

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

1. INTRODUCCIÓN

El **Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí (COBACH)**, 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 General de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Estado, las pruebas se aplicaron en forma selectiva con base en la información que reportó el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, con fundamento en las Normas de Auditoría que comprenden las operaciones que se realizaron en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Los trabajos de auditoría comprendieron los actos realizados en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo seleccionado:	\$ 636,543,754
Muestra auditada :	591,409,023
Representatividad de la muestra:	93 %

El examen financiero del Colegio de Bachilleres del Estado 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.

Es importante mencionar, que la muestra para la revisión se tomó en base a las cifras que muestran los Estados Financieros de la Entidad, esto derivado a que la Cuenta Pública de la Secretaría de Finanzas solo registra en el capítulo 4000 las transferencias realizadas al Colegio de Bachilleres.

3. ATRIBUCIONES

El Colegio de Bachilleres del Estado 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:

- I. Establecer, organizar, administrar y sostener planteles 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 del Estado 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 del Estado de San Luis Potosí, celebrará convenio con el Colegio de Bachilleres de la Ciudad de México en el que se fijarán las áreas de asesoría.

4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

De acuerdo a la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de San Luis Potosí, para el Ejercicio Fiscal 2012, se autorizó un presupuesto inicial de \$441,714 (miles de pesos) modificándose con una ampliación de \$53,465 (miles de pesos) quedando en un importe de \$495,179, (miles de pesos), ejerciéndose en su totalidad, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Presupuesto 2012			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	\$ 441,714	\$ 495,179	\$ 495,179	\$ -	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	441,714	495,179	495,179	-	-

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

CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA DEL GOBIERNO DEL ESTADO 2012

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2012	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 579,605,961	\$ -	\$ 579,605,960	100
Materiales y Suministros	21,341,659	-	21,341,660	100
Servicios Generales	31,842,344	-	31,842,344	100
Bienes Muebles e Inmuebles	3,753,790	-	3,753,790	100

Capítulo de Gasto	Estado Financiero	Ejercido Cuenta	Variación	
	Entidad	Pública 2012	Absoluta	%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	495,178,916	495,178,916	100
Total	\$ 636,543,754	\$ 495,178,916	\$ 141,364,838	29

Fuente: Estados Financieros del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí y Cuenta Pública 2012.

Se realizó análisis comparativo de la contabilidad proporcionada por la Entidad y de la Cuenta Pública 2012 emitida por Gobierno del Estado, sin embargo existen diferencias entre las cifras plasmadas debido a que la Secretaría de Finanzas solo registra en el capítulo 4000 las transferencias realizadas al Ente; por lo tanto, las cifras al cierre del ejercicio por concepto de: Préstamos de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado y Recursos autorizados para la Promoción Docente 2011 pagados en el ejercicio 2012, no se ven reflejadas en la Cuenta Pública.

Es conveniente que se implementen mecanismos de control, a fin de que, en ejercicios posteriores sea posible comparar la información reportada en la Cuenta Pública de Gobierno del Estado con los Estados Financieros de la Entidad.

5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta la Situación Financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí con saldos al 31 de diciembre de 2012.

Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	\$ 16,809	Sueldos por Pagar	\$ 70,334,788
Bancos	3,757,026	Acreedores Diversos	236,545,782
Deudores Varios	1,030,556	Proveedores	4,027,832
Deudores Cuotas	460,105	Impuestos por Pagar	31,968,796
Deudores Exani I	116,629	Prestaciones Sociales por Pagar	20,318,198
Deudores Exani II	93,999	Suma Pasivo Circulante	363,195,396
Deudores Incorporados	450,104		
Viáticos a Comprobar	101,851		
Gastos a Comprobar Planteles	10,964		
Anticipo a Proveedores	173,898	Suma Pasivo	363,195,396
Gastos a Comprobar	131,543		
Subsidio por Recibir	744,375		
Suma Activo Circulante	7,087,859		
Activo Fijo			
Mobiliario	23,554,211		
Equipo de Administración	12,991,468		
Equipo Educativo y Recreativo	8,645,710		

Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí			
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2012			
Bienes Artísticos y Culturales	2,385,580		
Equipo y Aparatos de Comunicación	857,649		
Maquinaria y Equipo Electrónico	722,398		
Equipo de Cómputo	38,494,905		
Vehículos Terrestres	4,549,336		
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,445,974		
Herramientas y Refacciones Menores	409,691		
Herramientas y Refacciones Mayores	213,206		
Edificio	103,569,545	PATRIMONIO	
Terrenos	17,510,154	Resultados de Ejercicios Anteriores	(202,142,266)
Otros Bienes Muebles	517	Patrimonio Bienes Muebles	94,270,647
Otros Bienes Inmuebles	39,400	Patrimonio Bienes Inmuebles	121,119,098
Suma Activo Fijo	215,389,744	Resultado del Ejercicio	(153,955,357)
Fondo de Garantía			
Fondo Fijo	9,915		
Suma Fondo de Garantía	9,915	Suma Patrimonio	(140,707,878)
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 222,487,518	TOTAL DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$ 222,487,518

Fuente: Dirección Administrativa del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	
Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
INGRESOS	
Subsidios Federales y Estatales	\$ 431,631,047
Productos Financieros	189,217
Ingresos Varios	426,136
Otros Ingresos	3,636,882
Ingresos por Servicios Académicos	45,887,010
Ingresos Colegios Incorporados	818,105
Total de Ingresos	482,588,397
EGRESOS	
SERVICIOS PERSONALES	579,605,961
Remuneraciones Personal Permanente	248,471,398

Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	
Estado de Ingresos y Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
Remuneraciones Personal Transitorio	723,246
Remuneraciones Adicionales y Especiales	162,839,852
Erogaciones por Seguridad Social	46,171,397
Pago por Otras Prestaciones	79,022,985
Pago de Estímulos	42,377,083
MATERIALES Y SUMINISTROS	21,341,659
Materiales y Útiles de Administración y Enseñanza	8,777,746
Productos Alimenticios	1,837,776
Herramientas, Refacciones y Accesorios	881,250
Materiales y Artículos de Construcción	4,208,806
Materia Prima y Productos Químicos Farmacéuticos y Laboratorio	208,744
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,699,643
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección Personal y Artículos Deportivos	1,296,194
Gastos por Aplicar	431,500
SERVICIOS GENERALES	31,842,344
Servicios Básicos	10,071,908
Servicios de Arrendamiento	330,359
Servicio de Asesoría, Consultoría, Estudios e Investigaciones	4,777,481
Servicios Comerciales y Bancarios	1,046,875
Servicios de Mantenimientos y Conservación	6,184,822
Servicios de Impresión, Grabación, Publicidad, Difusión e Informática	555,966
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	185,236
Servicios Oficiales	4,387,337
Gastos por Concepto de Responsabilidades	4,302,360
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	3,753,790
Mobiliario y Equipo de Administración	2,173,707
Equipo de Comunicación e Informática	1,292,931
Equipo e Instrumentos Médicos de Laboratorio	19,922
Herramientas y Refacciones	25,842
Bienes Inmuebles	241,388
Total de Egresos	636,543,754
Resultado del Ejercicio	\$ (153,955,357)

Fuente: Dirección Administrativa del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

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 Caja

La Entidad contó al 31 de diciembre de 2012 con 11 fondos de caja chica los cuales fueron destinados para cubrir gastos emergentes de los planteles foráneos y Centros de Educación Media Superior a Distancia (EMSaD).

