

COLEGIO DE BACHILLERES DE SAN LUIS POTOSÍ

1. INTRODUCCIÓN

El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí forma parte de la estructura del Gobierno Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido en los artículos 3° fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997 y creada mediante Decreto publicado en el Periódico Oficial de fecha 24 de julio de 1984 como Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, teniendo como objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al bachillerato con características propedéuticas y terminal.

En complemento a las atribuciones y facultades que le confiere el citado decreto, la organización y funciones de los Órganos de Gobierno y de las diversas unidades administrativas que la integran, están contenidas en el Reglamento Interno, publicado el 16 de septiembre de 2003, en el Periódico Oficial del Estado en edición extraordinaria y en los Manuales de Organización y Procedimientos autorizados.

La presente revisión se realizó en cumplimiento al Programa de Auditoría, las pruebas se aplicaron en forma selectiva con base en la información que reportó el Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden las operaciones que se realizaron en el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2010.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Los trabajos de Auditoría comprendieron los actos realizados en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$ 471,445,543
Muestra auditada :	371,048,921
Representatividad de la muestra:	79%

El examen financiero del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, incluyó además, la evaluación de los registros en general del Fondo Fijo de Caja, Bancos, Deudores Diversos, Activo Fijo, Ingresos y Egresos; así como la verificación del Control Interno.

3. ATRIBUCIONES

El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con funciones de autoridad administrativa mediante el ejercicio de las atribuciones conferidas en su decreto de creación publicado el 24 de julio de 1984 en el Periódico Oficial del Estado, destaca entre otras las siguientes funciones y atribuciones:

Artículo 2.- El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí tendrá por objeto impartir e impulsar la educación correspondiente al Bachillerato en sus características propedéutica y terminal.

Son facultades del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí lo siguiente:

Los objetivos y facultades de la Universidad Politécnica de San Luis Potosí se encuentran conferidas en su decreto de creación de fecha 24 de julio de 1984 en el Periódico Oficial del Estado, destaca entre otras los siguientes objetivos y facultades:

- I. Establecer, organizar, administrar y sostener en los lugares del Estado que estime convenientes;
- II. Impartir educación del tipo mencionado a través de las modalidades escolares y extraescolares;
- III. Expedir certificados de estudios y otorgar constancias de capacitación para el trabajo;
- IV. Otorgar o retirar reconocimiento de validez a los estudios realizados en los planteles a que se refiere la fracción I de este artículo que impartan el mismo tipo de enseñanza; y
- V. Las demás que sean con las anteriores.

Artículo 3.- El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí se regirá por lo dispuesto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la Constitución Política del Estado, en la Ley Federal de Educación y en la Legislación Local en la materia y se ajustará a las normas que rijan los planteles de Organización Académica y Programas de Estudios del Colegio de Bachilleres de la Ciudad de México.

Para la coordinación académica de sus planteles, el Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, celebrará convenio con el Colegio de Bachilleres de la ciudad de México en el que se fijaran las áreas de asesoría.

Artículo 4.- El patrimonio del Colegio estará constituido por:

- I. Los fondos que le asigne el Gobierno Federal;
- II. Los que le asigne el Gobierno del Estado;
- III. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste; y
- IV. Los bienes y demás ingresos que adquiera a cualquier título.

Artículo 5° Serán órganos del Gobierno del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí:

- I. La Junta Directiva;
- II. El Director General;
- V. El Patronato;
- VI. El Consejo Consultivo de Directores; y

Artículo 6° La Junta Directiva será el órgano supremo y estará integrada por:

- I. El Director de la Unidad de Servicios Educativos a Descentralizar en el Estado;

- II. El Secretario de Educación y Servicios Sociales del Estado;
- III. El Secretario de Finanzas del Gobierno del Estado;
- IV. El Encargado de Planeación Educativa del Estado; y
- V. El Encargado de Planeación Educativa de la Unidad de Servicios Educativos a Descentralizar en el Estado.

Estos nombramientos serán honoríficos.

La Junta Directiva será presidida por uno de sus integrantes, mediante designación hecha por sus miembros y durara en su cargo dos años, pudiendo ser reelecto.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

Según la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el ejercicio fiscal 2010, se autorizó un presupuesto inicial de \$356,725 (miles de pesos) modificándose con un incremento de \$30,997 (miles de pesos), el importe ejercido fue de \$344,021 (miles de pesos) que significa una variación de \$43,701 (miles de pesos) de menos en contra de los presupuestado. Dichas variaciones se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles de pesos)

	Presupuesto 2010			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí	\$ 356,725	\$ 387,722	\$ 344,021	\$ 43,701	13
Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	356,725	387,722	344,021	43,701	13

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) Secretaría de Finanzas.

