673, 2674, 2676, fracción V y demás relativos del Código Civil Federal; 19, fracción III, y 31, fracción XXII, de sus Estatutos; 31, 58, fracción VI, 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 30, fracción XII, de su Reglamento; 37, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, en relación al Segundo Transitorio del Decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la citada Ley Orgánica, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 2 de enero de 2013, y 76 y 78 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, en el carácter de Comisario Público, designado por la citada Secretaría, de **El Colegio de San Luis, A.C. (COLSAN)**, asociación civil asimilada a empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal, rindo el INFORME sobre los Estados Financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2015, elaborados por la Directora General de la Entidad, y los cuales corresponde presentar al Consejo Directivo ante la Asamblea General de Asociados del COLSAN.

A. Soporte Documental del Informe.

Para la elaboración de este Informe, en términos de ley se tomó como base el Dictamen sobre los Estados Financieros definitivos con cifras al 31 de diciembre de 2015, de fecha 28 de marzo de 2016, emitido por los auditores independientes DEL BARRIO Y CÍA, S.C., Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende los siguientes documentos: (i) Estado de Situación Financiera; (ii) Estado Analítico del Activo; (iii) Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos; (iv) Estado de Actividades; (v) Estado de Variaciones en la Hacienda Pública; (vi) Estado de Flujos de Efectivo, y; (vii) Estado de Cambios en la Situación Financiera; (viii) Reporte de Patrimonio (ix) Informe sobre pasivos Contingentes y (x) Notas a los Estados Financieros, todos estos documentos con cifras al cierre del ejercicio 2015.

B. Dictamen del Auditor Externo.

Como resultado de la revisión independiente, el Auditor Externo expresa:

“Opinión”

“En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de El Colegio de San Luis, A. C., mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota II.V a los estados financieros adjuntos.”

Asimismo, el auditor externo indica en el cuerpo del dictamen un párrafo de énfasis, cuyo texto se transcribe a continuación:

“Base de preparación contable y utilización de este informe”

“Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota II:V a 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 sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda 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.”

C. Análisis Financiero.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, comparado con 2014.

Al cierre del ejercicio 2015, el Activo total asciende a \$203.5 MDP, el Pasivo a \$56.8 MDP, y el Patrimonio a \$146.7 MDP; cifras que en comparación con las reportadas a diciembre de 2014, mostraron incrementos en los primeros rubros 2.3% en Activo, y 8.7% en Pasivo; así como un ligero decremento de -0.2% en cuanto a Patrimonio.

El incremento neto que muestra el activo por \$4.7 MDP es resultado fundamentalmente del aumento que observa el “Activo no circulante” por \$10.1 MDP (23.2%), consecuencia principalmente del incremento que registra la cuenta de “Efectivo y Equivalentes”.

Respecto al aumento que mostró el pasivo por \$4.9 MDP, básicamente es producto del incremento que muestra la cuenta “Otros pasivos a largo plazo (pasivo laboral)” por \$6.3 MDP (12.8%), esto debido al Plan de Pensiones que impulsa la Entidad desde 2012 (Nota 1.8 a los estados financieros), y cuya viabilidad financiera debe ser revisada consistentemente, para que no afecte el resultado de operación del COLSAN en el mediano y largo plazos.

La disminución que observa el patrimonio por \$0.22 MDP (-0.2%), se debe al desahorro obtenido en el ejercicio 2015 en contraste con el resultado positivo (ahorro) de \$8.6 MDP del ejercicio 2014.

Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, comparado con 2014

En 2015, el total de Ingresos de la Gestión \$1.1 MDP, mostró una disminución con respecto a lo obtenido en el ejercicio 2014 que fue de \$2.6 MDP; por su parte, las “Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público” se incrementaron 1.1%, al pasar de \$118.5 MDP en 2014 a \$119.8 MDP al cierre del ejercicio 2015; adicionalmente se reportan \$0.3 MDP por concepto de “Otros ingresos y beneficios”, cifra que disminuyó en \$3.5 MDP conforme a lo reportado en esos rubros al cierre del ejercicio 2014, lo que hace que en términos generales el total de ingresos se haya visto disminuido 2.96% (\$3.7 MDP menos) respecto al ejercicio 2014.