Centros de Trabajo	Ubicación	Saldo
Plantel 11	Municipio de Rayón	\$ 468
Plantel 30	Illescas Municipio de Santo Domingo	900
Plantel 36	Estación Catorce Municipio Real de Catorce	512
EMSaD 04	Santa Catarina, Municipio de San Nicolás Tolentino	1,855
EMSaD 07	Santo Domingo, Municipio de Santa María del Río	588
EMSaD 08	Pozas de Santa Ana, Municipio de Guadalcázar	1,957
EMSaD 09	Municipio de Guadalcázar	1,000
EMSaD 18	El Carrizal, Municipio de Tampamolón Corona	6,181
EMSaD 20	Tamán, Municipio de Tamazunchale	1,849
EMSaD 28	La Palma, Municipio de Tamasopo	136
EMSaD 30	Santa Fe Texcal, Municipio de Axtla de Terrazas	1,363
Total		\$ 16,809

Fuente: Dirección Administrativa del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

6.2 Bancos e Inversiones

Se realizó un análisis de las cuentas bancarias pertenecientes a la entidad, se verificó sus saldos reportados en contabilidad y en los estados de cuenta. Se revisaron las conciliaciones bancarias y su correcta elaboración, no observando irregularidad alguna.

El saldo final de bancos registrados al 31 de diciembre de 2012, es de \$3,757,026, la siguiente tabla presenta la integración de las cuentas:

Institución Bancaria	Número de Cuenta	Concepto	Saldo
Dirección General			
Banco Mercantil del Norte, S.A.	845018472	Ingresos Propios	\$ 482,435
Banco Mercantil del Norte, S.A.	845004455	Subsidio Estatal	33,726
Banco Mercantil del Norte, S.A.	682317890	Subsidio Federal	7,342
Banco Mercantil del Norte, S.A.	194163228	Tiendas Escolares	612,245
Grupo Financiero Santander Serfin, S.A.	65500697995	Subsidio Federal	3,036
Planteles			
Banco Mercantil del Norte, S.A.	174013585	Extensión Dirección General (Gasto Corriente)	4,055
Banco Mercantil del Norte, S.A.	571538810	Extensión Dirección General (Gasto Corriente)	4,044
Banco Mercantil del Norte, S.A.	85030876	Plantel 01 (Nómina)	2,095
Banco Mercantil del Norte, S.A.	102901843	Plantel 01 (Gasto Corriente)	63,046
Banco Mercantil del Norte, S.A.	208024574	Plantel 02 (Gasto Corriente)	78,906
Banco Mercantil del Norte, S.A.	849003134	Plantel 03 (Gasto Corriente)	37,673

Institución Bancaria	Número de Cuenta	Concepto	Saldo
BBV Bancomer, S.A.	481665596	Plantel 04 (Gasto Corriente)	5,096
Banco Mercantil del Norte, S.A.	574013372	Plantel 05 (Gasto Corriente)	327,980
Banco Mercantil del Norte, S.A.	575001947	Plantel 06 (Gasto Corriente)	68,261
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183562919	Plantel 07 (Gasto Corriente)	21,301
Banco Mercantil del Norte, S.A.	572000826	Plantel 08 (Gasto Corriente)	18,867
Banco Mercantil del Norte, S.A.	26102065	Plantel 09 (Gasto Corriente)	71,263
Banco Mercantil del Norte, S.A.	510101624	Plantel 10 (Gasto Corriente)	10,396
Banco Mercantil del Norte, S.A.	574010349	Plantel 11 (Gasto Corriente)	93,561
Banco Mercantil del Norte, S.A.	27037704	Plantel 12 (Gasto Corriente)	18,888
Banco Mercantil del Norte, S.A.	570001167	Plantel 13 (Gasto Corriente)	42,658
Banco Mercantil del Norte, S.A.	573004523	Plantel 14 (Gasto Corriente)	25,023
Banco Mercantil del Norte, S.A.	28040245	Plantel 15 (Gasto Corriente)	182
Banco Mercantil del Norte, S.A.	570005839	Plantel 16 (Gasto Corriente)	10,485
Banco Mercantil del Norte, S.A.	574639754	Plantel 17 (Gasto Corriente)	177,368
Banco Mercantil del Norte, S.A.	845013225	Plantel 18 (Gasto Corriente)	2,864
Banco Mercantil del Norte, S.A.	235015978	Plantel 19 (Gasto Corriente)	3,315
Banco Mercantil del Norte, S.A.	574006155	Plantel 20 (Gasto Corriente)	2,200
Banco Mercantil del Norte, S.A.	28031424	Plantel 22 (Gasto Corriente)	25,210
Banco Mercantil del Norte, S.A.	173963786	Plantel 23 (Gasto Corriente)	79,851
Banco Mercantil del Norte, S.A.	575004644	Plantel 24 (Gasto Corriente)	118,663
Banco Mercantil del Norte, S.A.	175533606	Plantel 25 (Gasto Corriente)	156,718
Banco Mercantil del Norte, S.A.	846001093	Plantel 26 (Gasto Corriente)	155,678
Banco Mercantil del Norte, S.A.	27031382	Plantel 27 (Gasto Corriente)	337
Banco Mercantil del Norte, S.A.	846001905	Plantel 28 (Gasto Corriente)	210,116
Banco Mercantil del Norte, S.A.	85045628	Plantel 29 (Gasto Corriente)	185,384
Banco Mercantil del Norte, S.A.	506936566	Plantel 30 (Gasto Corriente)	33,898
Banco Mercantil del Norte, S.A.	52411830-2	Plantel 31 (Gasto Corriente)	4,041
Banco Mercantil del Norte, S.A.	845007039	Plantel 32 (Gasto Corriente)	63,329
Banco Mercantil del Norte, S.A.	175147982	Plantel 33 (Gasto Corriente)	2,195
Banco Mercantil del Norte, S.A.	26104947	Plantel 34 (Gasto Corriente)	318
Banco Mercantil del Norte, S.A.	575002323	Plantel 35 (Gasto Corriente)	1,363
Banco Mercantil del Norte, S.A.	849002546	Plantel 36 (Gasto Corriente)	23,629
Banco Mercantil del Norte, S.A.	612863152	Plantel 37 (Gasto Corriente)	5,001
Banco Mercantil del Norte, S.A.	27041698	Plantel 38 (Gasto Corriente)	35,788
Banco Mercantil del Norte, S.A.	27041833	Plantel 39 (Gasto Corriente)	5,014
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183562946	Plantel 40 (Gasto Corriente)	678
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183562937	EMSaD 01 (Gasto Corriente)	43,851
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183562973	EMSaD 04 (Gasto Corriente)	22,309
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183562982	EMSaD 05 (Gasto Corriente)	7,321
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183563000	EMSaD 06 (Gasto Corriente)	5,441
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183563037	EMSaD 07 (Gasto Corriente)	3,695
Banco Mercantil del Norte, S.A.	183563028	EMSaD 08 (Gasto Corriente)	747
Banco Mercantil del Norte, S.A.	500205242	EMSaD 09 (Gasto Corriente)	2,720
Banco Mercantil del Norte, S.A.	500205251	EMSaD 10 (Gasto Corriente)	4,645
Banco Mercantil del Norte, S.A.	588171279	EMSaD 11 (Gasto Corriente)	5,785
Banco Mercantil del Norte, S.A.	654188181	EMSaD 12 (Gasto Corriente)	57,651
Banco Mercantil del Norte, S.A.	655735760	EMSaD 13 (Gasto Corriente)	69,437
Banco Mercantil del Norte, S.A.	658684328	EMSaD 14 (Gasto Corriente)	20,303
Banco Mercantil del Norte, S.A.	657131919	EMSaD 15 (Gasto Corriente)	9,794
Banco Mercantil del Norte, S.A.	655735779	EMSaD 16 (Gasto Corriente)	6,213
Banco Mercantil del Norte, S.A.	661397169	EMSaD 17 (Gasto Corriente)	15,520
Banco Mercantil del Norte, S.A.	658376258	EMSaD 18 (Gasto Corriente)	18,078
Banco Mercantil del Norte, S.A.	655735788	EMSaD 19 (Gasto Corriente)	6,652
Banco Mercantil del Norte, S.A.	658842360	EMSaD 20 (Gasto Corriente)	16,822