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Dependencia	Ejercido Cuenta Pública 2010	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 407,590	\$ 0	\$ 407,590	-
Materiales y Suministros	20,348	0	20,348	-
Servicios Generales	31,237	0	31,237	-
Bienes Muebles e Inmuebles	12,270	0	12,270	-
Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	0	344,021	344,021	-
Total	\$ 471,445	\$ 344,021	\$ 127,424	27

Fuente: Estados financieros de Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí

De los datos del cuadro anterior, podemos decir lo siguiente:

La entidad no aplica el mismo catálogo de cuentas que la Secretaría de Finanzas, existe diferencia entre los criterios de aplicación contable.

El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí no informa a la Secretaría de Finanzas los ingresos que recibe por Servicios Académicos de acuerdo a lo establecido en el Artículo 6 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.

El Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, no da seguimiento a cada uno de los conceptos e importes con los que la Secretaría de Finanzas afecta su presupuesto.

5. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la Situación Financiera de Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí con saldos al 31 de diciembre de 2010.

Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	\$ 43,182	Sueldos por Pagar	\$ 68,476,706
Bancos	4,318,844	Acreedores Diversos	38,883,815
Inversiones	14,931,498	Proveedores	5,009,542
Deudores Diversos	667,594	Impuestos por Pagar	10,099,479
Deudores Cuotas	732,458	Prestaciones Sociales por Pagar	4,630,368
Deudores Exani I	106,568	Cuentas por Pagar	9,299
Deudores Exani II	57,373	Suma Pasivo Circulante	127,109,209
Deudores Incorporados	231,040		
Viáticos a comprobar	111,290	Suma Pasivo	127,109,209
Gastos a Comprobar Planteles	6,830		
Anticipo a Proveedores	14,450		
Gastos a Comprobar	128,028		
Subsidio para el empleo	1,273		
Suma Activo Circulante	21,350,428		
Activo Fijo			
Mobiliario	19,664,220		
Equipo de Administración	10,658,114		
Equipo Educativo y Recreativo	8,576,711		
Bienes Artísticos y Culturales	1,986,516		
Equipo y Aparatos de Comunicación	847,579		
Maquinaria y Equipo Electrónico	555,387		
Equipo de Cómputo	34,723,683		
Vehículos Terrestres	4,542,211		
Equipo e Instrumental Médico y de Labor	1,340,165		
Herramientas y Refacciones menores	315,553	PATRIMONIO	
Herramientas y Refacciones mayores	193,703	Resultados de Ejercicios Anteriores	(46,408,038)
Edificio	81,965,476	Patrimonio Bienes Muebles	83,404,360

Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010			
Terrenos	17,510,154	Patrimonio Bienes Inmuebles	99,515,030
Otros Bienes Muebles	518	Patrimonio Almacén	95,249
Otros Bienes Inmuebles	39,400	Resultado del Ejercicio	(59,316,116)
Suma Activo Fijo	182,919,390		
Fondo de Garantía			
Fondo Fijo	34,628	Suma Patrimonio	77,290,485
Suma Fondo de Garantía	34,628		
Almacén			
Material de Oficina y Consumo	70,593		
Material de limpieza	24,656		
Suma Almacén	95,249		
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 204,399,695	TOTAL DEL PASIVO MÁS	\$ 204,399,695
		PATRIMONIO	

Fuente: Dirección Administrativa.

Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí	
Estado de Ingresos y Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010	
INGRESOS	
Subsidios Federales y Estatales	\$ 362,684,479
Productos Financieros	1,730,551
Ingresos Varios	380,104
Otros Ingresos	3,653,894
Ingresos por Servicios Académicos	42,896,383
Ingresos Colegios Incorporados	784,016
Total de Ingresos	412,129,427
EGRESOS	
SERVICIOS PERSONALES	
Remuneraciones Personal Permanente	169,540,914
Remuneraciones Personal en Tránsito	1,200,901
Remuneraciones Adicionales y Especiales	106,050,411
Erogaciones por Seguridad Social	35,340,634
Pago por Otras Prestaciones	79,184,850
Pago de Estímulos	16,272,746
MATERIALES Y SUMINISTROS	
Materiales y Útiles de Administración y Enseñanza	7,912,395
Productos Alimenticios	1,977,404
Herramientas, Refacciones y Accesorios	1,032,376

Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí	
Estado de Ingresos y Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010	
Materiales y Artículos de Construcción	3,736,629
Materia Prima y Productos Químicos Farmacéuticos y Laboratorio	246,592
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,788,860
Vestuarios, Blancos Prendas de Protección Personal y Artículos Deportivos	1,988,551
Gastos por Aplicar	665,525
SERVICIOS GENERALES	
Servicios Básicos	9,252,351
Servicios de Arrendamiento	1,006,826
Servicio de Asesoría Const. Est. e Investigaciones	5,541,649
Servicios Comerciales y Bancarios	2,669,527
Servicios de Mantenimientos y Conservación	6,154,332
Servicios de Impresión Grabación, Publicidad, Difusión e Informática	551,538
Servicios de de Comunicación Social y Publicidad	136,670
Servicios Oficiales	5,924,083
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
Mobiliario y Equipo de Administración	3,137,729
Equipo de Comunicación e Informática	2,548,548
Vehículos y Equipo de Transporte	442,600
Equipo e Instrumentos Médico de Laboratorio	50,095
Herramientas y Refacciones	43,856
Bienes Inmuebles	6,046,951
Total de Egresos	471,445,543
Resultado del ejercicio	\$ (59,316,116)

Fuente: Dirección Administrativa.

6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la Entidad con base en pruebas selectivas y con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se informa lo siguiente:

6.1 Bancos

Al 31 de diciembre de 2010 esta cuenta refleja un saldo de \$19,250,342 integrado de la siguiente manera:

Banco	No. de Cuenta	Destino	Importe
Dirección General			
Banorte	845-01847-2	Ingresos Propios	\$ 113,690
Banorte	845-00445-5	Subsidio Estatal	607,679
Banorte	546-44563-5	Inversión	1,756,907
Banorte	194-16322-8	Tiendas Escolares	531,777

Banco	No. de Cuenta	Destino	Importe
Banorte	197-73433-9	Inversión	13,051,904
Serfin	655-0187517-0	Inversión (Subsidio Federal)	122,687
Serfin	065-50069799-5	Subsidio Federal	69,480
Planteles			
Banorte	08503087-6	Plantel 01 (Nómina)	213,191
Banorte	10290184-3	Plantel 01 (Gasto Corriente)	-2,498
Banorte	20802457-4	Plantel 02 (Gasto Corriente)	11,822
Banorte	84900313-5	Plantel 03 (Gasto Corriente)	27,296
Banorte	48166559-6	Plantel 04 (Gasto Corriente)	10,863
Banorte	57401337-2	Plantel 05 (Gasto Corriente)	287,959
Banorte	54500194-7	Plantel 06 (Gasto Corriente)	44,067
Banorte	18356291-9	Plantel 07 (Gasto Corriente)	7,558
Banorte	57200082-6	Plantel 08 (Gasto Corriente)	17,988
Banorte	02610206-5	Plantel 09 (Gasto Corriente)	17,246
Banorte	51010162-4	Plantel 10 (Gasto Corriente)	19,068
Banorte	57401034-9	Plantel 11 (Gasto Corriente)	24,414
Banorte	02703770-4	Plantel 12 (Gasto Corriente)	9,406
Banorte	57000116-7	Plantel 13 (Gasto Corriente)	81,674
Banorte	57300452-3	Plantel 14 (Gasto Corriente)	91,519
Banorte	02804024-5	Plantel 15 (Gasto Corriente)	140
Banorte	57000583-9	Plantel 16 (Gasto Corriente)	7,346
Banorte	57463975-4	Plantel 17 (Gasto Corriente)	490,490
Banorte	84501322-5	Plantel 18 (Gasto Corriente)	6,697
Banorte	23501597-8	Plantel 19 (Gasto Corriente)	44,854
Banorte	57400615-5	Plantel 20 (Gasto Corriente)	4,729
Banorte	02703458-6	Plantel 21 (Gasto Corriente)	9,436
Banorte	02803142-4	Plantel 22 (Gasto Corriente)	37,481
Banorte	17396378-6	Plantel 23 (Gasto Corriente)	75,594
Banorte	57500464-4	Plantel 24 (Gasto Corriente)	180,345
Banorte	17553360-6	Plantel 25 (Gasto Corriente)	147,779
Banorte	84600109-3	Plantel 26 (Gasto Corriente)	125,941
Banorte	02703138-2	Plantel 27 (Gasto Corriente)	323
Banorte	84600190-5	Plantel 28 (Gasto Corriente)	222,842
Banorte	08504562-8	Plantel 29 (Gasto Corriente)	180,299
Banorte	50693656-6	Plantel 30 (Gasto Corriente)	22,313
Banorte	52411830-2	Plantel 31 (Gasto Corriente)	4,801
Banorte	84500703-9	Plantel 32 (Gasto Corriente)	67,169
Banorte	17514798-2	Plantel 33 (Gasto Corriente)	3,764
Banorte	02610494-7	Plantel 34 (Gasto Corriente)	248
Banorte	57500232-3	Plantel 35 (Gasto Corriente)	1,764
Banorte	84900254-6	Plantel 36 (Gasto Corriente)	8,673
Banorte	17401364-2	Plantel 37 (Gasto Corriente)	1,989
Banorte	02704169-8	Plantel 38 (Gasto Corriente)	52,827
Banorte	02704183-3	Plantel 39 (Gasto Corriente)	8,693
Banorte	18356294-6	Plantel 40 (Gasto Corriente)	23,180
Banorte	18356293-7	Emsad 01 (Gasto Corriente)	6,380

