

**Colegio de Bachilleres del Estado de México****Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-15004-19-0834-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 834

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales", mediante el siguiente código QR:

***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	432,320.3
Muestra Auditada	429,742.8
Representatividad de la Muestra	99.4%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de México correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 432,320.3 miles de pesos, que representaron el 30.6% de los 1,410,980.6 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021, al Colegio de Bachilleres del Estado de México por 432,320.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 429,742.8 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos.

## **Resultados**

### **Evaluación del Control Interno**

1. El Colegio de Bachilleres del Estado de México estableció acuerdos, mecanismos y plazos, con la Auditoría Superior de la Federación, en cumplimiento del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para la atención de las debilidades relativas al control interno detectadas en la revisión de la Cuenta Pública 2020; cabe mencionar que, los acuerdos formaron parte del informe individual de auditoría 817-DS-GF, en el que se registraron 48 puntos, de un total de 100, de acuerdo con el Marco integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación, que se notificó al colegio.

En ese sentido, en la Cuenta Pública 2021, se comprobó que la entidad fiscalizada obtuvo un promedio general de 99 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Colegio de Bachilleres del Estado de México en un nivel alto.

Por lo anterior, se determinó que el Colegio de Bachilleres del Estado de México ha contribuido proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno, ya que los acuerdos establecidos se han implementado completamente.

### **Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

2. El Colegio de Bachilleres del Estado de México suscribió, en coordinación con la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México, el Anexo de Ejecución para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 417,212.4 miles de pesos y el apartado D denominado "Incremento por política salarial" por 15,107.9 miles de pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio fiscal ascendió a 432,320.3 miles de pesos; asimismo, se verificó que abrió cuentas bancarias para la recepción de los recursos que aportó la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de México; sin embargo, transfirió recursos del programa a cuentas bancarias en las que se administraron recursos de otras fuentes de financiamiento.

El Órgano Interno de Control en el Colegio de Bachilleres del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/COBAEM/OF/01/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

3. El Colegio de Bachilleres del Estado de México registró presupuestal y contablemente los ingresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 432,320.3 miles de pesos y los rendimientos financieros 102.2 miles de

pesos, los cuales estuvieron debidamente actualizados, identificados, controlados y soportados en la documentación original que justificó y comprobó su registro.

4. El Colegio de Bachilleres del Estado de México registró presupuestal y contablemente las erogaciones de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 360,515.2 miles de pesos, de los cuales, mediante una muestra por 262,730.1 miles pesos, se verificó que estuvieron debidamente actualizadas, identificadas, controladas y soportadas en la documentación original que justificó y comprobó su registro, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del programa.

5. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 5,028 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 39,222.7 miles de pesos estuvieron vigentes, correspondientes a los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales; además, los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes; adicionalmente, se comprobó que el importe de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Mercado Extensible expedidos a favor del Colegio de Bachilleres del Estado de México fue congruente con los recursos del programa reportados como ejercidos.

#### **Destino y Ejercicio de los Recursos**

6. El Colegio de Bachilleres del Estado de México recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 432,320.3 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2021, comprometió 360,723.7 miles de pesos, y pagó 301,545.9 miles de pesos, que representaron el 69.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022 ejerció 360,515.3 miles de pesos, que representaron el 83.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 71,596.6 miles de pesos, y no ejercidos por 208.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 102.2 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES  
 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO  
 CUENTA PÚBLICA 2021  
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022			Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Comprometido	No comprometido	Devengado	Pagado	Pendientes de pago	Pagado	No pagado	Pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
1000												
Servicios Personales	411,014.5	340,650.9	70,363.6	340,650.9	281,473.1	59,177.8	58,969.4	208.4	340,442.5	70,572.0	70,572.0	0.0
2000												
Materiales y Suministros	5,305.8	4,087.9	1,217.9	4,087.9	4,087.9	0.0	0.0	0.0	4,087.9	1,217.9	1,217.9	0.0
3000												
Servicios Generales	16,000.0	15,984.9	15.1	15,984.9	15,984.9	0.0	0.0	0.0	15,984.9	15.1	15.1	0.0
<b>Subtotal</b>	<b>432,320.3</b>	<b>360,723.7</b>	<b>71,596.6</b>	<b>360,723.7</b>	<b>301,545.9</b>	<b>59,177.8</b>	<b>58,969.4</b>	<b>208.4</b>	<b>360,515.3</b>	<b>71,805.0</b>	<b>71,805.0</b>	<b>0.0</b>
Rendimientos financieros	102.2	0.0	102.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	102.2	102.2	0.0
<b>Total</b>	<b>432,422.5</b>	<b>360,723.7</b>	<b>71,698.8</b>	<b>360,723.7</b>	<b>301,545.9</b>	<b>59,177.8</b>	<b>58,969.4</b>	<b>208.4</b>	<b>360,515.3</b>	<b>71,907.2</b>	<b>71,907.2</b>	<b>0.0</b>

FUENTE: Elaborado con base en los recibos electrónicos de las transferencias bancarias y las pólizas contables, así como su documentación justificativa y comprobatoria, los estados de cuenta bancarios y las líneas de captura que emitió la Tesorería de la Federación proporcionados por el colegio.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México reintegró a la Tesorería de la Federación 71,907.2 miles de pesos, de los cuales 62,143.6 miles de pesos, los reintegró con base en la normativa; 9,746.2 miles de pesos, de manera extemporánea por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, y 17.4 miles de pesos, por acción y voluntad de la entidad fiscalizada.