Institución Bancaria	Número de Cuenta	Concepto	Saldo
Banco Mercantil del Norte, S.A.	698980857	EMSaD 21 (Gasto Corriente)	42,952
Banco Mercantil del Norte, S.A.	698980866	EMSaD 22 (Gasto Corriente)	6,358
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220522	EMSaD 23 (Gasto Corriente)	9,419
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220465	EMSaD 24 (Gasto Corriente)	8,344
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220483	EMSaD 25 (Gasto Corriente)	7,170
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220492	EMSaD 26 (Gasto Corriente)	7,685
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220531	EMSaD 27 (Gasto Corriente)	6,839
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220540	EMSaD 28 (Gasto Corriente)	5,223
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220559	EMSaD 29 (Gasto Corriente)	5,762
Banco Mercantil del Norte, S.A.	801220568	EMSaD 30 (Gasto Corriente)	4,768
Total			\$ 3,757,026

Fuente: Dirección Administrativa del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

Los resultados de la revisión fueron:

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, dichas cuentas generaron intereses por un importe de \$189,217, mismos que se registraron de forma correcta en la contabilidad.

De los contratos proporcionados, se confirmó que las firmas autorizadas para la expedición de cheques de la Dirección General del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, 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.

6.3 Deudores Diversos, Viáticos a Comprobar, Gastos a Comprobar, Anticipo a Proveedores y Subsidios por Recibir

En esta cuenta se registran los importes entregados a los empleados y funcionarios por gastos pendientes de comprobar por concepto de viáticos, gastos de operación de los planteles, préstamos personales, entre otros. Al 31 de diciembre de 2012 el saldo se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
1) Deudores Varios	\$ 1,030,556
2) Deudores Cuotas	460,105
3) Deudores Exani I	116,629
4) Deudores Exani II	93,999
5) Deudores Incorporados	450,104
Viáticos a comprobar	101,851
Gastos a Comprobar Planteles	10,964
Anticipo a Proveedores	173,898
Gastos a Comprobar	131,543
6) Subsidios por Recibir	744,375
Total	\$ 3,314,024

1) Corresponde a importes tanto de empleados de Dirección General como de los diferentes Planteles por concepto de gastos a comprobar, préstamos personales y préstamos al personal docente que cursan maestrías a los cuales se les descuentan vía nómina.

2) Corresponde a adeudos de alumnos de diferentes Planteles y Centros de Educación Media Superior a Distancia, por concepto de cuotas de inscripción.

3) Corresponde a adeudos de alumnos de diferentes Planteles y Centros de Educación Media Superior a Distancia, por concepto de exámenes de diagnóstico de nuevo ingreso.

4) Corresponde a adeudos de alumnos de diferentes Planteles y Centros de Educación Media Superior a Distancia, por concepto de exámenes de diagnóstico de alumnos que están por concluir sus estudios.

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

Instituto	Importe
Miguel de Cervantes Saavedra	\$ 48,687
Shel-Ha	139,778
Instituto Paideia	39,265
Instituto Humanista	72,810
Instituto de la Paz	32,097
Colegio Alemán	20,411
Fray Pedro de Gante	42,516
Carl Rogers	54,540
Total	\$ 450,104

6) El saldo corresponde principalmente al pasivo de la aportación de Recursos Federales para la actualización de tabuladores con vigencia a partir del 1 de febrero de 2012 por un monto de \$715,642. La Secretaría de Finanzas realizó el depósito el 10 de enero de 2013.