Banco	No. de Cuenta	Destino	Importe
Banorte	18356295-5	Emsad 03 (Gasto Corriente)	3,260
Banorte	18356297-3	Emsad 04 (Gasto Corriente)	12,447
Banorte	18356298-2	Emsad 05 (Gasto Corriente)	17,231
Banorte	18356300-0	Emsad 06 (Gasto Corriente)	8,955
Banorte	18356303-7	Emsad 07 (Gasto Corriente)	901
Banorte	18356302-8	Emsad 08 (Gasto Corriente)	10,633
Banorte	50020524-2	Emsad 09 (Gasto Corriente)	41,272
Banorte	50020525-1	Emsad 10 (Gasto Corriente)	13,795
Banorte	58817127-9	Emsad 11 (Gasto Corriente)	25,820
Banorte	65418818-1	Emsad 12 (Gasto Corriente)	23,937
Banorte	65573576-0	Emsad 13 (Gasto Corriente)	55,839
Banorte	65868432-8	Emsad 14 (Gasto Corriente)	86,278
Banorte	65713191-9	Emsad 15 (Gasto Corriente)	2,254
Banorte	65573577-9	Emsad 16 (Gasto Corriente)	19,540
Banorte	66139716-9	Emsad 17 (Gasto Corriente)	24,392
Banorte	65837625-8	Emsad 18 (Gasto Corriente)	14,933
Banorte	65573578-8	Emsad 19 (Gasto Corriente)	10,495
Banorte	65884236-0	Emsad 20 (Gasto Corriente)	15,042
Banorte	17401358-5	Extensión DG (Gasto Corriente)	4,370
Banorte	57153881-0	Extensión DG (Gasto Corriente)	7,154
Total \$			19,250,342

Fuente: Dirección Administrativa.

Los resultados de la revisión fueron:

El saldo de bancos está conformado por los movimientos que se generan en las 69 cuentas bancarias que maneja la entidad.

No se proporcionaron en su totalidad los contratos de las distintas cuentas bancarias.

Se observaron partidas en circulación generadas en el ejercicio 2006, 2007, 2008 y 2009 en las cuentas bancarias de los planteles.

De los contratos proporcionados, se confirmó que las firmas autorizadas para la expedición de cheques, son la del Director General, del Director Administrativo y del Subdirector de Recursos Financieros.

Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente por el departamento de contabilidad.

6.2 Deudores Diversos, Viáticos y Gastos a Comprobar

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2010 por \$2,041,181 y se integra por los conceptos de gastos a comprobar por viáticos y generados en este ejercicio.

A continuación se detallan las cuentas que la integran:

Concepto	Importe
1) Deudores Varios	\$ 667,594
2) Deudores Cuotas	732,458
3) Deudores Exani I	106,568
4) Deudores Exani II	57,373

5)	Deudores Incorporados	231,040
	Viáticos a comprobar	111,290
	Gastos a Comprobar Planteles	6,830
6)	Gastos a Comprobar	128,028
	Total	\$ 2,041,181

1) Corresponde a importes tanto de empleados de dirección General como de los diferentes planteles por concepto de gastos a comprobar.

2) Corresponde a adeudos de alumnos por concepto de inscripciones.

3) Corresponde a adeudos de alumnos por concepto de exámenes de diagnóstico tanto de nuevo ingreso como de alumnos que están por concluir sus estudios en los diferentes planteles.

4) Corresponde a adeudos de alumnos por concepto de exámenes de diagnóstico tanto de nuevo ingreso como de alumnos que están por concluir sus estudios en los diferentes planteles.

5) Corresponde a adeudos de Institutos particulares que están incorporados al plan de estudios que ofrece el Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, que adeudan el pago de ratificación de la incorporación.

