



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y CULTURA

México, D.F., a 30 de abril del 2012.

H. ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS DE EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, A. C. PRESENTE.

Fundamento Legal

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 60 y 63 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, y 30 fracción XII de su Reglamento, en nuestro carácter de Comisarios Públicos ante El Colegio de la Frontera Norte, A. C., (COLEF), presentamos el Informe sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2011.

Soporte Documental del Informe

Para la elaboración de este Informe, se tomó en consideración el Dictamen Financiero y la Carta de Observaciones Preliminar emitidos por el C.P.C. Fernando Holguín Maillard, del despacho Rico Díaz y Cía, S. C., designado por la Secretaría de la Función Pública.

Dictamen del Auditor Externo

En opinión del auditor externo, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de la Frontera Norte, A. C., al 31 de diciembre de 2011, los ingresos y gastos, las variaciones en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental, entre otras, las cuales, en ciertos casos no coinciden con las Normas de Información Financiera.

El auditor externo señala en párrafo de énfasis que el dictamen se emite con base al Boletín 4020 Dictamen sobre Estados Financieros Preparados de Acuerdo con Bases Específicas Diferentes a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – ahora Normas de Información Financiera (NIF) – emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., a través de su Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.

Así también el auditor externo manifiesta que los estados financieros al 31 de diciembre del 2010, fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen con fecha 22 de febrero del 2011 sin salvedades en su opinión.

Análisis Financiero

Estados de posición financiera al 31 de diciembre del 2011, comparado con 2010

Se cuenta con activos totales por \$199,862.7 miles; pasivos por \$118,072.3 miles; y un patrimonio por \$81,790.4 miles, los cuales representan incrementos del 2%, 22%, y disminución del 18%, respectivamente.

El aumento de \$3,379.9 miles en el activo, se debió a movimientos compensados por aumentos en los rubros de: efectivo e inversiones temporales \$2,117.2 miles (10%), y fideicomiso \$11,370.6 miles (22%); así como disminuciones en otras cuentas por cobrar \$7,349.4 miles (93%); e inmuebles, mobiliario y equipo \$2,758.5 miles (2%).

El incremento en el pasivo de \$21,153.5 miles, se debe también a movimientos compensados por aumentos en: otras cuentas y gastos acumulados por pagar \$1,187.2 miles (15%); impuestos por pagar \$323.9 miles (5%); acreedores fiduciarios \$11,370.6 miles (22%); y obligaciones laborales al retiro \$8,313.7 miles (26%), así como disminución en impuesto sobre la renta \$41.9 miles (28%).

En tanto que el saldo inferior en el patrimonio, por \$17,773.5 miles, se debe a aumentos en patrimonio no restringido \$4,408.3 miles (3%), en aportaciones para patrimonio restringido \$3,147.9 miles (44%), así como en el déficit acumulado de \$25,329.7 miles (35%).

Estado de Resultados del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011, comparado con 2010.

Este estado muestra que se tuvieron ingresos por \$207,509.8 miles; costos y gastos \$232,732.5 miles; Impuesto Sobre la Renta \$107 miles; y un déficit del ejercicio de \$25,329.7 miles, los cuales representan disminución del .003%, incremento del 9%, disminución del 28%, e incremento del 388% respectivamente.

Los ingresos se integran por: Subsidios y transferencias corrientes \$207,067.9 miles; Resultado Integral de Financiamiento \$58.3 miles; otros ingresos \$383.6 miles

Los costos y gastos están compuestos por: Gastos de operación y administración \$207,067.9 miles; fluctuación cambiaria \$67.6 miles; depreciaciones \$7,159.5 miles; obligaciones laborales \$8,313.6 miles; otros gastos \$10,123.9 miles,

Razones Financieras

Del análisis financiero realizado, se aprecia un capital de trabajo por \$7,859.5 miles; por lo que toca a la solvencia económica se cuenta con \$0.30 por cada peso de pasivo; mientras que la relación de activo fijo entre ingresos se reporta una proporción de 0.55; en tanto que el pasivo total entre el patrimonio es de 1.44; **observamos que la provisión para retiro voluntario se incrementa en forma considerable, lo que contribuye a que el total del pasivo represente el 1.44% del patrimonio total, por lo que se deberá de buscar las fuentes de ingresos para hacer frente a esta contingencia.**

Estado de Actividades al 31 de diciembre del 2011, comparado con 2010

Este estado muestra que se obtuvieron flujos netos de efectivo de actividades de operación negativo por \$1,030.6 miles; flujos netos de efectivo de actividades de inversión negativo por \$4,408.3 miles; que da como resultado un efectivo a obtener en actividades de financiamiento negativo por \$5,438.9 miles; que fue solventado con actividades de financiamiento de \$7,556.2 miles, por lo que se generó un incremento de efectivo por \$2,117.3 miles, que sumando al saldo

de efectivo al inicio del período por \$20,856.6 miles, se genera un saldo al final del período por \$22,973.9 miles.

Estado de Variaciones en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2011

La cuenta de aportación al patrimonio social se reporta en \$170,060 miles; mientras que el déficit acumulado ascendió a \$98,598.1 miles; en tanto que el las aportaciones al patrimonio restringido fue de \$10,328.5 miles, dando como resultado un patrimonio contable de \$81,790.4 miles.

Comentarios y Recomendaciones

Asistimos a las 2 sesiones del Consejo de Administración llevadas a cabo en el ejercicio 2011, y recabamos la información que consideramos necesaria respecto de las operaciones de la empresa. Con fecha 2 de mayo del 2012 emitiremos la opinión sobre el desempeño general de la compañía correspondiente al ejercicio 2011, con base en el Informe de Autoevaluación presentado por el Director General, en la que destacaremos los aspectos relevantes y en su caso realizamos los comentarios y las recomendaciones que estimamos convenientes.

El auditor externo en su Carta de Observaciones Preliminar, de fecha del 30 de enero de 2012, determinó 3 observaciones relativas al Control Interno, en los rubros de: a) Partidas bancarias en conciliación; b) Aspectos fiscales; c) Recursos humanos.

Asimismo y con el propósito de coadyuvar al desempeño institucional nos permitimos realizar las siguientes recomendaciones:

- **Con relación a las tres observaciones determinadas por el auditor externo en su Carta de Observaciones Preliminar, recomendamos se giren las instrucciones correspondientes a fin de solventarlas en las fechas preestablecidas, así como instrumentar los mecanismos de control interno necesarios para evitar su recurrencia.**

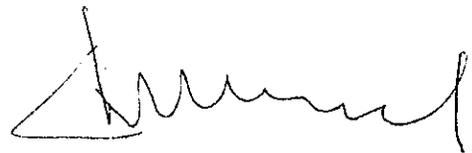
Conclusiones

Con base en el dictamen emitido por el despacho de auditores externos y tomando en consideración los comentarios vertidos en el informe, consideramos que no existe inconveniente para que ésta H. Asamblea General de Asociados, apruebe los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2011, de El Colegio de la Frontera Norte, A. C., y se adopten como acuerdos las recomendaciones emitidas.

Atentamente.



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



**C.P. Luis Pérez Sánchez
Comisario Público Suplente**