El total de “Gastos y otras pérdidas” en 2015 ascendió a \$122.1 MDP; comparativamente al año 2014 esta cifra es mayor en 4.82% (\$5.9 MDP). Cabe señalar que de un año a otro, la comparación de ingresos-gastos es desfavorable, ya que en el 2014 los gastos representaron el 93.1% de sus ingresos totales, y en el 2015 éstos rebasaron los ingresos por \$1.0 MDP.

Razones Financieras.

Se observa una estructura financiera moderadamente sana, ya que el pasivo representa el 27.9% respecto del activo, índice que empeoró ligeramente con respecto al 26.1% reportado al cierre de 2014.

Por su parte, el índice de solvencia inmediata (activo circulante, menos inventarios / pasivo circulante) se ubicó en \$5.5 pesos, lo que muestra la relativamente alta disponibilidad para cubrir sus compromisos de corto plazo, mejorando respecto de 2014, cuando este indicador fue de \$3.1 pesos.

Los gastos totales respecto a sus ingresos rebasaron en \$1.0 MDP el 93.1%, mientras que en el año anterior éstos significaron el 93.1%, lo que dio como resultado el desahorro ya mencionado de \$0.9 MDP.

D. Comentarios y Recomendaciones.

En resumen, se aprecia que el Dictamen del auditor independiente sobre los Estados Financieros de **El Colegio de San Luis, A.C.**, con cifras al 31 de diciembre de 2015, muestra una opinión positiva sobre la base de preparación de los mismos, y con ésta se presenta un párrafos de énfasis, sin que éste tenga ningún efecto en dicha opinión, relativo a la "Base de preparación contable y utilización de este informe".

Como resultado del análisis que se realiza a la información financiera al 31 de diciembre de 2015, se destaca lo siguiente:

La estructura financiera de la Entidad en 2015 se ve ligeramente, ya que el patrimonio disminuyó debido al desahorro obtenido en el ejercicio, resultado básicamente del incremento en los gastos.

Los ingresos totales disminuyeron de un año a otro en 2.9%, mientras que los gastos aumentaron 4.8%, ello motivó el registro del desahorro que se reporta. Cabe señalar que con dicho resultado, se continúa con una tendencia decreciente que empezó a observarse desde el año 2014, aún cuando este año mostro un ahorro, por lo que es necesario una mayor racionalización del gasto, en especial en los rubros en los que se observaron los incrementos (Servicios Personales y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias)

Por lo expresado anteriormente, se formulan al Consejo Directivo las siguientes recomendaciones:

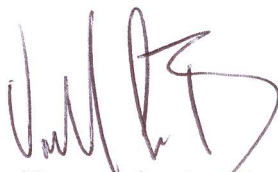
COLSAN:

- 05/2016** Atender en su oportunidad las observaciones que se emitan en la Carta de Observaciones definitiva, el Informe de Operaciones reportables y el Dictamen Presupuestal que formule el Auditor Externo, presentando al Consejo Directivo el avance en la solventación que en su caso corresponda.
- 06/2016** Analizar la adecuada aplicación de las medidas para el uso racional de los recursos públicos que está obligado a implementar, con relación a los incrementos que se observaron en los rubros de Servicios Personales y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias respecto a lo reportado en 2014, y a su vez informe sobre los avances logrados al Consejo Directivo.

E. Conclusión.

Con base en el Dictamen emitido por el auditor externo DEL BARRIO Y CÍA, S.C., y sin perjuicio de las observaciones formuladas en este INFORME, concluyo que las políticas y criterios contables seguidos e información e información proporcionada por la Entidad son adecuados y suficientes, han sido aplicados consistentemente en la Información Financiera presentada por la titular de la Entidad, y reflejan en forma razonable, suficiente y veraz la situación financiera y los resultados de la Entidad, por lo que considero que primeramente el Consejo Directivo y posteriormente la Asamblea General de Asociados pueden deliberar y resolver, según estimen procedente, sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2015 de **El Colegio de San Luis, A.C.**, entidad paraestatal de la Administración Pública Federal.

Atentamente



Lic. Víctor Manuel Castro Borbón
Comisario Público suplente