

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

CUENTA PÚBLICA 2014
EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

I. NOTAS DE DESGLOSE:

I.I. 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.

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Efectivo y equivalentes	\$ 24,258,066.00	\$ 34,429,045.00
Fondo de ahorro	\$ 1,821,615.00	\$ 1,648,477.00
Total	\$ 26,079,681.00	\$ 36,077,522.00

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 2014, 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 COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

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.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Documentos por cobrar	\$ 214,804.00	\$ 16,875.00
Convenios	\$ 351,992.00	\$ 141,464.00
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	\$ 1,539,133.00	\$ 571,640.00
Suma	\$ 2,105,929.00	\$ 729,979.00
Otras cuentas por cobrar	\$ 294,142.00	\$ 91,568.00
Deudores diversos	\$ 19,720.00	\$ 27,711.00
Total	\$ 2,419,791.00	\$ 849,258.00

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 costo 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.

El saldo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Publicaciones	\$ 5,718,183.00	\$ 5,051,710.00
Actualización	\$ 415,303.00	\$ 415,303.00
Subtotal	\$ 6,133,486.00	\$ 5,467,013.00
Estimación para posibles artículos obsoletos o de lento movimiento	-\$ 1,301,987.00	-\$ 1,301,987.00
Total	\$ 4,831,499.00	\$ 4,165,026.00

Nota 1.4 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

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:

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

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.

Este rubro está representado al 31 de diciembre de 2014, como sigue:

Concepto	Costo Histórico	Efectos de la inflación	Valor reexpresado	Tasa de depreciación
Terreno	\$ 35,798,780.00	\$ 7,448,578.00	\$ 43,247,358.00	-
Edificio	\$ 103,205,883.00	\$ 12,685,877.00	\$ 115,891,760.00	5%
Mobiliario y equipo de administración (incluye bienes informáticos)	\$ 30,932,887.00	\$ 7,288,769.00	\$ 38,221,656.00	30% y 10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 1,003,734.00	\$ 322,849.00	\$ 1,326,583.00	10%
Equipo de transporte	\$ 1,646,207.00	\$ 377,494.00	\$ 2,023,701.00	25%
Maquinaria otros equipos y herramientas	\$ 6,649,971.00	\$ 290,849.00	\$ 6,940,820.00	10%
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$ 44,296.00	\$ 54,273.00	\$ 98,569.00	10%
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 12,421,723.00	\$ 2,880,973.00	\$ 15,302,696.00	-

CUENTA PÚBLICA | 2014

Suma	\$ 191,703,481.00	\$ 31,349,662.00	\$ 223,053,153.00	-
Depreciación acumulada	-\$ 42,214,179.00	-\$ 15,436,673.00	-\$ 57,650,852.00	-
Bienes muebles e inmuebles (neto)	\$ 149,489,302.00	\$ 15,912,989.00	\$ 165,402,291.00	

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

Este rubro está representado al 31 de diciembre de 2013, como sigue:

Concepto	Costo Histórico	Efectos de la inflación	Valor reexpresado	Tasa de depreciación
Terreno	\$ 35,798,780.00	\$ 7,448,578.00	\$ 43,247,358.00	-
Edificio	\$ 32,682,411.00	\$ 12,592,351.00	\$ 45,274,762.00	5%
Construcciones en proceso en bienes propios	\$ 55,290,621.00	\$ 93,527.00	\$ 55,384,148.00	-
Mobiliario y equipo de administración (incluye bienes informáticos)	\$ 24,392,412.00	\$ 7,871,615.00	\$ 32,264,027.00	30% y 10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 1,149,136.00	\$ 613,652.00	\$ 1,762,788.00	10%
Equipo de transporte	\$ 1,646,207.00	\$ 377,495.00	\$ 2,023,702.00	25%
Maquinaria otros equipos y herramientas	\$ 2,060,147.00	\$ 290,850.00	\$ 2,350,997.00	10%
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	\$	\$	\$	10%

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

	44,296.00	54,273.00	98,569.00	
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 11,916,772.00	\$ 2,880,973.00	\$ 14,797,745.00	-
Suma	\$ 164,980,782.00	\$ 32,223,312.00	\$ 197,204,094.00	-
Depreciación acumulada	-\$ 39,500,555.00	-\$ 16,310,322.00	-\$ 55,810,877.00	-
Bienes muebles e inmuebles, (neto)	\$ 125,480,227.00	\$ 15,912,990.00	\$ 141,393,217.00	

La depreciación cargada al resultado del ejercicio ascendió a \$3' 928,963.

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.

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".

CUENTA PÚBLICA | 2014

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Activo intangible derivado de obligaciones laborales	\$ 55,154.00	\$ 55,154.00
Depósitos en garantía	\$ 12,447.00	\$ 12,447.00
Total	\$ 67,601.00	\$ 67,601.00

Pasivo

Nota 1.6 Cuentas por pagar a corto plazo

Servicios Personales

Al 31 diciembre de 2014 y de 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Fondo de Ahorro	\$ 1,898,956.00	\$ 1,701,852.00

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

Proveedores

Al 31 diciembre de 2014, no se revelan importes por este concepto.

Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo

Al 31 diciembre de 2014 y de 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Impuesto Sobre la Renta retenido:		
Sobre honorarios	30,579.00	46,577.00
Sobre salarios y asimilados	2,681,935.00	2,508,554.00
Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro social	671,610.00	610,392.00
Aportaciones al INFONAVIT	386,188.00	349,007.00
Aportaciones al SAR	160,076.00	140,603.00
2% sobre nómina	1,752.00	812.00
Retenciones 5 al millar	2,129.00	31,481.00
Impuesto al Valor Agregado retenido:		
Sobre honorarios	32,617.00	49,683.00
IVA por pagar	49,789.00	16,298.00
IVA Actos Accidentales	-	9,440.00
Sobre servicio de autotransporte	7.00	75.00
Total	4,016,682.00	3,762,922.00

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 diciembre de 2014 y de 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Ingresos por realizar	\$ 2,125,649.00	\$ 760,221.00
Tesorería de la Federación (Reintegro)	\$ 728,875.00	\$ 1,255,334.00
Tesorería de la Federación (Recursos Propios)	\$ -	\$ 230,000.00
Tesorería de la Federación (intereses dic)	\$ 61,585.00	\$ 69,656.00
Retenciones INFONAVIT	\$ 265,041.00	\$ 266,565.00
Otros Acreedores	\$ 12,624.00	\$ 6,150.00
Total	\$ 3,193,774.00	\$ 2,587,926.00

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

Nota 1.7 Provisiónes 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 2014, el pasivo registrado asciende a \$ 42'775,967.

A continuación se presentan las cifras relevantes de las obligaciones laborales que se desprenden del estudio actuarial para el ejercicio 2014.

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 2014					
	1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD)	- 39,113,309.0	- 1,041,497.0	- 307,634.0	- 836,118.0	- 41,298,558.0
	2 Activos del Plan	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	3 Situación Financiera	- 39,113,309.0	- 1,041,497.0	- 307,634.0	- 836,118.0	- 41,298,558.0
	4 (Pasivo)/ Activo Neto Proyectado	- 41,752,184.0	- 880,031.0	- 307,634.0	- 836,118.0	- 42,775,967.0
B.	Costo Neto del Período					
	1 Costo / (Ingreso) Neto del Período 2014	5,994,502.0	144,010.0	40,711.0	423,506.0	6,552,729.0
	2 Costo / (Ingreso) Neto del Período estimado 2015	5,273,378.0	148,802.0	49,453.0	143,219.0	6,614,852.0

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

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013, este rubro se integra como sigue:

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Aportaciones	\$ 119,444,582.00	\$ 118,570,562.00
Donaciones de acervo bibliográfico	\$ 504,951.00	\$ 874,020.00
Resultado del Ejercicio:(Ahorro/Desahorro)	\$ 8,668,570.00	\$ 22,982,799.00
Resultado de Ejercicio Anteriores	-\$ 10,928,704.00	-\$ 33,911,503.00
Revalúo	\$ 29,226,084.00	\$ 29,226,084.00
Total	\$ 146,915,483.00	\$ 137,741,962.00

3) Notas al Estado de Actividades

Nota 3.1 Ingresos de la gestión

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 484,431.00	\$ 773,238.00
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	\$ 118,468,901.00	\$ 117,681,348.00
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	\$	\$

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
	240,085.00	309,117.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios:		
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	\$ 1,613,170.00	\$ 1,970,623.00
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	\$ 552,000.00	\$ 624,000.00
Fondo y Apoyos para la Investigación		
(CONACYT)	\$ 206,539.00	\$ 371,000.00
Proyectos Académicos	\$ 1,404,944.00	\$ 1,553,169.00
Otros Ingresos	\$ 1,928,054.00	\$ 3,314,450.00
Total de Ingresos	\$ 124,898,124.00	\$ 126,596,945.00

Nota 3.2 Gastos y otras perdidas

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Servicios Personales	\$ 68,975,313.00	\$ 63,079,796.00
Materiales y Suministros	\$ 2,949,811.00	\$ 3,994,256.00
Servicios Generales	\$ 28,017,541.00	\$ 20,913,319.00
Subsidios y Subvenciones (becas)	\$ 6,681,710.00	\$ 6,639,092.00
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	\$ 3,587,273.00	\$ 3,928,963.00

CUENTA PÚBLICA | 2014

Otros Gastos- Obligaciones laborales	\$ 6,017,906.00	\$ 5,058,720.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 116,229,554.00	\$ 103,614,146.00

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

Conciliación Contable Presupuestal:

Descripción	Parcial		Total
Gastos Presupuestales:			
Servicios personales (capítulo 1000)	\$ 72,240.00		
Materiales y suministros (Capítulo 2000)	\$ 4,445.00		
Servicios generales (capitulo 3000)	\$ 28,139.00		
Otras Erogaciones (capitulo 4000)	\$ 6,682.00		
Erogaciones recuperables	\$ -		\$ 111,506.00
Inversión física:			
Bienes muebles e inmuebles	\$ 12,000.00		\$ 12,000.00
Obra Pública	\$ -		\$ -
Intereses, comisiones y gastos de la deuda			
Total de gasto presupuestal programable			\$ 123,506.00
Menos:			
Adquisición de activos fijos	\$ 12,000.00		
Obra pública	\$ -		
Inventarios	\$ 663.00		
Gastos por comprobar materiales (cta. 1000)	\$ -		
Inversión Financiera	\$ -		
Erogaciones derivadas de ingresos por cuenta de terceros	\$ -		
Erogaciones recuperables	\$ -		

CUENTA PÚBLICA | 2014

Descripción	Parcial		Total	
Materiales	\$ 953.00			
Servicios personales (pasivos)	\$ 3,265.00		\$ 16,881.00	
Más:				
Depreciación histórica del ejercicio	\$ 3,587.00			
Costo de ventas histórico	\$ -			
Obligaciones laborales	\$ 6,018.00			
Provisión de cierre derivado de resolución fiscal	\$ -		\$ 9,605.00	
Total de gastos según estado de resultados			\$ 116,230.00	
Integración de cifras del Estado de Resultados:				
Costo de ventas			\$ -	
Servicios Personales			\$ 68,975.00	
Materiales y Suministros			\$ 2,950.00	
Servicios Generales			\$ 28,018.00	
Transferencias			\$ 6,682.00	
Depreciaciones y Amortizaciones			\$ 3,587.00	
Actualización de la depreciación			\$ -	
Obligaciones laborales			\$ 6,018.00	
Total de gastos según Estado de Resultados			\$ 116,230.00	

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

El reintegro a Tesorería de la Federación por la cantidad de \$ 728,875, 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	
	2014	2013
Efectivo	\$ -	\$ 25,000.00
Bancos/Tesorería	\$ 5,213,638.00	\$ 4,443,625.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	\$ 20,866,044.00	\$ 31,608,897.00
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 26,079,681.00	\$ 36,077,522.00

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	
	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen:	\$ 124,898,124.00	\$ 126,596,945.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	\$ 2,664,899.00	\$ 2,330,194.00

CUENTA PÚBLICA | 2014

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 118,468,901.00	\$ 117,681,348.00
Otros Orígenes de Operación	\$ 3,764,324.00	\$ 6,585,403.00
Aplicación:	\$ 106,624,375.00	\$ 94,626,463.00
Servicios Personales	\$ 68,975,313.00	\$ 63,079,796.00
Materiales y Suministros	\$ 2,949,811.00	\$ 3,994,256.00
Servicios Generales	\$ 28,017,541.00	\$ 20,913,319.00
Subsidios y Subvenciones	\$ 6,681,710.00	\$ 6,639,092.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 18,273,749.00	\$ 31,970,482.00
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen:	\$ -	\$ -
Aplicación:	\$ 29,833,355.00	\$ 14,189,068.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 15,232,851.00	\$ 12,391,039.00
Bienes Muebles	\$ 12,363,498.00	\$ 1,052,205.00
Otras Aplicaciones de Inversión	\$ 2,237,006.00	\$ 745,824.00
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 29,833,355.00	-\$ 14,189,068.00
Origen:	\$ 1,561,765.00	
Otros Orígenes de Financiamiento	\$ 1,561,765.00	
Aplicación:		\$ 852,462.00

EL COLEGIO DE SAN LUIS, A.C.

Concepto	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Otras Aplicaciones de Financiamiento		\$ 852,462.00
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	\$ 1,561,765.00	-\$ 852,462.00
Incremento/ Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$ 9,997,841.00	\$ 16,928,952.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$ 36,077,522.00	\$ 19,148,570.00
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 26,079,671.00	\$ 36,077,522.00

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

Lorena Sánchez Rocha
Jefa del Departamento de Contabilidad