6.4 Activo Fijo

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$215,389,744. En esta cuenta se registran los bienes muebles e inmuebles propiedad del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, el detalle del concepto se relaciona a continuación:

Concepto	Importe
Mobiliario	\$ 23,554,211
Equipo de Administración	12,991,468
Equipo Educativo y Recreativo	8,645,710
Bienes Artísticos y Culturales	2,385,580
Equipo y Aparatos de Comunicación	857,649
Maquinaria y Equipo Electrónico	722,398
Equipo de Cómputo	38,494,905
Vehículos Terrestres	4,549,336
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,445,974
Herramientas y Refacciones Menores	409,691
Herramientas y Refacciones Mayores	213,206
Edificio	103,569,545
Terrenos	17,510,154
Otros Bienes Muebles	517
Otros Bienes Inmuebles	39,400
Total	\$ 215,389,744

Se realizó el análisis del activo fijo detectándose diferencias entre los registros contables y el sistema de activos fijos del departamento de recursos materiales, esto debido a que los activos fijos que se encuentran registrados en los planteles no se concilian con la información que se registra en contabilidad.

De igual forma se hace mención que el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí durante el ejercicio 2012, no realizó el registro de las depreciaciones de sus activos fijos.

6.5 Fondo de Garantía

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$9,915 en esta cuenta se registran los depósitos en garantía que se entregaron por la renta de bienes inmuebles propiedad de particulares por \$3,500, así como el depósito en garantía del plantel 13 ubicado en el municipio de Tanquián de Escobedo a la Comisión Federal de Electricidad por \$6,415.

6.6 Sueldos por Pagar

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2012 de \$70,334,788, y corresponde al pasivo generado por sueldos pendientes de pagar del mes de diciembre de 2012, y está integrada por las siguientes partidas:

Concepto	Importe
Sueldos por Pagar	\$ 256,052
Retroactivo Promoción Docente	435,760
Bono Navideño 2012	34,320,269
Estímulo Puntualidad y Asistencia 2012	4,312,264
Permisos Económicos 2012	3,864,475
Vales de Despensa	2,387,088
Bono de Fortalecimiento 2012	3,870,000
Asignación Adicional al Sueldo (Directivos)	4,180,430
Estímulo al Desempeño Docente 2012	10,600,000
Estímulo 10,15, 20 y 25 años	5,700,000
Otras Prestaciones por Pagar 2012 (Titulación, Lentes, Útiles, Transporte, etc.)	42,193
Pensión Alimenticia por Pagar	366,257
Total	\$ 70,334,788

El saldo de esta cuenta corresponde al registro del pasivo de prestaciones laborales del ejercicio 2012, las cuales se pagan durante el ejercicio 2013, según lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo 2012-2014.

6.7 Acreedores Diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$236,545,782, y la integran las siguientes partidas:

Concepto	Importe
1) Acreedores Diversos	\$ 235,208,395
Otros Acreedores	145,865
2) Acreedores Personal Planteles	686,590
3) Tiendas Escolares por Reintegrar	504,932
Total	\$ 236,545,782

1) El importe de más relevancia corresponde al adeudo que el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí tiene al 31 de diciembre de 2012 con la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado por la cantidad de \$233,500,000, los recursos obtenidos anteriormente mencionados se destinaron para el pago parcial de sueldos a personal adscrito a esta Entidad. La cantidad de \$1,708,395, corresponden principalmente a inscripciones cobradas por anticipado y cuotas sindicales pendientes de pagar.

2) El saldo de \$686,590 de la cuenta de Acreedores Personal Planteles corresponde a las retenciones que realiza el Ente vía nómina pendientes de pagar a diferentes empresas que venden bienes y/o servicios (servicios funerarios, computadoras, electrodomésticos) al personal que labora en el mismo.

3) El saldo de \$504,932 de la cuenta Tiendas Escolares por Reintegrar corresponde a las garantías que los particulares depositan a la Dirección General del Colegio de Bachilleres, para garantizar el pago de renta de las cooperativas arrendadas de varios planteles.

6.8 Proveedores

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$4,027,832, éste corresponde a los adeudos pendientes de pago por concepto de adquisición de insumos y servicios necesarios para la operación del Ente, mismos que se detallan a continuación:

	Proveedor	Importe
	Aba Seguros, S.A. de C.V.	\$ 60,885
	Adán Avalos Morales	40,185
	Alberto Carlos Pecina Medina	348
	Alfonso López Tolentino	3,042
	Aromáticos y Químicos del Centro, S.A. de C.V.	933
	Asociación Potosina de Voleibol, A.C.	6,635
	Boriberto Sánchez Cano	4,654
	Comisión Federal de Electricidad	99,774
	Compañía Hotelera de Coxcatlán, S.A. de C.V.	35,972
	Delfa Galván García	39,748
	Dirección de Agua Potable y Saneamiento	2,296
	Eduardo Reyes Maldonado	26,912
	Fábrica de Hielo Polo, S.A.	4,311
	Francisco Terán Carranza	432
	Georgina Rodríguez Guerrero	2,614
	Gerardo Lozano Zapata	36,654
	Germán Lara Lara	296
1)	Grupo Educativo Potosino, S.C.	166,860
	Grupo Impresor Armadía, S.A. de C.V.	25,984
	Hoteles Real Plaza, S.A. de C.V.	765
2)	Inscar Construcciones Ingeniería y Servicios, S.A. de C.V.	324,788
	Interapas	222,992
	Interfase Tecnológica y de Comunicaciones, S.A. de C.V.	14,659
	Jaime Sánchez González	435
	Jesús Manuel Covarrubias Balderas	5,996
	Juan Eduardo Bautista Pérez	1,642
	Juan Pablo González Ahumada	120,007

	Proveedor	Importe
	Juana María García Mendoza	887
	Juventino Berrones Aguilar	25,869
	Manuel Sánchez Coronel	464
	Marcela Michelle Castillo Coronado	13,188
3)	María de Jesús Martínez Guerrero	445,548
	María del Socorro Moreno Arellano	7,308
	María Ignacia López Soto	61,725
	Mariscos Playa Bruja, S.A. de C.V.	2,299
	Martha Angélica Delgado Morales	3,290
	Martha Guadalupe Fernández Chávez	1,715
	Mirsa Distribuidora, S.A. de C.V.	2,233
	Nueva Wal-Mart de México, S de R.L. de C.V.	160
	Organismo Paramunicipal de Agua, Drenaje y Alcantarillado	1,134
	Oscar Villanueva González	891
	Papelería Charur, S.A. de C.V.	1,416
	Ramón Zamarripa Gutierrez	13,920
	Representaciones Universales García Puere, S.A. de C.V.	4,965
	Roberto Carlos Aguilar Gómez	27,500
	Salyeri del Centro, S.A. de C.V.	16,492
	Sharp San Luis, S.A. de C.V.	1,152
4)	Sodexo Motivation Solutions México, S.A. de C.V.	1,933,255
	Teléfonos de México, SAB de C.V.	4,322
	Tortaurantes Rod, S.A. de C.V.	3,432
	Transportes Castillo Beltran, S.A. de C.V.	1,044
	Ultra Servicio Colinas, S.A. de C.V.	11,804
	Universidad Autónoma de San Luis Potosí	28,000
1)	Universidad del Tercer Milenio, S.C.	156,000
	Yakis Touris t, S.A. de C.V.	8,000
	Total	\$ 4,027,832

1) El saldo corresponde a los pasivos registrados por concepto de cuotas de la maestría que cursa el personal docente del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, dichas cuotas se les descuentan a los trabajadores a través de la nómina.