6) Corresponde a adeudos del personal tanto de planteles como de la Dirección General.

6.3 Activo Fijo

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$182,919,390 y este se integra por Mobiliario, Equipo de Administración, Equipo, Educativo y Recreativo, Bienes Artísticos y Culturales, Equipo y aparatos de comunicación, Maquinaria y Equipo Electrónico, Equipo de Cómputo, Vehículos Terrestres, Equipo e Instrumental médico y de Labor, Herramientas y Refacciones menores, Herramientas y Refacciones Mayores, Edificio, Terrenos, Otros Bienes Muebles, Otros bienes inmuebles. Ejercicio 2010 se realizaron adquisiciones por \$1,530,960 como se detallan a continuación:

Concepto	Importe
Mobiliario	\$ 50,907
Equipo de Administración	46,229
Equipo y Aparatos de Comunicación	2,408
Equipo de Cómputo	1,430,730
Herramientas y Refacciones Menores	686
Total	\$ 1,530,960

Es importante mencionar que la entidad no realizó el registro de las depreciaciones de sus activos fijos.

6.4 Almacén

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$95,249. En esta cuenta se registran principalmente los movimientos que se generan por las entradas y salidas del almacén.

6.5 Sueldos por Pagar

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2010 de \$68,476,706 principalmente por pasivos del mes de diciembre de 2010, y está integrada por las siguientes partidas:

Concepto	Importe
Bono Navideño 2010	\$ 23,873,863
Estímulo Puntualidad y Asistencia 2010	2,995,240
Sueldos por Pagar	241,027
Pensión Alimenticia	43,622
Guarderías	1,700
Permisos Económicos 2010	7,329,340
Vales despensa personal administrativo Base	560,000
Bono de Fortalecimiento 2010	3,024,760
Homologación 2010	25,347,154
Estímulo al desempeño docente 2010	2,910,000
Estímulo 10, 15, 20 y 25 años	2,150,000
Total	\$ 68,476,706

6.6 Acreedores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$38,883,815, y la integran las siguientes partidas:

Concepto	Importe
1) Acreedores	\$ 38,343,666
Otros Acreedores	119,300
Acreedores Personal Planteles	14,044
Tiendas Escolares por Reintegrar	406,805
Total	\$ 38,883,815

1) El importe más relevante corresponde a préstamo otorgado por la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado por la cantidad de \$36,000,000 para el pago de homologación parcial de sueldos a personal adscrito a esta entidad, así como de \$2,343,666 que corresponden a inscripciones cobradas por anticipado del semestre 2011 por alumnos de los diferentes planteles con los que cuenta el COBACH.

6.7 Proveedores

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$5,009,542, y está conformado por proveedores de bienes y servicios que prestan al Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí.

6.8 Impuestos por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$10,099,479 y esta cuenta se integra de las siguientes partidas:

Concepto	Importe
1) Impuesto Sobre Productos del Trabajo (ISPT)	\$ 9,517,089
I.S.R. Retención por Asimilables a Salarios	234
I.S.R. Retención por Honorarios Profesionales	1,898
I.S.R. Retención por Arrendamiento	946
Retiro	579,312
Total	\$ 10,099,479

1) Este importe corresponde al impuesto generado en el mes de diciembre por retención al personal del COBAH. Mismo que fue enterado en el mes de enero de 2011, según registros contables.

6.9 Prestaciones Sociales por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de \$4,630,368, a retenciones realizadas a los empleados por concepto de prestaciones con las que cuentan.

A continuación se detallan las partidas que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
I.S.S.S.T.E	\$ 2,566,843
F.O.V.I.S.S.S.T.E	1,448,279
Seguros de Vida	389,462
Depósito para el Ahorro Solidario	225,784
Total	\$ 4,630,368

6.10 Subsidios

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2010 es de \$412,129,427 por concepto de Subsidios, Productos Financieros, Ingresos Varios, Otros Ingresos, Ingresos por servicios académicos, colegios incorporados, estos provienen principalmente de aportaciones que se envían a través de la Secretaría de Finanzas e ingresos captados en la Dirección General del COBACH y sus 40 planteles y 19 centros de educación media superior a distancia.

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2010 es de \$362,684,479 como a continuación se detalla:

Concepto	Importe
Subsidio Federal	\$ 227,265,600
Subsidio Fiscal Federal	18,260,374
Subsidio Estatal	117,158,505
Total	\$ 362,684,479

En la cláusula cuarta del acuerdo de coordinación para el establecimiento del Colegio de Bachilleres San Luis Potosí, se indica que el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí, cubrirán por partes iguales. El estado solo aportó el 52% de la aportación que entregó la federación; no cumpliendo con lo establecido en el convenio.

