

"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Ciudad de México, a 19 de mayo de 2017.

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

A. Fundamento Legal.

En términos de lo dispuesto por los artículos 2670, 2673, 2674, 2676, fracción V y demás relativos del Código Civil Federal; 18, fracción VI, 19, fracción III, 31, fracción XX, y 41, de los Estatutos Sociales de la Entidad; 31, 58, fracción VI, y 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 29, 30 y demás aplicables de su Reglamento; 37, fracción XI, de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y los artículos 76 y 78 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, con el carácter de Comisarios Públicos ante El Colegio de San Luis (COLSAN), Entidad Paraestatal asimilada al régimen de las Empresas de Participación Estatal Mayoritaria y Centro Público de Investigación de la Administración Pública Federal, presentamos el INFORME sobre los Estados Financieros del Colegio al 31 de diciembre de 2016, que se presenta tanto a la Asamblea General Ordinaria de Asociados como al Consejo Directivo de la Entidad.

B. 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 2016, de fecha 16 de marzo de 2017, emitido por los auditores independientes del Despacho RSM Bogarin 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) el estado de variación en la hacienda pública; (vi) estado de flujos de efectivo, y; (vii) estado de cambios en la situación financiera; todos estos documentos con cifras al 31 de diciembre de 2016.

B. Dictamen del Auditor Externo.

La firma señala:

"Fundamento de la opinión"

Hemos llevado a cabo nuestras auditorias de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección •Responsabilidades del auditor para la auditoria de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorias de los estados financieros en México, y

"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión".

Lo anterior, conforme a los "Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria, para el ejercicio 2016."

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

"Opinión.

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental El Colegio de San Luís, A.C., que comprende el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016, y el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondiente al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 11.V a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos que le son relativos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable".

Asimismo, consigna en el cuerpo del Dictamen un "Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe", que señala:

"Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe.

Llamamos la atención sobre la Nota 11.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 esté sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta 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; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión".

"Otras cuestiones.

Los estados financieros de la Entidad Gubernamental El Colegio de San Luís, A.C. correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otro

"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

*auditor que expresó una opinión no modificada sobre éstos estados financieros, con fecha del
28 de marzo de 2016. Dichos estados financieros solo son mostrados de forma comparativa".*

C. Análisis Financiero.

C.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, comparado con 2015.

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%		2016	2015	Monto	%
Activo	197.6	203.5	-5.9	-2.9%	Total Pasivo	51.2	56.9	-5.7	-10.0%
Total Activo	197.6	203.5	-5.9	-2.9%	Hacienda Pública/ Patrimonio	146.4	146.7	-0.3	-0.2%
					Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	197.6	203.5	-5.9	-2.9%

El Estado de Situación Financiera, en comparación con el ejercicio 2015, refleja las reducciones siguientes: Activo, \$5.9 millones de pesos (en adelante MDP); Pasivo, \$5.7 MDP; y, Hacienda Pública/Patrimonio, \$0.3 MDP.

Las principales variaciones se presentan en:

(Millones de pesos)

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Activo Circulante				
Efectivo y equivalentes	36.0	36.3	-0.3	-0.8%
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	1.0	1.8	-0.8	-44.4%
Inventarios	7.4	6.5	0.9	13.8%
Activo no Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	2.1	1.1	1.0	90.9%
Bienes Muebles	64.3	63.4	0.9	1.4%
Depreciación	-71.4	-63.7	-7.7	12.1%

Concepto	Variación			
	2015	Monto	\$	%
Pasivos Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7.0	6.7	0.3	4.5%
Pasivos No Circulante				
Pasivos Diferidos LP	0.8	1.0	-0.2	-20.0%
Provisiones a Largo Plazo	43.4	49.1	-5.7	-11.6%

De acuerdo con las Notas de Desglose, los saldos que se presentan al 31 de diciembre de 2015 y 2016 en el rubro de Efectivo y Equivalentes, corresponden a recursos a corto plazo en cuentas bancarias, destinados al cumplimiento de obligaciones de pago derivadas de pasivos devengados no pagados al cierre del periodo, así como al fondo de ahorro integrado por las aportaciones de los trabajadores e institucionales, equivalentes al 13% del salario de los trabajadores y por los rendimientos que genera la inversión del fondo.