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES: REINTEGROS A LA  
 TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN  
 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO  
 CUENTA PÚBLICA 2021  
 (Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación
Ministrado	71,805.0	62,061.4	0.0	9,743.6
Rendimientos financieros	102.2	82.2	17.4	2.6
<b>Total</b>	<b>71,907.2</b>	<b>62,143.6</b>	<b>17.4</b>	<b>9,746.2</b>

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos del programa, las líneas de captura que emitió la Tesorería de la Federación y los recibos electrónicos bancarios, proporcionados por el colegio.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación

que acredita el reintegro a la Tesorería de la Federación de 10,084,671.66 pesos, que incluyeron los recursos por 9,743,550.66 pesos, los intereses generados por 2,567.00 pesos y las cargas financieras por 338,554.00 pesos. Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Colegio de Bachilleres del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/COBAEM/OF/02/2022, con lo que se solventa lo observado.

### Transparencia del Ejercicio de los Recursos

7. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al Colegio de Bachilleres del Estado de México, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO CUENTA PÚBLICA 2021				
Informes trimestrales	1 <sup>er</sup>	2 <sup>do</sup>	3 <sup>er</sup>	4 <sup>to</sup>
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				No
Congruencia				No

FUENTE: Elaborado con base en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información proporcionada por el colegio.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, el cual publicó en sus medios oficiales de difusión; sin embargo, la información financiera careció de la calidad y la congruencia requeridas, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que estableció los mecanismos de control necesarios para verificar que la información que se reporte en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre los recursos federales transferidos sea congruente con los registros contables y presupuestales del ejercicio fiscal y con lo reportado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, con lo que se solventa lo observado.

**8.** El Colegio de Bachilleres del Estado de México informó trimestralmente a la Secretaría de Educación Pública el ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

INFORMES TRIMESTRALES DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES  
COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO  
CUENTA PÚBLICA 2021

Información	1 <sup>er</sup>	2 <sup>do</sup>	3 <sup>er</sup>	4 <sup>to</sup>
a) Los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes.	Sí	Sí	Sí	Sí
b) El costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, con la identificación de las distintas categorías y los tabuladores de las remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación.	Sí	Sí	Sí	Sí
c) Desglose del gasto corriente destinado a su operación.	Sí	Sí	Sí	Sí
d) Los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de los recursos públicos federales.	Sí	Sí	Sí	Sí
e) La información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.	Sí	Sí	Sí	Sí

FUENTE: Elaborado con base en los oficios trimestrales enviados a la Secretaría de Educación Pública relacionados con los recursos del programa.

### Servicios Personales

**9.** El Colegio de Bachilleres del Estado de México ejerció recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 340,442.4 miles de pesos, para el pago sueldos y salarios, así como para las prestaciones y estímulos otorgados al personal, los cuales se ajustaron al número de plazas y categorías autorizadas.

**10.** El Colegio de Bachilleres del Estado de México no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el documento en el cual el servidor público manifestara que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que estableció los mecanismos de control necesarios para verificar que el personal contara con el formato de Compatibilidad de Empleo, con lo que se solventa lo observado.

**11.** El Colegio de Bachilleres del Estado de México enteró las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios por 69,054.0 miles de pesos, así como las deducciones de seguridad social al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios por

154,140.1 miles de pesos, con cargo a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; sin embargo, se pagaron de manera extemporánea.

El Órgano Interno de Control en el Colegio de Bachilleres del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/COBAEM/OF/03/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

**12.** Con la confronta de información de la nómina del Colegio de Bachilleres del Estado de México, con la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que los Registros Federales de Contribuyentes y las Claves Únicas de Registro de Población de los trabajadores del colegio coincidieron con los registros de las bases de datos.

#### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**13.** Con la revisión de las adquisiciones pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 1,450.3 miles de pesos, se verificó que se adjudicaron conforme a los montos máximos autorizados; asimismo, se fundamentaron y motivaron las excepciones a las licitaciones públicas, se ampararon en contratos formalizados, se garantizó su cumplimiento y se entregaron de acuerdo con los plazos y montos pactados.

#### **Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras**

Se determinó un monto por 10,084,671.66 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,084,671.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 338,554.00 pesos se generaron por cargas financieras.

#### **Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones**

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

#### **Dictamen**

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 429,742.8 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 432,320.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Bachilleres del Estado de México comprometió 360,723.7 miles de pesos y pagó 301,545.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 360,515.2 miles de pesos, que representaron el 83.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 71,596.6 miles de pesos, y no ejercidos por

208.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 102.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos el Colegio de Bachilleres del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y el Colegio de Bachilleres del Estado de México, con número de registro 0233/21, por transferir recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, a cuentas bancarias en las que se administraron recursos de otras fuentes de financiamiento; asimismo, por reintegrar de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación, por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, los recursos no comprometidos por 9,535.2 miles de pesos, así como los recursos no ejercidos por 208.4 miles de pesos, los intereses generados por 2.6 miles de pesos y las cargas financieras por 338.5 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México dispone de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Bachilleres del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, la información no contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de México realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Lic. Juan Carlos Hernández Durán



*Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

El Colegio de Bachilleres del Estado de México.