Además en el acuerdo de Coordinación, establece que los ingresos propios que genere el Organismo se deberán de entregar al Gobierno del Estado.

6.10.1 Ingresos

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2010 es de \$49,444,948 como a continuación se detalla:

Concepto	Dirección General	Planteles	Total
Productos Financieros	\$ 1,729,941	\$ 610	\$ 1,730,551
1) Ingresos Varios	374,332	5,772	380,104
2) Otros Ingresos	556,665	3,097,229	3,653,894
3) Ingresos por Servicios Académicos	14,569,185	28,327,198	42,896,383
4) Ingresos Colegio Incorporados	784,016	0	784,016
Total	\$ 18,014,139	\$ 31,430,809	\$ 49,444,948

Estos ingresos corresponden a ingresos captados por la Dirección General y los diferentes planteles con los que cuenta el Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí y estos no fueron enterados a la Secretaría de Finanzas.

La revisión consistió en:

Revisar cada uno de los recibos oficiales que emite la entidad a fin de soportar sus ingresos.

Revisar que las partidas registradas en cada uno de los fondos correspondieran al recibo de autorización.

Se cotejó que todos los ingresos estuvieran registrados en contabilidad y depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

1) En la cuenta de Ingresos varios se registran las inasistencias que les descuentan a empleados vía nómina, siendo esto incorrecto ya que deben de ser disminuidas del gasto en el que fueron registradas en un inicio.

2) En la cuenta de Otros Ingresos registran los ingresos por cooperativa y aportaciones de padres de familia.

3) En la cuenta de Ingresos por Servicios Académicos se registran los conceptos de Cuotas de Inscripción, Trámites de Preinscripción, certificados parciales, Exani II. (Examen Geneval que exige la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado a fin de evaluar los conocimientos con los que cuentan los alumnos de nivel medio superior.

En esta cuenta se registra la aportación del fondo de mantenimiento que otorgan los diferentes planteles a la Dirección General en base a la población estudiantil de un período escolar anterior de los 40 planteles y 19 Centros de Educación Media Superior a Distancia, por lo que los planteles transfirieron a Dirección General la cantidad de \$14,569,185.

4) En la cuenta se registran los pagos que realizan los diferentes institutos particulares que están incorporados al plan de estudios por concepto de cuotas de incorporación.

6.12 Egresos

6.12.1 Capítulo 1000 Servicios Personales

Las erogaciones por este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a este organismo; se cuenta con 1,912 empleados adscritos al Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, y se distribuyen de la siguiente forma:

Concepto		Plazas
Planteles del 01 al 40		1,562
Centros de educación media superior a distancia		143
DG	Dirección General	134
JM	Jefe de Materia	18
CH	Comisionados Huasteca	6
ES	Especial	2
JD	Jefe de Departamento	19
JA	Jefe de Área	3
ED	Encargado de Zona	6
PD	Presidencia Directiva	1
JC	Jefe de Zona	3
CS	Comisionados Sindicales	15
Total		1,912

El presupuesto ejercido en este capítulo fue de \$407,590,456 según cifras registradas en la contabilidad de la entidad al 31 de diciembre de 2010.

Concepto	Importe
Remuneraciones Personal Permanente	\$ 169,540,914
Remuneraciones Personales en Tránsito	1,200,901
Remuneraciones Adicionales y Especiales	106,050,411
Erogaciones por Seguridad Social	35,340,634
Pago por Otras Prestaciones	79,184,850
Pago de Estímulos	16,272,746
Total	\$ 407,590,456

Resultado de la revisión:

Existen designaciones de puestos hechas por el Director General de los Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, sin que se hayan apegado al escalafón.

Se observó que se realizan descuentos a los trabajadores adscritos a este organismo, que no están contemplados en el Contrato Colectivo de Trabajo.

De los recibos de nómina que se expiden al personal, se observó que estos no incluyen los siguientes datos: rango y nivel correspondiente al tabulador, puesto y área asignada.

Los contratos que se celebran por concepto de Honorarios Asimilables a Salarios no incluyen los siguientes aspectos: Actividad a realizar y área de asignación; de igual manera los contratos señalan que la vigencia está sujeta a disponibilidad del Programa Conservación, situación no señalada en el Programa Anual de Conservación presentada al Consejo de Administración.