2) El saldo corresponde a los pasivos registrados por servicios de impermeabilización de los planteles 03, 06, 37, 38 y 39.

3) El saldo corresponde a los pasivos registrados por la compra de cuadernillos para los alumnos de los planteles del primero y tercer semestre; y la adquisición de libros para los hijos de los trabajadores que estudian en el Colegio de Bachilleres.

4) El saldo corresponde a los pasivos registrados por la adquisición de vales de despensa, los cuales se le otorgan a los trabajadores del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí en el mes de diciembre.

6.9 Impuestos por Pagar

El saldo que refleja esta cuenta al 31 de diciembre de 2012, está integrado por los siguientes conceptos:

Concepto		Importe
1)	I.S.R. Retenido por Salarios	\$ 31,175,374
	I.S.R. Retenido por Salarios Asimilables	3,331
	I.S.R. Retenido por Honorarios Profesionales	3,734
	I.S.R. Retenido por Arrendamiento	2,805
	Sistema de Ahorro para el Retiro	783,552
Total		\$ 31,968,796

1) Del saldo de la cuenta, \$12,301,165, corresponde a la retención del Impuesto Sobre la Renta que el Ente descontó a los trabajadores durante los meses de octubre, noviembre de 2012 los cuales no enteró en tiempo a la SHCP, infringiendo el artículo 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El saldo restante del I.S.R. Retenido por Salarios de \$18,874,209 más el saldo de las demás cuentas antes mencionadas, corresponde al impuesto generado en el mes de diciembre de 2012 por retención de impuestos al personal que labora y a los proveedores que prestan y/o venden servicios a esta institución.

6.10 Prestaciones Sociales por Pagar

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$20,318,198, a continuación se detallan las partidas que integran esta cuenta:

Concepto	Importe
I.S.S.S.T.E.	\$ 10,477,141
F.O.V.I.S.S.S.T.E.	2,004,634
Préstamos I.S.S.S.T.E.	1,944,843
Préstamos F.O.V.I.S.S.S.T.E.	3,100,558
Seguros de Vida	1,416,636
Depósito para el Ahorro Solidario	420,648
Seguro Individual	939,891
Seguro de Daños F.O.V.I.S.S.S.T.E.	13,847
Total	\$ 20,318,198

De las cuentas antes mencionadas, el saldo corresponde a la creación del pasivo por retención de las cuotas del trabajador y del patrón del personal que labora en esta institución en el mes de diciembre de 2012.

6.11 Capital y Patrimonio

Esta cuenta se integra por la acumulación de los resultados presupuestales obtenidos en ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio actual, que se obtuvo con base en sus ingresos y egresos al 31 de diciembre de 2012. Se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Resultados Ejercicios 1987 a 1999	\$ (1,515,623)
Resultados Ejercicios 2000 a 2011	(200,626,643)
Patrimonio Bienes Muebles	94,270,647

Concepto	Importe
Patrimonio Bienes Inmuebles	121,119,098
Resultado del Ejercicio 2012	(153,955,357)
Total	\$ (140,707,878)

6.12 Ingresos

Para los fines de la revisión se tomaron en cuenta de forma selectiva los importes reflejados en los Estados Financieros proporcionados por la Entidad. A continuación se presentan los ingresos obtenidos durante el ejercicio 2012.

Concepto	Importe
Subsidios Federales y Estatales	\$ 431,631,047
Productos Financieros	189,217
Ingresos Varios	426,136
Otros Ingresos	3,636,882
Ingresos por Servicios Académicos	45,887,010
Ingresos Colegios Incorporados	818,105
Total	\$ 482,588,397

6.12.1 Subsidios

El saldo al 31 de diciembre de 2012 es de \$431,631,047, como a continuación se detalla:

Concepto	Importe
1) Subsidio Federal	\$ 276,779,639
2) Subsidio Estatal	125,476,759
3) Estímulo Fiscal	29,374,649
Total	\$ 431,631,047

1) Los Subsidios Federales corresponden a las aportaciones que realizó la Tesorería de la Federación para cubrir los pagos de servicios personales y gastos de operación, los cuales se depositaron en tiempo y forma según el calendario del presupuesto autorizado.

2) En el Convenio Marco de Coordinación para promover y presentar en el Estado de San Luis Potosí servicios educativos del tipo medio superior dentro del Sistema Nacional de Bachillerato, así como fortalecer la formación para el trabajo, celebrado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí. Establece en la cláusula Décima Novena lo siguiente:

"EL COBACH ESTATAL" y "EL ESTADO" presentarán a "LA SEP" la propuesta de presupuesto de operación anual. "LA SEP" y "EL ESTADO" concurrirán por partes iguales a la integración del presupuesto que sea autorizado, deduciendo del mismo los ingresos propios del organismo.

En el análisis efectuado a las aportaciones realizadas por el Estado al Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, se detectó que el Estado no aportó el 26%, que representa un importe de \$70,970,881, en comparación de las aportaciones efectuadas por la Federación, dicha variación se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

Concepto	Aportación Federal	Aportación Estatal	Diferencia	Variación %
Subsidio	\$ 276,779,639	\$ 125,476,759	\$ 151,302,880	
Ingresos Propios		50,957,350	(50,957,350)	

Concepto	Aportación Federal	Aportación Estatal	Diferencia	Variación %
Estímulo Fiscal		29,374,649	(29,374,649)	
Total	\$ 276,779,639	\$ 205,808,758	\$ 70,970,881	26

3) Los ingresos por Estímulo Fiscal, son los beneficios fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta que el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí obtuvo durante el ejercicio 2012, según Decreto publicado en el Diario Oficial el 5 de diciembre de 2008 por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Se hace mención que los ahorros obtenidos por estos subsidios de impuestos no fueron informados a la Secretaría de Finanzas para que se le asignara una clave presupuestal.