(Millones de pesos)

Concepto	Al 31 de diciembre		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Aportaciones	389.50	354.73	34.77	0.10
Donaciones de Capital	119.17	91.23	27.94	0.31
Revaluós	115.29	0.00	115.29	0.00

Los derechos a efectivo, bienes y servicios, son recursos pendientes de recibir por parte de otras Instituciones, también incluye los Importes por concepto de préstamos del fondo de ahorro. Así también se especifica que los inventarios corresponden a las publicaciones realizadas por el Colegio, su valor se determina tomando como base el precio de impresión de cada ejemplar, mientras que en el estado de posición financiera se presenta a valor neto.

Las Inversiones Financieras que se presentan a Largo Plazo, están constituidas y administradas mediante la figura de fideicomiso, con recursos autogenerados por el COLSAN. Cabe señalar, que en el ejercicio 2016, se transfirieron al Fondo de Investigación Científica y Tecnológica \$1.5 MDP. Por lo que respecta al incremento en Bienes Muebles por \$0.9 MDP, **solicitamos al COLSAN explique si esta variación obedece a adquisiciones realizadas y, en su caso, el número de la cartera de inversión, el monto autorizado y su remanente, en base a que se realizaron las operaciones mencionadas.**

Cabe mencionar que las Notas de Desglose refieren que las cifras relativas al valor original de los bienes muebles, inmuebles e intangibles, se reexpresaron hasta el cierre del ejercicio 2017, de acuerdo a lo que se señala la Circular Técnica NIF-06-BIS "A" Apartados D.

Conciliación de Bienes Muebles e Inmuebles

Por lo que se refiere a la conciliación contable-física de los Bienes Muebles e Inmuebles a la fecha de cierre 2016, el Dictamen presenta lo siguiente:



"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Millones de Pesos

Concepto	Registro Contable	Valor de la relación	En conciliación
Bienes Muebles	64.3	53.5	10.8
Bienes Inmuebles	159.1	139.0	20.1

En este tema, las Notas de Desglose señalan que las variaciones obedecen a los efectos de la inflación; sin embargo, y como se indica en la Políticas de Contabilidad significativas (II.VII), la normatividad gubernamental, precisa el no reconocimiento de los efectos de la inflación, de acuerdo a lo establecido en la Norma Especificada de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal NIFGGM SP- 04, la cual establece que las entidades, deben realizar la desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros, siempre y cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores es menor al 26%.

Por lo anterior, **solicitamos incorporar en las notas el momento en que se realizó la desconexión de la contabilidad financiera, así como proporcionar mayor información en lo que se refiere a las cifras en conciliación.**

Por su parte, la reducción en el Pasivo de \$5.7 MDP obedece principalmente a la registrada en Provisiones a Largo Plazo, la cual pasó de \$49.1 MDP a \$43.4 MDP, al cierre de 2016. Esta cuenta corresponde al plan de pensiones de todos los empleados que cumplan 65 años de edad y su registro corresponde a las disposiciones establecidas en la NIF D-3 "Obligaciones Laborales" y a los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental.

Razones Financieras.

	Razón
Liquidez Inmediata	5.14
Capital de Trabajo	6.16
Apalancamiento Financiero	0.10
Deuda a Capital Contable	35.0%

La razón de Liquidez Inmediata muestra que por cada peso de deuda, tenemos efectivo por 5.14 pesos, para hacer frente a los compromisos de la entidad; por lo que se refiere a Capital de Trabajo, el Activo Circulante refleja una disposición en relación con el Pasivo a Corto Plazo de 6.16 para hacer frente a los compromisos generados; en lo que toca a la razón de Apalancamiento Financiero de 0.10, muestra que El COLSAN, tiene compromisos con sus proveedores y acreedores a nivel aceptable, y en lo que se refiere a la razón de Deuda a Capital Contable, el

valor porcentual muestra que la estructura del patrimonio contable del Centro es aceptable para satisfacer sus compromisos de corto, mediano y largo plazo.

C.2 Estado de Actividades (Ingresos y Egresos) del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, comparado con 2015.