Se detectó el pago a funcionarios y empleados por concepto de Pago de Compensaciones, estímulos y Sueldo Extra a funcionarios y empleados de confianza. En el catálogo de puestos y tabulador de sueldos autorizados para personal directivo emitido por la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública, se indica que el Sueldo Mensual bruto es la percepción máxima que deberá otorgarse al personal Directivo, no debe hacerse asignación adicional a los sueldos contenidos en el tabulador que no esté expresamente autorizado por la Secretaría de Educación Pública.

Del muestreo realizado a 1,866 empleados de 1,914 con los que cuenta el COBACH que laboraron todo el año, se observó que el pago de aguinaldo se realiza tomando en cuenta sueldo base, prima de antigüedad, sueldo extra y compensación; conceptos no establecidos en el Artículo 49 del Contrato Colectivo de trabajo.

6.12.2 Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Las erogaciones de este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a esta entidad y a continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

Concepto		Importe	%
1)	Materiales y Útiles de Administración y Enseñanza	\$ 7,912,395	20
2)	Productos Alimenticios	1,977,404	25
	Herramientas, Refacciones y Accesorios	1,032,376	-
	Materiales y Artículos de Construcción	3,736,629	-
	Materia Prima y Productos Químicos Farmacéuticos y Laboratorio	246,592	-
3)	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,788,860	100
4)	Vestuarios, Blancos Prendas de Protección Personal y Artículos Deportivos	1,988,551	35
5)	Gastos por Aplicar	665,525	100
Total		\$ 20,348,332	

1) Materiales y útiles de Administración y Enseñanza: Esta cuenta está integrada por los pagos realizados por concepto de material de oficina, material e útiles y material de apoyo didáctico.

2) Productos Alimenticios: En esta cuenta se registran los alimentos generados por tiempo extra y reuniones de trabajo.

3) Combustibles, Lubricantes y Aditivos: Esta cuenta está integrada por los pagos realizados por combustible para los diferentes vehículos asignados a la entidad el proveedor de este servicio es Súper Servicio Alamitos ,S.A. de C.V.

4) Vestuarios, Blancos Prendas de Protección Personal y Artículos Deportivos: En esta cuenta se registra la compra de uniformes, vestuarios para los diferentes eventos artísticos, etc.

5) Gastos por Aplicar: Esta cuenta es afectada mensualmente a fin de registrar las salidas y entradas del almacén de artículos de Oficina.

Resultado de la Revisión

Por la compra gasolina, servicio que proporciona Súper Gasolinera Alamitos S.A. de C.V, no se anexa ticket de bomba de gasolina, no se detallan las características del vehículo al que se le suministra el combustible, falta nombre de la persona que solicita el combustible. Además la entidad no cuenta con bitácora de combustible como medio de control.

En una gran generalidad de los servicios que requiera la entidad carecen de documentación de trámite interno que indique el motivo y destino del egreso.

La entidad no elaboró el programa de adquisiciones para el ejercicio 2010.

6.12.3 Capítulo 3000 Servicios Generales

Las erogaciones de este capítulo son cubiertas con el presupuesto de gasto corriente asignado a esta entidad y a continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

	Concepto	Importe	%
1)	Servicios Básicos	\$ 9,252,351	29
2)	Servicios de Arrendamiento	1,006,826	35
3)	Servicio de Asesoría Const. Est. e Investigaciones	5,541,649	40
4)	Servicios Comerciales y Bancarios	2,669,527	-
	Servicios de Mantenimientos y Conservación	6,154,332	-
	Servicios de Impresión Grabación, Publicidad, Difusión e Informática	551,538	-
	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	136,670	-
5)	Servicios Oficiales	5,924,083	60
	Total	\$ 31,236,976	

1) Servicios Básicos: En esta cuenta se registran los pagos de servicio telefónico, celular, telecomunicaciones, radiolocalización, servicio de energía eléctrica, agua etc.

2) Servicios de Arrendamiento: En esta cuenta se registran los pagos de renta de la extensión de la Dirección General en el municipio de Valles y del predio en donde se encuentran las oficinas de la Dirección General

3) Servicio de Asesoría Consultoría, Estadística e Investigaciones: La integran principalmente por asesorías para operación de programas, servicios de capacitación impartidos principalmente por la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, Universidad Tecnológica, Instituto Humanista, así como las aportaciones mensuales que se realizan a la Universidad Politécnica para el pago de Organismos Descentralizados Sectorizados de la SEGE por concepto de honorarios a la contraloría interna.