6.12.2 Ingresos Propios

El saldo en libros al 31 de diciembre de 2012 es de \$50,957,350, y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Dirección General	Planteles	Total
Productos Financieros	\$ 181,138	\$ 8,079	\$ 189,217
1) Ingresos Varios	375,287	50,849	426,136
2) Otros Ingresos	297,118	3,339,764	3,636,882
3) Ingresos por Servicios Académicos	16,347,377	29,539,633	45,887,010
4) Ingresos Colegio Incorporados	818,105	0	818,105
Total	\$ 18,019,025	\$ 32,938,325	\$ 50,957,350

Estos recursos corresponden a ingresos captados por la Dirección General y los diferentes Planteles con los que cuenta el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí. Los cuales no fueron informados a la Secretaría de Finanzas.

1) En la cuenta de Ingresos Varios se registran las inasistencias que les descuentan a empleados vía nómina.

2) En la cuenta de Otros Ingresos se registran los ingresos por renta de las cooperativas y aportaciones de padres de familia de los diferentes Planteles educativos.

3) En la cuenta de Ingresos por Servicios Académicos se registran los conceptos de: Cuotas de Inscripción; Trámites de Preinscripción; Certificados Parciales; Duplicado de Certificados; Exani II. (Examen Ceneval que exige la Secretaría de Educación Pública a fin de evaluar los conocimientos con los que cuentan los alumnos de nivel medio superior). Asimismo; 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 29 Centros de Educación Media Superior a Distancia, por lo que los Planteles transfirieron a Dirección General la cantidad de \$16,347,377.

4) En la cuenta de Ingresos de Colegios Incorporados, se registran los pagos que realizan los diferentes Institutos particulares por estar incorporados al plan de estudios del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí.

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, obteniendo resultados satisfactorios.

6.13 Egresos

Dentro del análisis del gasto que se efectuó a esta Entidad se revisaron de manera selectiva las siguientes cuentas:

6.13.1 Servicios Personales

El egreso por este capítulo es de \$579,605,961, el cual se distribuye de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Remuneraciones al Personal Permanente	\$ 248,471,398
Remuneraciones al Personal Transitorio	723,246
Remuneraciones Adicionales y Especiales	162,839,852
Erogaciones por Seguridad Social	46,171,397
Pago por Otras Prestaciones	79,022,985
Pago de Estímulos	42,377,083
Total	\$ 579,605,961

En la revisión realizada a los registros contables del Colegio de Bachilleres de San Luis Potosí, se detectó que el Ente no desglosa el pago de nómina de acuerdo al origen de los recursos federales, estatales y propios.

Se detectó que se realizaron pagos de prestaciones económicas durante el ejercicio 2012, al personal de confianza, no autorizadas por la Federación, la Junta Directiva y que contraviene lo establecido en el Capítulo XV primer párrafo del Contrato Colectivo de Trabajo del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí 2012-2014, que a la letra dice: "Quedan excluidos del otorgamiento de las siguientes prestaciones en forma expresa los trabajadores de confianza del Colegio en los siguientes niveles: Director General, Directores de Área, Coordinadores de Zona, Jefes de Departamento, Jefes de Materia, Directores de Plantel, Responsables de Centro EMSaD y Auxiliares de Centro EMSaD."

El 26 de octubre de 2011 la Secretaría de Educación Pública a través de la Subsecretaría de Educación Media Superior (SEMS) autorizó el proceso de promoción docente para el personal del Colegio de Bachilleres y Centros de Educación Media Superior a Distancia. Proceso que el Ente realizó durante el ejercicio 2012.

De la revisión del proceso de promoción docente se señala lo siguiente:

El Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí realizó la publicación de dos convocatorias para concursar la promoción docente en varias categorías, las cuales no reúnen los requisitos establecidos en las Normas que Regulan las Condiciones de Trabajo del Personal Docente de la Dirección General de Educación Tecnológica Industrial (DEGETI) y su reglamento.

Aleatoriamente se revisaron expedientes del personal que participó en concurso de promoción docente; se detectó que algunos participantes no se apegan a lo estipulado en los puntos 7.1.1, 7.1.2. y 7.1.3 de la convocatoria del concurso de promoción, ya que carece de la documentación necesaria para poder ascender a la categoría solicitada.

Conforme al Oficio No. CSPA/1564/X/2011, la Federación autorizó para el proceso de promoción docente la cantidad de 80 plazas para Profesor Titular "C" 3/4 de Tiempo, sin embargo durante la revisión se detectó que al 31 de diciembre de 2012, el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí otorgó 144 plazas de dicha categoría, por lo que se otorgaron 64 plazas de más no autorizadas por la Federación.

Se realizaron pagos de promoción docente a personal comisionado al sindicato, los cuales no participaron en la convocatoria del concurso.

Se realizó un análisis entre las plazas y horas autorizadas por la Federación para el ejercicio 2012 y las plazas y horas pagadas por el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, arrojando los siguientes datos:

a) Análisis entre las plazas autorizadas por la Federación y las plazas pagadas por el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

Puesto	Número de Plazas Autorizadas por la Federación	Número de Plazas Pagadas por el COBACH	Diferencia de Plazas Autorizadas por la Federación vs COBACH
Director General	1	1	-
Director de Área	3	3	-
Coordinador de Zona	4	5	1
Jefe de Departamento	13	16	3
Director de Plantel "A"	17	17	-
Director de Plantel "B"	15	16	1
Director de Plantel "C"	8	8	-
Subdirector de Plantel "B"	14	14	-
Subdirector de Plantel "C"	16	16	-
Jefe de Materia	18	22	4
a1) Suma del Personal Directivo	109	118	9
Ingeniero en Sistemas	49	47	(2)
Responsable de Laboratorio Técnico	48	43	(5)
Jefe de Oficina	49	44	(5)
Técnico Especializado	62	103	41
Secretaria de Director General	1	-	(1)
Auditor	1	-	(1)
Jefe de Sección	2	-	(2)
Supervisor	1	-	(1)
Analista Técnico	32	33	1
Secretaria de Director de Área	7	7	-
Técnico	112	119	7
Encargado de Orden	91	99	8
Laboratorista	21	14	(7)
Secretaria de Director de Plantel	40	40	-
Administrativo Especializado	2	2	-
Bibliotecario	19	17	(2)

Puesto	Número de Plazas Autorizadas por la Federación	Número de Plazas Pagadas por el COBACH	Diferencia de Plazas Autorizadas por la Federación vs COBACH
Secretaría de Subdirector de Plantel	27	24	(3)
Secretaría de Jefe de Departamento	13	12	(1)
Técnico en Mantenimiento	1	1	-
Auxiliar Administrativo	5	15	10
Vigilante	80	80	-
Chofer	1	2	1
Intendente	75	109	34
Taquimecanógrafo (a)	65	44	(21)
Auxiliar de Biblioteca	41	21	(20)
Auxiliar de Inteligencia	34	-	(34)
a2) Suma del Personal Administrativo	879	876	(3)
Profesor Asociado B 1/2 T	2	58	56
Profesor Asociado B 3/4 T	28	53	25
Profesor Asociado C 1/2 T	54	40	(14)
Profesor Asociado C 3/4 T	72	43	(29)
Profesor Titular A 1/2 T	68	21	(47)
Profesor Titular A 3/4 T	30	61	31
Profesor Titular B 1/2 T	104	14	(90)
Profesor Titular B 3/4 T	94	87	(7)
Profesor Titular C 1/2 T	25	7	(18)
Profesor Titular C 3/4 T	80	144	64
Técnico Docente Asociado A 1/2 T	6	5	(1)
Técnico Docente Asociado A 3/4 T	3	-	(3)
Técnico Docente Asociado B 1/2T	16	7	(9)
Técnico Docente Asociado B 3/4T	30	4	(26)
a3) Suma de Plazas Docentes	612	544	(68)
Responsable del Centro A	6	4	(2)
Auxiliar de Responsable del Centro A	6	10	4
Responsable del Centro B	10	10	0
Auxiliar de Responsable del Centro B	10	5	(5)
Responsable del Centro C	14	14	0
Auxiliar de Responsable del Centro C	14	13	(1)
a4) Suma del Personal Directivo EMSaD	60	56	(4)
Encargado de Sala de Cómputo B	9	4	(5)
Encargado de Sala de Cómputo C	9	13	4
Oficial de Servicio	9	24	15
a5) Suma del Personal Administrativo EMSaD	27	41	14
Total Plazas para Personal Directivo, Administrativo, Docente.	1,687	1,635	(52)

Del análisis realizado entre las plazas autorizadas por la Federación para el ejercicio 2012 y las plazas pagadas por el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí del personal Directivo, Administrativo y Docentes se obtuvo como resultado lo siguiente:

- a1) La Federación autorizó 109 plazas para Directivos, el COBACH paga 118 teniendo una diferencia de 9 plazas pagadas de más.
- a2) La Federación autorizó 879 plazas para Administrativos, el COBACH paga 876 teniendo una diferencia de 3 plazas pagadas de menos.
- a3) La Federación autorizó 612 plazas para Docentes, el COBACH paga 544 teniendo una diferencia de 68 plazas pagadas de menos.
- a4) La Federación autorizó 60 plazas para Directivos de Centros de Educación Media Superior a Distancia, el COBACH paga 56 teniendo una diferencia de 4 plazas pagadas de menos.
- a5) La Federación autorizó 27 plazas para Administrativos de Centros de Educación Media Superior a Distancia, el COBACH paga 41 teniendo una diferencia de 14 plazas pagadas de más.
- b) Análisis entre las horas autorizadas por la Federación y las horas pagadas por el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

Puesto	Número de Horas Autorizadas por la Federación	Número de Horas Pagadas por el COBACH	Diferencia de Horas Autorizadas por la Federación vs COBACH
Horas Profesor CB I	4,012	4,501	(489)
Horas Profesor CB II	1,955	1,743	212
Horas Profesor CB III	1,385	964	421
Horas Profesor CB IV	2,971	2,563	408
Horas Técnico CB I	264	402	(138)
Horas Técnico CB II	140	877	(737)
Total Horas Semana Mes para personal docente	10,727	11,050	(323)

La Federación autorizó 10,727 horas semana mes, el COBACH paga 11,050 teniendo una diferencia de 323 horas semana mes pagadas de más.

6.13.2 Materiales y Suministros

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

Concepto	Importe
1) Materiales y Útiles de Administración y Enseñanza	\$ 8,777,746
2) Productos Alimenticios	1,837,776
3) Herramientas, Refacciones y Accesorios	881,250
4) Materiales y Artículos de Construcción	4,208,806
Materia Prima, Productos Químicos Farmacéuticos y Laboratorio	208,744
5) Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,699,643
6) Vestuarios, Blancos Prendas de Protección Personal y Artículos Deportivos	1,296,194
Gastos por Aplicar	431,500
Total	\$ 21,341,659

1) Se integra de los pagos realizados por concepto de: materiales y útiles de oficina, materiales de limpieza, materiales de apoyo informativo, materiales, útiles de impresión y reproducción y materiales y suministros para Planteles educativos.

2) Se registran los gastos por la compra de alimentos para el personal de la Dirección General y Planteles que laboran tiempo extra y/o realizan reuniones de trabajo extraordinarias.

3) Se registran los gastos por la compra de refacciones, accesorios para vehículos y equipo de cómputo.

4) Se registran los gastos por la compra de estantes de madera, materiales de construcción, pintura, señalética, material eléctrico, utilizados para el mantenimiento del edificio de Dirección General y de los Planteles.

5) Se integra de los pagos realizados por la compra de combustible para los diferentes vehículos de los Planteles. En la Dirección General se tiene contrato de servicio con el proveedor Ultra Servicio Colinas, S.A. de C.V.

6) Se registra la compra de uniformes, vestuarios, trofeos, medallas y reconocimientos para los diferentes eventos de conocimientos, culturales, deportivos y artísticos que organiza el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

6.13.3 Servicios Generales

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

Concepto	Importe
1) Servicios Básicos	\$ 10,071,908
2) Servicios de Arrendamiento	330,359
3) Servicio de Asesoría Consultoría Estudios e Investigaciones	4,777,481
4) Servicios Comerciales y Bancarios	1,046,875
5) Servicios de Mantenimientos y Conservación	6,184,822
Servicios de Impresión Grabación, Publicidad, Difusión e Informática	555,966
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	185,236
6) Servicios Oficiales	4,387,337
7) Gastos por Concepto de Responsabilidades	4,302,360
Total	\$ 31,842,344

1) Se registran los pagos de servicio postal, servicio telefónico (convencional y celular), telecomunicaciones, servicio de energía eléctrica, agua, entre otros de la Dirección General y de los Planteles.

2) El rubro de Servicios de Arrendamiento se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Arrendamiento de Maquinaria y Equipo	\$ 14,739
a) Arrendamiento de Edificios y Locales	171,104
b) Arrendamiento de Mobiliario	120,416
Arrendamiento de Vehículos	24,100
Total	\$ 330,359

a) En la cuenta de Arrendamiento de Edificios y Locales se registran los gastos por pago de renta de oficinas y locales ocupadas por la Dirección General, Planteles y EMSaD. Se integran de la siguiente manera:

Concepto		Importe
a1)	Plantel 01	\$ 2,077
a1)	Plantel 19	8,000
a2)	Extensión Dirección General	103,936
a3)	Dirección General	57,091
Total		\$ 171,104

a1) Se registran los gastos por concepto de pago de renta de salones para realizar cursos de capacitación y graduaciones.

a2) Se registran los gastos por concepto de pago de renta de las oficinas de enlace de la Dirección General ubicadas en el municipio de Ciudad Valles.

a3) Se registran los pagos por la renta del local en donde se realizan los ensayos de la compañía de danza, pago de renta para ensayos y enseñanza de grupo musical.

b) En esta cuenta se registran los gastos por concepto de pago de la renta de sillas, mesas, toldos, manteles y lozas para los diversos eventos que realizan la Dirección General, planteles y EMSaD durante el ejercicio.

3) La integran principalmente los pagos por la aplicación del Examen Nacional de Ingreso a la Educación Media Superior (EXANI I y II), pago por los servicios de actualización de los movimientos contables, financieros y presupuestales de conformidad al nuevo software de contabilidad gubernamental opergob. Asimismo; se registran las aportaciones mensuales a la Universidad Politécnica de San Luis Potosí para el pago a los Organismos Públicos Descentralizados de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado (ODES), por concepto de pago de honorarios al personal de la contraloría interna.

4) Se registran los fletes y maniobras por traslado de mobiliario a los diferentes planteles, pago de guías, pago de seguros de los diferentes vehículos con los que cuenta la Entidad, pago por el servicio de vigilancia, así como los cargos bancarios por concepto de comisiones bancarias generadas por las diferentes cuentas bancarias que maneja tanto la Dirección General como los planteles educativos.

5) Se registran los gastos por mantenimiento de copiadoras, equipo de cómputo, aires acondicionados, mantenimiento preventivo del elevador, conservación y mantenimiento de las oficinas administrativas de la Dirección General y de los 69 planteles educativos que conforman el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

6) Se registran los gastos de viáticos (hospedaje, alimentación), pasajes nacionales, congresos y convenciones.

7) Se registran las erogaciones por concepto de reintegros y pago de recargos a la Tesorería de la Federación debido a las observaciones efectuadas por la Auditoría Superior de la Federación, Auditoría No. 478/2010, denominada Convenio de Descentralización de Recursos 2010 "Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí".

6.13.4 Bienes Muebles e Inmuebles

A continuación se detallan las cuentas que conforman este rubro:

	Concepto	Importe
1)	Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 2,173,707
2)	Equipo de Comunicación e Informática	1,292,931
	Equipo e Instrumentos Médico de Laboratorio	19,922
	Herramientas y Refacciones	25,842
	Bienes Inmuebles	241,388
	Total	\$ 3,753,790

1) Se registraron las compras de escritorios, archiveros, estantes, sillas, pizarrones, video proyectores, lector de marcas ópticas y lector de control de asistencias touch.

2) Se observó la compra y registro de artículos relacionados con informática como impresoras, scanner, laptop, monitores, computadoras de escritorio, programas de cómputo y multifuncionales.

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 del Estado de San Luis Potosí, a través de la Contraloría Interna de Organismos Descentralizados Sectorizados a la SEGE (ODES), presentó informe de auditoría correspondiente al ejercicio 2012; como resultado de la revisión a estos informes se corroboró la aplicación de una auditoría en el transcurso del ejercicio y consta de 24 observaciones y/o aclaraciones, de acuerdo a lo siguiente:

Conceptos revisados:

- ✓ Normatividad
- ✓ Caja y Bancos
- ✓ Activo Fijo
- ✓ Patrimonio
- ✓ Ingresos
- ✓ Egresos

Así mismo cabe hacer mención que la propia Contraloría Interna de Organismos Descentralizados Sectorizados a la SEGE (ODES) lleva el seguimiento de las observaciones.

En el ejercicio 2012 no se realizaron auditorías por despachos externos.

8. RECOMENDACIONES

Derivado del resultado obtenido de los trabajos de auditoría que se llevaron a cabo en el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí (COBACH), correspondientes al ejercicio fiscal 2012, se formula lo siguiente:

- Apegarse a los documentos técnicos contables (Marco Conceptual, Postulados Básicos, Clasificador por Tipo de Gasto, Clasificador por Rubro de Ingreso, Catálogo de Cuentas de Contabilidad, Momentos Contables del Gasto, Momentos Contables de los Ingresos, Manual de Contabilidad Gubernamental, Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio, Indicadores para medir avances físicos financieros), a efecto de realizar los registros contables con base acumulativa y en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances.
- Informar a la Secretaría de Finanzas los recursos que se obtienen por concepto de Ingresos Propios y Estímulos Fiscales, a fin de dar cumplimiento con lo establecido en los artículos 5 y 6 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad, y Gasto Público del Estado de San Luis Potosí.
- Efectuar conciliaciones entre la información financiera de la Entidad y la Secretaría de Finanzas con en el fin de que no existan diferencias en la Cuenta Pública emitida por el Gobierno del Estado.
- Gestionar en tiempo y forma ante las instancias correspondientes los recursos que han sido autorizados para la Entidad, a fin de que sean recibidos por la cantidad correcta y en el período que corresponde para evitar insuficiencia de recursos para cubrir compromisos inmediatos e incremento en activos y pasivos.
- Efectuar conciliaciones periódicas del activo fijo entre el departamento de Recursos Materiales y los administradores de los planteles, a fin de que la información sea la correcta al registrarse en contabilidad.
- Registrar contablemente el pago de nómina de acuerdo al origen de los recursos, ya sean federales, estatales y propios según corresponda.
- Apegarse a lo establecido en normatividad, lineamientos y disposiciones que rigen a la Entidad.
- Elaborar los programas de adquisiciones en apego a los procedimientos de acuerdo con el Manual de Organización, Manual de Procedimientos y Legislación aplicable según la procedencia del recurso.

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 22 observaciones, mismas que se informaron al Titular, a través del acta número AEEG-2012-27-02 del 6 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 ésta 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 solventar 22 observaciones, 2 financieras y 20 administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.