Las principales variaciones se presentan a continuación:

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Ingresos y Otros Beneficios				
Ingresos de Gestión				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5.5	1.1	4.4	400.0%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	117.2	119.8	-2.6	-2.2%
Otros Ingresos	-0.2	0.3	-0.5	-166.7%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	122.5	121.2	1.3	1.1%
Gastos y Otras Pérdidas				
Gastos de Funcionamiento	114.8	101.6	13.2	13.0%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6.8	6.4	0.4	6.3%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2.0	14.1	-12.1	-85.8%
Total Gastos y Otras Pérdidas	123.6	122.1	1.5	1.2%
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1.1	-0.9	-0.2	22.2%

En 2016, los Ingresos suman \$122.5 MDP, y los Gastos y Otras Pérdidas corresponden a \$123.6 MDP, que generaron un desahorro de \$1.1 MDP; resultado negativo superior en \$0.2 MDP (22.2%) al desahorro de \$0.9 MDP registrado en 2015.

Cabe mencionar que en comparación con el cierre 2015, los Ingresos por ventas de bienes y servicios, así como las Transferencias, asignaciones, subsidios, otras ayudas y otros ingresos, se aprecian superiores en \$1.3 MDP (1.1%).

Los Gastos de funcionamiento, reflejan incremento de \$13.2 MDP (13.0%); lo que impactó en el gasto y propició un resultado negativo al cierre del ejercicio. Así también, se aprecia incremento de \$0.4 MDP (6.3%) en transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. En tanto, otros gastos y pérdidas extraordinarias (depreciaciones y amortizaciones), presentan un saldo de \$2.0 MDP, inferior en 85.8%, al de \$14.1 MDP registrado en 2015.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2016 se resume de la forma siguiente:



"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Flujos de Efectivo de la Actividades de Operación				
Origen	122.5	121.2	1.3	1.1%
Aplicación	121.6	108.0	13.6	12.6%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	0.9	13.2	-12.3	-93.2%
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión				
Origen	1.6	0.6	1.0	166.7%
Aplicación	2.9	2.9	0.0	0.0%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1.3	-2.3	1.0	-43.5%
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	0.7	2.1	-1.4	-66.7%
Aplicación	0.7	2.7	-2.0	-74.1%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	-0.6	0.6	-100.0%
Incremento/Disminución Neta en el efectivo y equivalentes al Efectivo	-0.4	10.3	-10.7	-103.9%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	36.4	26.1	10.3	39.5%
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	36.0	36.4	-0.4	-1.1%

Al 31 de diciembre de 2016, el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que señala el Flujo de Efectivo, se encuentra integrado de la siguiente forma:

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Efectivo y equivalentes	34.0	34.4	-0.4	-1.2%
Fondo de ahorro	2.0	2.0	0.1	0.0%
Total de Efectivo y Equivalentes	36.0	36.4	-0.3	-0.9%

Como se puede apreciar, la información del Estado de Flujo de Efectivo, concuerda con el saldo que presenta el rubro de "Total Efectivo y Equivalentes", del estado de Situación Financiera.

C.4 Patrimonio

El patrimonio del Centro, asciende a \$146.4 MDP y es propiedad del Poder Ejecutivo Federal el 100%. Así también, corresponde señalar que este rubro se incrementa con el subsidio del Gobierno Federal para inversión, los resultados del ejercicio, las donaciones de activo fijo que

realizan otras instituciones, así como por el importe de los ejemplares recibidos por coediciones de ejercicios anteriores.

Así también, se aprecia una reducción de \$2.0 MDP (222.2%) en el resultado del ejercicio, al pasar de un resultado positivo de \$0.9 MDP a un desahorro de \$1.1 MDP.

Concepto	Año		Variación	
	2016	2015	Monto	%
Hacienda Pública/ Patrimonio	146.4	146.7	-0.3	-0.2%
Aportaciones	121.5	120.6	0.9	0.7%
Resultado del Ejercicio	-1.1	0.9	-2.0	-222.2%

C.5 Fideicomiso del COLSAN

El COLSAN cuenta con un Fondo de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico (Fideicomiso), de conformidad con el Artículo 50, fracción IV, de la Ley de Ciencia y Tecnología, su objetivo es financiar o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación, la creación y mantenimiento de instalaciones de investigación, su equipamiento, el suministro de materiales, el otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados, el otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en los proyectos, y otros propósitos directamente vinculados para proyectos científicos o tecnológicos aprobados. En ningún caso los recursos podrán afectarse para gastos fijos de la administración de la entidad. Los bienes adquiridos y obras realizadas con recursos de los fondos formarán parte del patrimonio del propio centro.

Sin embargo, la disponibilidad del Fideicomiso no se muestra en el Estado de Situación Financiera o en sus notas; solicitamos que este punto sea incorporado.

D. Comentarios y Recomendaciones.

En resumen, se aprecia que el Dictamen del Auditor Externo muestra una opinión aceptable sobre la base de preparación de los Estados Financieros Definitivos del El Colegio de San Luis, A. C., con cifras al 31 de diciembre de 2016, aun cuando incluye un párrafo de énfasis relativo a la base de preparación contable, sin que éste tenga efecto alguno sobre dicha opinión.

En el cuerpo del propio Dictamen (Nota II.V), el auditor externo refiere que El COLSAN prepara y presenta sus Estados Financieros de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, y las Normas de Información Financiera aplicables, que la propia Dirección General estimó necesario utilizar para la elaboración de los mismos.

"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Como resultado del análisis efectuado a la información financiera al 31 de diciembre de 2016, destaca lo siguiente:

En 2016, los ingresos presentaron incremento de \$1.3 MDP (1.1%), integrados por la disminución registrada en: recursos fiscales \$2.6 MDP (2.2%); otros ingresos \$0.5 MDP (166.7%); en contraste, se presenta incremento en ingresos por venta de bienes y servicios \$4.4 MDP (400.0%). Por su parte, los gastos y otras pérdidas crecieron \$1.5 MDP (1.2%), por lo que el desahorro del ejercicio corresponde a \$1.1 MDP, cifra 22.2% mayor a los \$0.9 MDP deficitarios registrados al cierre del año 2015.

Aun cuando la situación financiera de El COLSAN fue estable, al haber contado con activos suficientes para cubrir sus obligaciones de operación y compromisos institucionales, el CPI refleja resultados deficitarios; al respecto, **consideramos importante que El COLSAN diseñe una estrategia financiera que le permita fortalecer la captación de ingresos propios, así como revertir los resultados negativos reportados.**

Por lo que se refiere a la conciliación contable-física de los Bienes Muebles e Inmuebles a la fecha de cierre 2016, se reportan variaciones de \$10.8 MDP y \$20.1 MDP, respectivamente. Sin embargo, consideramos necesario enriquecer las notas aclaratorias, ya que únicamente se expresa que las variaciones obedecen a efectos inflacionarios.

Además, consideramos indispensable revelar en los Estados Financieros, el saldo y los movimientos de los recursos que conforman del Fideicomiso de Ciencia y Tecnología.

Con el propósito de coadyuvar al mejor desempeño institucional, y adicionalmente a las observaciones y peticiones hechas en el cuerpo de este Informe, sometemos a la consideración de la Asamblea General de Asociados las recomendaciones siguientes:

COLSAN:

1. En atención a lo establecido en los Artículos 21, 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como al Manual de Contabilidad Gubernamental, solicitamos incorporar o en su caso, enriquecer las notas a los estados financieros en aquellos rubros que así lo requieran, (dando especial énfasis a los temas del fideicomiso; armonización contable; y, a las cifras en conciliación de los bienes muebles e inmuebles), teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información, sea de mayor utilidad para los usuarios.



"Año del Centenario de la Promulgación de la
Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

2. Diseñar una estrategia financiera que le permita fortalecer la captación de ingresos propios por el desarrollo de proyectos, así como revertir el déficit registrado.
3. En caso de reportarse alguna observación en la Carta de Observaciones Definitiva, deberá ser atendida conforme a las medidas preventivas y correctivas formuladas, así como en las fechas acordadas.

E. Conclusión.

Con base en el Dictamen emitido por el auditor externo RSM BOGARIN Y CIA, S.C., y sin perjuicio de las observaciones formuladas en este Informe, manifestamos que la información financiera presentada por la Directora General de la Entidad se preparó con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información que resultan aplicables al caso, por lo cual estimamos que las políticas y criterios contables seguidos 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 veraz y suficiente la situación financiera y los resultados de la Institución, por lo que consideramos 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 2016 de **El Colegio de San Luis, A. C.**, entidad paraestatal de la Administración Pública Federal.

Atentamente



Lic. José Enrique Girón Zenil
Comisario Público Propietario



Lic. Leticia Cortés Gómez
Comisaria Público Suplente