4) Servicios Comerciales y Bancarios: En esta cuenta se registran los fletes y maniobras que principalmente obedece al pago de guías, así como fletes por traslado de mobiliario a los diferentes planteles, pago de seguros y fianzas de los diferentes vehículos con los que cuenta la entidad, impresión de tarjetas de felicitación del día de la madre y del padre, así como los cargos bancarios por concepto de comisiones bancarias generadas por las diferentes cuentas bancarias que maneja tanto la dirección general así como en los planteles educativos.

5) Servicios Oficiales: Esta cuenta está integrada por viáticos y pasajes nacionales, congresos y convenciones.

6.13 Bienes Muebles e Inmuebles

A continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

	Concepto	Importe	%
	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 3,137,729	-
	Equipo de Comunicación e Informática	2,548,548	51
	Vehículos y Equipo de Transporte	442,600	-
	Equipo e Instrumentos Médicos de Laboratorio	50,095	-
	Herramientas y Refacciones	43,856	-
	Bienes Inmuebles	6,046,951	95
	Total	\$ 12,269,779	

Equipo de Comunicación e Informática: En esta cuenta se observó la compra de artículos relacionados con informática como impresoras, Scanner, Laptop, monitores, programas de cómputo etc.

Bienes Inmuebles: Esta cuenta está integrada por los pagos realizados al Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa por concepto de ministraciones para la construcción del edificio administrativo.

7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

La Unidad de Contraloría, encargada en primera instancia de vigilar el cumplimiento de las obligaciones legales y normativas, que regulan el funcionamiento y ejercicio de los recursos a cargo del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, presentó cédulas de observaciones realizadas por el área de Contraloría Interna del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí correspondiente al cierre de ejercicio 2009 y primer trimestre de 2010. Las observaciones fueron realizadas a los diferentes planteles educativos quedando parcialmente desahogadas.

8. RECOMENDACIONES

Derivado del resultado obtenido de los trabajos de auditoría que se llevaron a cabo en el Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí (COBACH), correspondientes al ejercicio fiscal 2010, se formulan las siguientes recomendaciones:

Coordinarse entre los departamentos que integran la dependencia a fin de que exista una sola información y que esta sea confiable.

- Depurar las conciliaciones bancarias a fin de evitar partidas antiguas.
- Apegarse a los manuales de normatividad de viáticos, manual de organización y Contrato Colectivo de trabajo.
- No realizar registros contables sin que se tenga el soporte documental que lo justifique.
- Tener un lugar adecuado para el resguardo artículos deportivos, vestuarios, instrumentos musicales, instrumentos de banda de guerra, banderas, porta banderas etc. Registrar en una cuenta de almacén a fin de tener un mejor control de estos artículos, ya que estos fueron registrados directamente en el gasto.
- Elaborar programa de adquisiciones a fin de tener un mejor control de cada una de las compras realizadas por la entidad, según lo establecido en su Manual de Organización y Procedimientos.
- Establecer un formato de nóminas en el que se integren todos los datos necesarios que permita identificar a cada uno de los trabajadores que integran la plantilla de personal.
- Actualizar cada uno de los expedientes de personal con los que cuenta la entidad a fin de que cuenten con la información necesaria.

- Que el departamento de Recursos Humanos implemente un control de las áreas en las que asigna al personal.
- Que en las nóminas se describa claramente cada una de las categorías de los empleados y el puesto de cada uno de los empleados que la integran.
- Aplicar correctamente el procedimiento de cálculo de impuesto a salarios a fin de que se calcule y retenga el impuesto que le corresponde.
- Que se apeguen a lo establecido en su normatividad, lineamientos y disposiciones establecidas por la entidad.
- Anexar a las pólizas la documentación que soporte el registro contable.
- Que las adquisiciones que se realicen por concepto de papelería se registren en una cuenta de almacén que conforme se vayan consumiendo se registre al gasto a fin de que exista un control adecuado contablemente de las entradas y salidas del almacén.

Estas recomendaciones se realizan con el fin de promover la programación y control presupuestal, fortalecer el control interno, delimitar las funciones propias de cada área y trabajador, y así dar cumplimiento estricto a las disposiciones legales y normativas que le son aplicables en materia de administración, registro y ejercicio de los recursos públicos.

9. OBSERVACIONES

Como resultado de las pruebas realizadas en esta dependencia se determinaron 91 observaciones, 57 financieras y 34 administrativas, mismas que en forma preliminar se informaron al Titular de la misma, a través de los pliegos número ASE-AEFG-POAF1-2010-20 y ASE-AEFG-POAF2-2010-20 del 04 de mayo del año en curso, a efecto de que procediera a desahogarlas. Dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante esta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de desahogar 46 observaciones, 7 financieras y 39 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo.