



Carta a la Gerencia Valor Agregado

El Colegio de México, A.C.

Abril 20' 2018



KPMG Cárdenas Dosal, S. C.

20 de abril de 2018

Junta de Gobierno de El Colegio de México, A. C.:

Con relación a nuestro examen de los estados financieros de El Colegio de México, A. C. (El Colegio) por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, hemos evaluado la estructura del control interno de El Colegio, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen de los estados financieros. Nuestra evaluación de la estructura del control interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos, y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficacia con la cual la estructura del control interno de El Colegio de México, A. C., permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Por consiguiente, no expresamos opinión sobre la efectividad del control interno de El Colegio de México, A. C. Los comentarios adjuntos también incluyen sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos, los cuales notamos durante el curso de nuestro examen de los estados financieros.

Todos estos comentarios se presentan como sugerencias constructivas para la consideración de la Administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura del control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros.




Este comunicado se emite para uso exclusivo de la Administración de El Colegio de México, A. C. y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

Deseamos expresar nuestro agradecimiento por la cortesía y cooperación extendida a nuestros representantes durante el curso de nuestro trabajo. Nos agradecería discutir estas recomendaciones en mayor detalle, de ser necesario y, asimismo, proporcionar la ayuda necesaria para su implantación.


Muy atentamente,

**KPMG Cárdenas Dosal, S.C.
C.P.C. Arturo García Barragán**


Resumen de hallazgos

Descripción	Semáforos
<p><u>Rojo:</u> Las observaciones se refieren a <u>asuntos particularmente significativos</u> como pueden ser aquellos relativos al control interno, factores críticos para el éxito del negocio, asuntos importantes del negocio y del ambiente regulatorio.</p>	
<p><u>Naranja:</u> Las observaciones se refieren a asuntos <u>que son significativas</u>, pero en un menor grado del anterior. Estas incluyen observaciones no críticas respecto al sistema de control, observaciones con una única ocurrencia y las cuales han sido corregidas, mejoras a la eficiencia o efectividad de los controles que actualmente no son importantes pero que podrían ser significativas en el futuro.</p>	
<p><u>Amarillo:</u> Las observaciones que con <u>son menos significativas</u> que las dos anteriores pero que se considera que deberían ser atendidas.</p>	


Descripción de los hallazgos más importantes

Proceso	Reserva de cuentas incobrables	Semáforo	
Año	Tercer año	Estatus	Pendiente
Observación	<p>El Colegio es una Asociación Civil, con fines no lucrativos, y dado que su cartera es para clientes que tienen el interés común de promover la cultura y educación en el país, conservan las cuentas con antigüedad mayor a 6 meses.</p> <p>El Colegio no tiene una política escrita para efectos de realizar una reserva sobre los saldos por cobrar de dudosa recuperación ya que al 31 de diciembre de 2017 hay \$3,521,826 de cartera con una antigüedad mayor a 60 días. El Colegio aplica una política generalizada de reservar las cuentas por cobrar que han traspasado los 365 días de antigüedad en cartera. En adición se debe considerar el factor de desplazamiento de los títulos, el género del mismo, la edición y el autor de los mismos, a fin de tener una ecuación más cercana a la demanda de los libros determinando un factor y hacer una reserva a aplicar.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2017, la reserva está representada por las partidas con una antigüedad de cobro de años anteriores con un valor de \$1,806,887.</p>		
Riesgo	<p>El Colegio no cobre la totalidad de los créditos y muestre en su información financiera cuentas por cobrar no recuperables. Las cuentas por cobrar estén sobrevaluadas.</p>		
Recomendación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tener una estimación para cuentas con una antigüedad mayor a 180 días considerando el porcentaje de recuperación. 2. Asignar a un responsable de la cobranza y eficientar el proceso de cobro y formalización de la relación comercial. 		
Respuesta de la administración (previa)			


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Reserva de inventarios obsoletos y/o de lento movimiento	Semáforo	
Año	Tercer año	Estatus	Pendiente
Observación	El Colegio no cuenta con una política escrita de reserva de inventarios obsoletos y/o de lento movimiento. El saldo al 31 de diciembre de 2017 es de \$6,061,491 , el cual no ha sufrido cambios con respecto al ejercicio anterior.		
Riesgo	No presentar el valor correcto del inventario de publicaciones en los estados financieros.		
Recomendación	A pesar de que El Colegio considera tener una reserva registrada de manera conservadora, sugerimos la formalización del proceso de valorización y determinación de dicha reserva por lo menos un par de veces al año.		
Respuesta de la administración (previa)			

Descripción de otros hallazgos

Proceso	Rotación del inventario	Semáforo													
Año	Segundo Año	Estatus	Pendiente												
Observación	<p>Al 31 de diciembre de 2017 El Colegio tiene un saldo de inventarios por publicaciones de \$51,524,932</p> <p>Observamos que El Colegio tiene una rotación de inventarios muy lenta, como se puede observar en la tabla adjunta, el promedio de días que tardaría todo el inventario en rotar sería de 1,852 y 2,466 en 2017 y 2016, respectivamente.</p> <table border="1" data-bbox="757 654 1381 802"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017</th> <th>2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rotación de Inventario</td> <td>0.1971</td> <td>0.1480</td> </tr> <tr> <td>Días de rotación</td> <td>1852</td> <td>2466</td> </tr> <tr> <td>Años</td> <td>5.1</td> <td>6.8</td> </tr> </tbody> </table>				2017	2016	Rotación de Inventario	0.1971	0.1480	Días de rotación	1852	2466	Años	5.1	6.8
	2017	2016													
Rotación de Inventario	0.1971	0.1480													
Días de rotación	1852	2466													
Años	5.1	6.8													
Riesgo	El valor del inventario no sea realizable en su totalidad y tener la necesidad de incrementar la reserva en forma importante afectando los resultados del año.														
Recomendación	Poner énfasis en la recuperabilidad de las publicaciones, ya que como se puede observar, la rotación no es la adecuada, mediante promoción e incentivos a los autores.														
Respuesta de la administración (previa)															

Descripción de otros hallazgos


Proceso	Edición de nuevas publicaciones	Semáforo	
Año	Segundo Año	Estatus	Pendiente
Observación	Derivado del punto anterior, se observa que el modelo de negocios para la venta de publicaciones debe revisarse dándole énfasis a garantizar que los tirajes puedan colocarse en el mercado, producir sobre demanda o digitalizarlos para su comercialización.		
Riesgo	Incremento de inventarios. Inversión improductiva. Incremento de las reservas Impacto de gastos en el estado de actividades.		
Recomendación	Realizar un cambio en el modelo de negocio sobre la decisión de producción de nuevas publicaciones como son: a) Incentivos a los autores por venta de ejemplares y no a la publicación. b) Publicación o realizar tirajes de libros hasta que se tenga un pedido firme. c) Incluir versiones electrónicas		
Respuesta de la administración (previa)			

Descripción de otros hallazgos



Proceso	Inventarios en consignación	Semáforo																						
Año	Segundo año	Estatus	Pendiente																					
Observación	<p>El Colegio aun no ha celebrado contratos con sus consignatarios a los que les envía parte de sus inventarios para su venta, el monto de estos inventarios es de \$7,264,024 al 31 de diciembre de 2017. Los saldos de los principales consignatarios al 31 de diciembre 2017 y 31 de diciembre 2016 son los siguientes:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2017</th> <th>2016</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Educual</td> <td>\$ 1,462,250</td> <td>1,887,178</td> </tr> <tr> <td>Librería del Sótano Coyoacán</td> <td>1,022,222</td> <td>1,076,916</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Cultura Económica</td> <td>1,354,132</td> <td>815,392</td> </tr> <tr> <td>Fondo de Cultura Económica/Libr. Víctor Urquidi</td> <td>1,076,606</td> <td>930,286</td> </tr> <tr> <td>Librerías Gonvill</td> <td><u>591,431</u></td> <td><u>427,591</u></td> </tr> <tr> <td>Total \$</td> <td>5,506,641</td> <td>5,137,363</td> </tr> </tbody> </table> <p>Estos saldos representan el 76% y 69%, respectivamente del total de inventarios en consignación.</p>				2017	2016	Educual	\$ 1,462,250	1,887,178	Librería del Sótano Coyoacán	1,022,222	1,076,916	Fondo de Cultura Económica	1,354,132	815,392	Fondo de Cultura Económica/Libr. Víctor Urquidi	1,076,606	930,286	Librerías Gonvill	<u>591,431</u>	<u>427,591</u>	Total \$	5,506,641	5,137,363
	2017	2016																						
Educual	\$ 1,462,250	1,887,178																						
Librería del Sótano Coyoacán	1,022,222	1,076,916																						
Fondo de Cultura Económica	1,354,132	815,392																						
Fondo de Cultura Económica/Libr. Víctor Urquidi	1,076,606	930,286																						
Librerías Gonvill	<u>591,431</u>	<u>427,591</u>																						
Total \$	5,506,641	5,137,363																						
Riesgo	No tener acuerdos de manera formal u oficial con las casas editoriales y/o distribuidoras, en donde se estipulen tanto las obligaciones y derechos de cada una de las partes deriva en situaciones extraordinarias de falta de control y de recuperación del material consignado.																							
Recomendación	<p>Elaborar contratos con los consignatarios e incluir control para realizar visitas periódicas de inspección a los consignatarios para verificar oportunamente las ventas de las publicaciones.</p> <p>Realizar inventarios aleatorios con los consignatarios para cerciorarse de la existencia de los libros.</p>																							
Respuesta de la administración (previa)																								


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Acervo bibliográfico recibido como donativos al 31 de diciembre de 2015	Semáforo	
Año	Tercer año	Estatus	Pendiente
Observación	<p>Se identificó que El Colegio registra el acervo bibliográfico donado de manera anual y global, esto implica que no se tenga identificado costo unitario por cada ítem, asimismo no se tiene el detalle individual dentro del kardex del acervo bibliográfico. (isbn, fecha de alta, fecha de baja, costo de adquisición).</p> <p>Adicionalmente, El Colegio no realiza inventarios cíclicos que permitan tener un control adecuado de la colección que conforma el Acervo bibliográfico. (2017 y años anteriores).</p> <p>A partir del ejercicio 2016 se empezó a registrar por ítem, pero al ser conciliadas vs el sistema del control del acervo se encontraron diferencias en el precio de alta de cada ítem. Al 2017 no habido avance al respecto por lo que sugerimos dar seguimiento.</p>		
Riesgo	<p>El Colegio no cuenta con la integración a detalle de todo el acervo bibliográfico donado (2015 y años anteriores), y no permite apreciar de manera individual el costo asignado y que la misma coincida con registros contables.</p> <p>Al no coincidir el sistema de control de la BDCV vs lo registrado en contabilidad, presenta un problema de integridad de los registros contables por donaciones y adiciones.</p>		
Recomendación	<p>Se recomienda a El Colegio trabajar en una base de datos por acervo donado, esto con la finalidad de tener un costo actualizado por ítem (2016 y años anteriores)</p> <p>Realizar la conciliación del sistema del acervo bibliográfico vs los registros contables previo al cierre de cada año.</p>		
Respuesta de la administración			


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Acervo bibliográfico recibido como donativos al 31 de diciembre de 2015 (continúa de la hoja anterior)	Semáforo	
Año	Tercer año	Estatus	Pendiente
Respuesta de la administración (continúa de la hoja anterior)			


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Conciliaciones bancarias	Semáforo	
Año	Segundo año	Estatus	Pendiente
Observación	<p>El Colegio mantiene saldos de naturaleza contraria en sus registros al 31 de diciembre de 2017 en la cuenta de efectivo y equivalentes, originados principalmente por cheques emitidos en 2015, que a la fecha no se han entregado, sin embargo no se puede hacer la cancelación de estos cheques debido a que existe un asunto legal alrededor de los mismos. El importe de estos cheque se muestra a continuación:</p> <p>a) Cuenta 1112.0004 por \$3,985,561 (mayores a un año)</p>		
Riesgo	Mostrar saldos de la cuenta con naturaleza contraria y presentar de manera inadecuada la información en los estados financieros.		
Recomendación	Reclasificar estos cheques a la cuenta de proveedores para no mostrar el saldo en rojo y dar seguimiento al tema legal para saber de que manera se procederá con la cancelación de los mismos.		
Respuesta de la administración			


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Deudores diversos	Semáforo	
Año	Primer año	Estatus	Pendiente
Observación	En las cuentas de deudores diversos observamos que: i) hay seguros pagados por cuenta de los empleados de sus familiares los cuales son absorbidos en primera instancia por El Colegio y que mensualmente son cobrados a los empleados vía nomina y ii) tenemos la integración de la cuenta “1123.01.04 DEUDORES D. OPER. AJENAS PERSONAL COLMEX” por \$2.9 millones sin embargo no se tiene la antigüedad de la misma.		
Riesgo	Por la parte de los seguros pagados a cuenta de los empleados, se tiene el riesgo de que por ser una entidad gubernamental (controlada), y en caso de alguna revisión se pudiera observa que se tienen recursos erogados que no necesariamente forman parte de la operación.		
Recomendación	Realizar a) un análisis de la antigüedad de la cuenta mencionada y en su caso hacer una depuración y b) realizar un análisis de la normatividad contable gubernamental para verificar que estas erogaciones cumplan con dicha normatividad.		
Respuesta de la administración			

Descripción de otros hallazgos

Proceso	Capitalización de Ampliación del Edificio	Semáforo	
Año	Primer año	Estatus	Pendiente
Observación	La fecha de capitalización de la ampliación de la Biblioteca fue en diciembre de 2017 sin embargo de acuerdo a la fecha del acta de entrega-recepción de la ampliación de la Biblioteca tiene como fecha el 15 de diciembre de 2016 por lo que de acuerdo a la norma gubernamental se debe capitalizar en la fecha en la que el Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED) autorice el acta.		
Riesgo	Incumplimiento de la normatividad gubernamental.		
Recomendación	Mejorar la coordinación de las diferentes áreas involucradas en este tipo de transacciones.		
Respuesta de la administración			


Descripción de otros hallazgos

Proceso	Capitalización de Ampliación del Edificio	Semáforo	
Año	Primer año	Estatus	Pendiente
Observación	El monto de capitalización del inmueble fue por \$108,406,491, valor total acordado para la construcción, sin embargo de acuerdo al acta de entrega recepción el valor total fue por hasta \$101,136,000, por lo que hay un diferencial que no fue pagado de \$7,270,491.		
Riesgo	Que la autoridad detecte un incumplimiento a la aplicación de los recursos proporcionados a El Colegio.		
Recomendación	Sugerimos revisar la normatividad gubernamental correspondiente aplicable a este tipo de situaciones.		
Respuesta de la administración			

Descripción de otros hallazgos

Proceso	Becas a los alumnos	Semáforo	
Año	Primer año	Estatus	Pendiente
Observación	Derivado de nuestra revisión no identificamos algún documento en el que el alumno este enterado del importe que le es otorgado mensualmente por concepto de beca, y que este importe sea de acuerdo al tabulador que El Colegio tiene para cada una de los niveles académicos.		
Riesgo	Que el importe pagado mensualmente al alumno no este de acuerdo al tabulador de El Colegio.		
Recomendación	Llevar un buen control tanto en asuntos escolares como en la parte de coordinación escolar de los expedientes de los alumnos.		
Respuesta de la administración			

Descripción de otros hallazgos

Proceso	Becas a los alumnos	Semáforo	
Año	Primer año	Estatus	Pendiente
Observación	Dado que los recursos del Conacyt para el pago de becas se retrasan en algunas ocasiones, El Colegio hace prestamos a alumnos de los cuales no encontramos alguna garantía para la devolución del préstamo o algún plazo de devolución, se lleva una relación de los prestamos sin embargo no se pudo obtener la antigüedad de los mismos y no se pudo visualizar a la cuenta contable en la que se registran estos movimientos.		
Riesgo	Que hayan alumnos que ya no estén en El Colegio y que no hayan liquidado sus adeudos, que conforme pasa el tiempo esta cuenta se vaya incrementando.		
Recomendación	Analizar las cuentas para en su caso hacer una depuración y llevar un control sobre los prestamos y establecer plazos de devolución.		
Respuesta de la administración			



Gracias

Presentación realizada por :

Arturo García Barragán

Yadira Ocampo

David Hernández

© 2018 KPMG Cárdenas Dosal, S.C., la firma mexicana miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad suiza. Las firmas miembro de la red de firmas independientes de KPMG están afiliadas a KPMG International. KPMG International no provee servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International ni a ninguna otra firma miembro frente a terceros, ni KPMG International tiene autoridad alguna para obligar o comprometer a ninguna firma miembro. Todos los derechos reservados.