COORDINACIÓN GENERAL DE ÓRGANOS DE VIGILANCIA Y CONTROL

COMISARIATO DEL SECTOR EDUCACIÓN Y CULTURA

Oficio No. CGOVC/CEC113/03/054/2019

"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

Ciudad de México, a 28 de mayo del 2019.

ASAMBLEA DE ASOCIADOS DE
EL COLEGIO DE LA FRONTERA NORTE, 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; 18, fracción VI, 19, fracción III, 31 fracción XX, y 41, de los Estatutos Sociales de la Entidad; 31 y 63, párrafo primero, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales; 29, 30 y demás aplicables de su Reglamento; 37, fracción XI y 46, 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 la Frontera Norte, A.C. (COLEF);** Entidad Paraestatal asimilada al régimen de las Empresas de Participación Estatal Mayoritaria y Centro Público de Investigación de la Administración Pública Federal, se presenta el INFORME sobre los Estados Financieros del Colegio al 31 de diciembre del 2018.

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 2018, de fecha 15 de marzo de 2019, emitido por los auditores independientes CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S.C., Auditor Externo designado por la Secretaría de la Función Pública, mismo que comprende los siguientes documentos: *(i)* estados financieros; *(ii) estado de situación financiera*; *(iii)* estado de actividades; *(iv)* estado de cambios en la situación financiera; *(v) estado de variaciones en la hacienda pública; (vi)* estado analítico del activo; *(vii)* estado analítico de la deuda y otros pasivos; (viii) *estado de flujo de efectivo*; (*ix) patrimonio del ente público del sector paraestatal; (x) informe sobre los pasivos contingentes y (xi)* notas a los estados financieros, todos estos documentos con cifras al 31 de diciembre de 2018.

B. Dictamen del Auditor Externo.
Como resultado de la auditoría, el Auditor Externo expresa:

Opinión
"Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad Gubernamental El Colegio de la Frontera Norte, A.C. (Empresa de Participación Estatal Mayoritaria) (la entidad), que comprende el estado de situación financiera, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como el reporte del patrimonio e Informe de pasivos contingentes al 31 de diciembre de

2018 y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al año terminado en esa 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 Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Consejo Nacional de Armonización Contable, así como al Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal."

Fundamento de la opinión

"Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría 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 auditorías de los estados financieros en México, y 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."

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

"Llamamos la atención sobre la Nota de gestión administrativa 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 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

Tal y como se menciona en la nota denominada "Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles, la entidad, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental procedió a realizar el reconocimiento del efecto Inflacionario en los rubros de terrenos y edificios tomando como base dictamen valuatorio emitido por el INDAAB1N.

C. Análisis Financiero.
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018.

Concepto	Año		Variación		Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%		2018	2017	Monto	%
Activo	640,405.16	557,131.91	83,273.25	14.95%	**Pasivo**	205,267.33	178,355.94	26,911.39	15.09%
Total Activo	640,405.16	557,131.91	83,273.25	14.95%	**Hacienda Pública/ Patrimonio**	435,137.83	378,775.97	56,361.86	14.88%

					Total de Pasivo y Hacienda Pública /Patrimonio	640,405.16	557,131.91	83,273.25	14.95%

(Miles de pesos)

Como se puede apreciar, el Estado de Situación Financiera presenta un aumento en 2018, respecto de 2017 en: Activo, 83,273.25 miles de pesos (mdp); en el Pasivo por, 29,911.39 mdp y en la Hacienda Pública/Patrimonio por 56,361.86 mdp.

Las principales variaciones se presentan, en los siguientes rubros:

Concepto	Año		Variación	
	2018-06	2017-12	Monto	%
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes	43,393.05	24,480.68	18,912.37	77.25%
ACTIVO NO CIRCULANTE				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	63,480.81	54,245.23	9,235.58	17.03%
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	567,702.28	492,892.78	74,809.51	15.18%
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo	16,567.16	6,486.32	10,080.84	155.42%
Otros Pasivos a Corto Plazo	63,480.81	54,245.23	9,235.58	17.03%
PASIVO NO CIRCULANTE				
Provisiones a Largo Plazo	97,173.69	90,237.89	6,935.80	7.69%

(Miles de pesos)

Activos

El rubro de "Efectivo y equivalentes", se encuentran disponibles en bancos 20,715.107 mdp, se encuentran invertidos en fondos en administración 16,865.351 mdp, en cuanto a proyectos de convenio 5,417.345 mdp y proyectos de fideicomiso 395.242 mdp, dándonos un total de 43,393.05 mdp.

Las Inversiones Financieras a Largo Plazo cuentan con un saldo inicial de 54,245.231 mdp, aportaciones por 12,269.436 mdp, egresos por 16,559.987 mdp y ajustes por recuperación de gastos, cierre de proyectos y otros de 13,526.127 mdp lo que da un total de 63,480.807 mdp. El saldo anterior forma parte de un contrato de Fideicomiso de Inversión y Administración, que el COLEF suscribió el 13 de diciembre del 2000; cuyo objetivo es apoyar las actividades del centro para financiar y/o complementar financiamiento de proyectos específicos de investigación.

El Incremento en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se debe a que en apego a lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rubros de terrenos y edificios tomando como base el Dictamen Valuatorio emitido por el INDAABIN.

Pasivos
En el rubro de Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Corto Plazo se encuentran proyectos de inversiones con 16,567.16 mdp con un aumento de 155.42%.
Las obligaciones de pasivos diferidos y otros corresponden al plan de pensiones y primas de antigüedad, se reconocen con base en estudios actuariales elaborados por personas independientes, mismas que se realizan una vez al año.

Hacienda Pública y Patrimonio
Nada que revelar

Razones Financieras.

Concepto	Razón
Liquidez Inmediata	0.44
Solvencia	0.44
Capital de Trabajo	-60,317.13
Apalancamiento	0.32
Deuda de Capital	47%

El indicador de liquidez muestra que la Entidad cuenta con 0.44 disponibles por cada peso de pasivo a corto plazo. A su vez, EL COLEF presenta una solvencia de 0.44 por cada peso que debe a corto plazo, en cuanto a su capital de trabajo – 60,317.13 mdp, la palanca financiera es de 0.32 pesos para pagar deuda, y por último el endeudamiento es de 47%.
El COLEF, presenta problemas para cumplir con sus compromisos a corto y mediano plazo.

C.2 Estado de Resultados (Ingresos y Egresos) del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, comparado con el mismo periodo de 2017.

CONCEPTO	Año		Variación	
	2018-06	2017-12	Monto	%
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingreso de venta por bienes y servicios	34,662.84	21,262.22	13,400.62	63.03%
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	279,566.38	276,811.24	2,755.14	1.00%
Ingresos financieros	102.98	90.36	12.62	13.96%
Otros ingresos y beneficios varios	37.83	229.89	-192.06	-83.54%
Total de ingresos y otros beneficios	**314,370.03**	**298,393.71**	**15,976.32**	**5.35%**
GASTOS, OTRAS PÉRDIDAS				
Gastos de funcionamiento				
Servicios personales	226,580.03	221,788.16	4,791.87	2.16%
Materiales y suministros	7,350.78	7,968.70	-617.92	-7.75%
Servicios generals	45,892.87	48,416.00	-2,523.13	-5.21%
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas				
Subsidios y subvenciones	3,448.87	5,095.29	-1,646.42	-32.31%

Ayudas sociales	1,155.92	815.43	340.49	41.76%
Transferencias a fideicomisos, ,mandatos y contratos análogos	23,160.13	14,036.47	9,123.66	65.00%
Otros gastos y pérdidas extraordinarias				
Estimaciones, depresiaciones, deterioros, obsolencia y amortizaciones	22,780.51	21,941.38	839.14	3.82%
Provisiones	6,935.79	13,105.98	-6,170.18	-28.12%
Otros gastos	46.57	286.48	-239.90	-1.83%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**337,351.48**	**333,453.88**	**3,897.60**	**1360.53%**
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO//DESAHORRO)	**-22,981.44**	**-35,060.16**	**12,078.72**	**34.45%**

(Miles de pesos)

Como se observa en el cuadro anterior, El COLEF, recibió 15,976.32 mdp más de ingresos que en 2017, sin embargo, sus gastos de operación también se incrementaron en 3,897.60 mdp respecto al año anterior. A pesar de los esfuerzos realizados durante el 2018, presenta un desahorro de 22,981.44 mdp, un 34.45% menos que el año anterior.

C.3 Estado de Flujo de Efectivo.

Por lo que se refiere al Flujo de Efectivo, su comportamiento en 2018 se resume de la siguiente manera:

Concepto	Año		Variación	
	2018	2017	Monto	%
Flujo de efectivo de las Actividades de Operación				
Origen	314,370.03	298,393.71	15,976.32	5%
Aplicación	295,457.67	304,356.85	-8,899.18	-3%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**18912.37**	**-5963.14**	24,875.50	-417%
Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión				
Origen	2744.069	829.61	1,914.46	231%
Aplicación	2744.069	829.61	1914.459	231%
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**0**	**0**	**0**	**0**
Flujo de efectivo de las Actividades de Financiamiento				
Origen	0	0	0	0
Aplicación	0	0	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**0**	**0**	**0**	**0**
Incremento/disminución Neta en el Efectivo y equivalentes al efectivo	18,912.37	-5,963.14	24875.5	-417%
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	24,480.68	30,443.81	-5963.14	-20%
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio	**43,393.05**	**24,480.68**	**18912**	**77%**

(Miles de pesos)

C.4 Patrimonio de EL COLEF.

El patrimonio no restringido de EL COLEF, se integra de 5 partes alícuotas. Por otra parte, el patrimonio restringido se integra por fondos aportados por CONACyT.

Al 31 de diciembre 2018 se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
No Restringido	0	0
Patrimonio Donado	23,823.65	23,823.65
Patrimonio Adquirido	38,264.67	34,308.31
Patrimonio Revaluado	505,934.13	430,576.68
Subtotal	**568,022.467**	**488,708.64**
Déficit acumulado	-132,884.64	-109,932.67
TOTAL	**435,137.83**	**378,775.97**

(Miles de pesos)

C.5 Fideicomiso de EL COLEF

El COLEF, cuenta con un Fideicomiso denominado "Fideicomiso de investigación de El Colegio de la Frontera Norte", reportado en el Portal Aplicativo de la Secretaría de hacienda y Crédito Público con clave 20003891C01106, al cierre del ejercicio cuenta con un saldo de 63,480.80 mdp, o su objetivo es apoyar las actividades realizadas por el centro para financiar y/o completar el financiamiento de proyectos específicos de investigación, equipamiento, suministro de materiales, otorgamiento de becas y formación de recursos humanos especializados, otorgamiento de incentivos extraordinarios a los investigadores que participen en proyectos y otros propósitos directamente vinculados a proyectos científicos o tecnológicos aprobados.

D. Comentarios.

En resumen, se aprecia que el dictamen del auditor externo sobre los Estados Financieros de **EL COLEF,** con cifras al 31 de diciembre de 2018, muestra una opinión positiva sobre la base de preparación de los mismos, y con ésta se presenta un párrafo de énfasis, sin que éste tenga ningún efecto en dicha opinión, ya que informa que los 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 Pública Federal, los cuales están presentados en los formaros que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Como resultado del análisis que se realiza a la información financiera al 31 de diciembre de 2018, se destaca los siguientes aumentos: Activo, 83,273.25 miles de pesos (mdp); en el Pasivo por, 29,911.39 mdp y en la Hacienda Pública/Patrimonio por 56,361.86 mdp

En apego a lo establecido en la Ley de Contabilidad Gubernamental se procedió a realizar el reconocimiento del efecto inflacionario en los rubros de terrenos y edificios tomando como base el Dictamen Valuatorio emitido por el INDAABIN; se realizó el reconocimiento en edificio por un importe de 539,724.1 mdp y en terrenos de 27,470.4 mdp

EL COLEF, deberá poner en práctica acciones para fortalecer su posición financiera, ya que razón financiera, presenta resultados bajos.

A pesar de que El COLEF recibió 15,976.32 mdp más de ingresos que en 2017, sus gastos de operación también se incrementaron en 3,897.60 mdp respecto al año anterior, la Entidad presenta un desahorro de 22,981.44 mdp, un 34.45% menos que el ejercicio anterior.

Las Notas de Gestión Administrativa a las que hace referencia el Auditor Externo, describen el Panorama Económico y Financiero e indican que los estados financieros reconocen los efectos de la inflación hasta el cierre del ejercicio 2018, de conformidad con la normatividad gubernamental para el reconocimiento de dichos efectos la cual fue de 3.4%, así como, las bases de preparación de los estados financieros. 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 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.

E. Recomendación:
Una vez analizada la información presentada por el Auditor Externo y con la finalidad de coadyuvar al mejor desempeño institucional y adicionalmente, a las observaciones, y peticiones hechas en el cuerpo de esta Opinión, formulamos las siguientes:

01/2019 **Deberá llevar a cabo las acciones necesarias para que a la brevedad se reduzca el saldo de Acreedores Diversos.**

02/2019 **Deberá llevar a cabo acciones para depurar la cuenta "Otras cuentas por cobrar", ya que presentan saldos de más de 365 días.**

03/2019 **Continuar impulsando estrategias para aumentar el ingreso y revertir el desahorro presentado en los últimos años.**

04/2019 **Dar atención, en su caso a la Carta de Observaciones emitida por el Auditor Externo.**

F. Conclusión.
Con base en el Dictamen emitido por el auditor externo CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S.C., y sin perjuicio de las observaciones formuladas en este Informe, manifestamos que la información financiera presentada por el Director General de la Sociedad 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 estimo 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 el titular de la Entidad, y reflejan en forma veraz y suficiente la situación financiera y los resultados de la Sociedad, por lo que considero que, primeramente el Consejo de Administración y posteriormente, la Asamblea General Ordinaria de Accionistas pueden deliberar y resolver, según estimen procedente, sobre los Estados Financieros dictaminados con cifras al 31 de diciembre de 2018 de El COLEF, empresa de participación estatal mayoritaria del Gobierno Federal.

Atentamente

Lic. Miguel Ángel Robles Roa
Comisario Público Propietario

Lic. Leticia Cortés Gómez
Comisaria Pública Suplente

Av. Insurgentes Sur 1735, Col. Guadalupe Inn, C.P. 01020, Álvaro Obregón, CDMX. T: 01 (55) 2000 3000 www.gob.mx/sfp