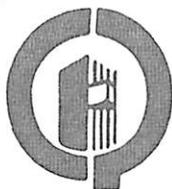




**Portilla & Cía.**  
Contadores Públicos, S.C.

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL  
ESTADO DE MÉXICO (COBAEM)**

**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS  
CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO  
DEL EJERCICIO 2023 Y DE EJERCICIOS ANTERIORES.**



**Portilla & Cía.**  
Contadores Públicos, S.C.

Toluca, México, 27 de Febrero de 2024

**LIC. NORMA GISELA LÓPEZ CALVA**  
**ENCARGADA DE DESPACHO DE LA DIRECCIÓN DE**  
**AUDITORIA Y CONTROL A OBRA PÚBLICA, DE**  
**CONFORMIDAD CON EL OFICIO 218A00000-0020/2024,**  
**SIGNADO POR LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA**  
**DEL ESTADO DE MÉXICO**

**P R E S E N T E.**

En cumplimiento al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, celebrado entre el **COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO** y esta Firma, para llevar a cabo el examen de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, con la presente nos permitimos acompañar el informe **CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2023 Y DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

Quedamos a sus órdenes para cualquier aclaración que se requiera sobre el contenido del presente.

**ATENTAMENTE**

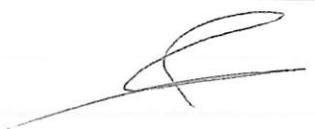
**C.P.C. J. HUMBERTO PORTILLA LUJA**

c.c.p. Mtro. Juan Carlos Medina Huicochea - Director General del Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM).  
Lic. José Antonio Valdés López - Titular Órgano Interno de Control en el Colegio de Bachilleres del Estado de México (COBAEM).

**COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO (COBAEM)**  
**CARTA DE SUGERENCIAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA**  
**DEL CONTROL INTERNO DEL EJERCICIO 2023 Y DE EJERCICIOS ANTERIORES.**

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	N°	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																				
BANCOS	1	Derivado de la revisión al rubro de Bancos se observó que en las cuentas bancarias existen saldos diario promedio que son importantes, aunque las cuentas de cheques son productivas, la tasa de interés son bajas.	Sugerimos explorar la posibilidad, cumpliendo con la normatividad vigente, se pueda abrir alguna cuenta de inversión o fondos que pueda dar rendimientos diarios mayores en beneficio del COBAEM.	31/07/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad																				
CUENTAS POR COBRAR / DEUDORES DIVERSOS	2	Se observaron adeudos a nombre de Julia Leticia Dominguez Bustos por un importe de \$76,379 los cuales corresponden a adeudos de los centros educativos correspondientes a las actualizaciones y recargos que reporta el ISSEMYM al COBAEM y que no son enterados en tiempo y forma.	Dar un seguimiento por escrito a más tardar dentro de los primeros 3 días en que se reciba el reporte de los adeudos de los Centros Educativos por parte del ISSEMYM a efecto de que estos sean reintegrados a más tardar en los siguientes 10 días de que sea notificada al Director del Centro Educativo y de no ser así explorar la posibilidad de establecer políticas para restituir el monto de las actualizaciones y recargos a fin de evitar algún procedimiento administrativo que afecte al servidor público responsable.	31/07/2024	Departamento de Recursos Humanos																				
CUENTAS POR COBRAR / DEUDORES DIVERSOS	3	Existe un adeudo a cargo de la Institución Bancaria BANAMEX por un cargo no reconocido e improcedente realizado por esta Institución en la cuenta bancaria del COBAEM por un importe de \$28,900 pesos del cual existe un oficio por parte de CONDUSEF donde da la razón al COBAEM, sin embargo no se nos proporcionó algún documento del seguimiento para recuperar dichos fondos y el Área Jurídica nos menciona que el Juzgado Tercero Mercantil de Toluca mediante acuerdo del 3 de octubre de 2018 se inhiere del conocimiento del negocio por ser incompetente por razón de su territorio, archivándose el asunto como total y definitivamente concluido, sin que se haya resarcido el daño al COBAEM.	Turnar al Área Jurídica a fin de determinar si existe alguna responsabilidad por algún Funcionario del COBAEM respecto a la falta del seguimiento puntual para poder recuperar dichos fondos.	31/07/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad y Unidad Jurídica																				
ANTICIPO A CONTRATISTAS	4	Se detectaron anticipos con antigüedad mayor a 1 año por un importe de \$5,754,560 como se muestra a continuación:	Llevar a cabo mayores acciones por escrito ante el IMIFE respecto al seguimiento y estatus de dichas obras a través de la Dirección General del COBAEM, con el fin de que dicho asunto sea atendido por los niveles superiores de la Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación.	31/07/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad, Dirección de Planeación y Evaluación Institucional, Unidad Jurídica																				
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Subcuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Saldo 31 dic 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1134</td> <td></td> <td>Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo</td> <td>5,754,560</td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>0000000000000004</td> <td>Obra pública 2010</td> <td>38,327</td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>0000000000000007</td> <td>Programa de infraestructura 2011</td> <td>110,855</td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>0000000000000008</td> <td>Obra pública 2012</td> <td>171,516</td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	Subcuenta	Descripción	Saldo 31 dic 2023	1134		Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	5,754,560	1134	0000000000000004	Obra pública 2010	38,327	1134	0000000000000007	Programa de infraestructura 2011	110,855	1134	0000000000000008	Obra pública 2012	171,516			
Cuenta	Subcuenta	Descripción	Saldo 31 dic 2023																						
1134		Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	5,754,560																						
1134	0000000000000004	Obra pública 2010	38,327																						
1134	0000000000000007	Programa de infraestructura 2011	110,855																						
1134	0000000000000008	Obra pública 2012	171,516																						

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	N°	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																																										
		<table border="0"> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000009</td> <td>Obra pública 2013</td> <td>263,701</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000010</td> <td>Infraestructura 2012</td> <td>203,928</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000015</td> <td>Obra pública 2014</td> <td>259,074</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000017</td> <td>Obra pública 2015</td> <td>18,023</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000020</td> <td>Obra pública 2016</td> <td>1,442,791</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000021</td> <td>Obra pública 2016 cafeterías</td> <td>2,035,737</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1134</td> <td>000000000000022</td> <td>Obra pública 2018</td> <td>1,210,608</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>Esto se debe a que las obras públicas no son ejecutadas de manera directa por el Colegio sino a través del IMIFE y según nos manifestaron a esta Firma mediante nota informativa de fecha 02/02/2024: "...En relación a la antigüedad de los saldos que presentan las cuentas de "Anticipo a Contratistas" .... por este medio me permito hacer de su conocimiento que debido a que el COBAEM no cuenta con elementos propios y organización para realizar concursos y la supervisión de obra conforme a lo establecido en el artículo 12.8 del Código Administrativo del Estado de México..."</p> <p>Por esta razón se formalizaron Convenios de Colaboración Interinstitucional de Obras por Encargo con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, Organismo Sectorizado a Educación, por lo que las obras son realizadas bajo la licitación, ejecución y supervisión del IMIFE, por lo que una vez llevado a cabo este proceso, las estimaciones son tramitadas para su pago ante esta Dependencia, y previa verificación del avance físico y supervisión técnica por personal del IMIFE, éste departamento realiza el pago correspondiente.</p> <p>No obstante, se ha solicitado al IMIFE, en repetidas ocasiones el informe sobre los avances y seguimiento de las obras así como el finiquito de las obras concluidas, sin que al momento haya alguna respuesta. Así mismo se informa que el COBAEM ha solicitado el seguimiento de las obras que se encuentran en proceso de litigio y derivado de los tiempos procesales, los saldos se encuentran suspendidos. Cabe señalar que las obras en su totalidad físicamente llevan un avance de 100% (excepto las que se encuentran en litigio y las que no se han iniciado); sin embargo, el trámite administrativo por parte del IMIFE se ha detenido, por una parte debido al desconocimiento del personal por los cambios de administraciones y por otra parte por la falta de compromiso de los contratistas para llevar a cabo el trámite de finiquito de las obras.</p> <p>Por lo que el COBAEM se encuentra sujeto al proceso de supervisión, ejecución y licitación de construcción y equipamiento de las obras en proceso por parte del IMIFE. Razón por la cual los saldos se encuentran detenidos y suspendidos de acuerdo al avance que el IMIFE realice, ya que no se pueden depurar dichos saldos, sino se cuenta con la documentación comprobatoria para realizarlo, en su caso tampoco se pueden realizar registros si el IMIFE no remite la documentación que acredite el pago de una estimación y/o amortización, así como su finiquito correspondiente.</p>	1134	000000000000009	Obra pública 2013	263,701			1134	000000000000010	Infraestructura 2012	203,928			1134	000000000000015	Obra pública 2014	259,074			1134	000000000000017	Obra pública 2015	18,023			1134	000000000000020	Obra pública 2016	1,442,791			1134	000000000000021	Obra pública 2016 cafeterías	2,035,737			1134	000000000000022	Obra pública 2018	1,210,608			<p>Solicitar al Área Jurídica una opinión respecto a las acciones que se puedan llevar de acuerdo a la Normatividad y Leyes Vigentes que ayuden y fundamenten el cumplimiento de los convenios ante el IMIFE.</p> <p>Depurar los saldos contables de aquellas obras de las que se cuente con el acta entrega-recepción y la carta finiquito.</p>		
1134	000000000000009	Obra pública 2013	263,701																																												
1134	000000000000010	Infraestructura 2012	203,928																																												
1134	000000000000015	Obra pública 2014	259,074																																												
1134	000000000000017	Obra pública 2015	18,023																																												
1134	000000000000020	Obra pública 2016	1,442,791																																												
1134	000000000000021	Obra pública 2016 cafeterías	2,035,737																																												
1134	000000000000022	Obra pública 2018	1,210,608																																												



RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	N°	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																																										
OBRAS EN PROCESO	5	Se detectaron anticipos con antigüedad mayor a 1 año por un importe de \$33,121,399 rubro como se muestra a continuación:	<p>Llevar a cabo mayores acciones por escrito ante el IMIFE respecto al seguimiento y estatus de dichas obras a través de la Dirección General del COBAEM, con el fin de que dicho asunto sea atendido por los niveles superiores de la Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación.</p> <p>Solicitar al Área Jurídica una opinión respecto a las acciones que se puedan llevar de acuerdo a la Normatividad y Leyes Vigentes que ayuden y fundamenten el cumplimiento de los convenios ante el IMIFE.</p> <p>Depurar los saldos contables de aquellas obras de las que se cuente con el acta entrega-recepción y la carta finiquito.</p>	31/07/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad, Dirección de Planeación y Evaluación Institucional, Unidad Jurídica																																										
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Saldo 31 dic 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1236</td> <td>Construcciones en Proceso en Bienes Propios</td> <td>33,121,399</td> </tr> <tr> <td>1236 0001</td> <td>Programa de infraestructura 2008</td> <td>2,346,389</td> </tr> <tr> <td>1236 0005</td> <td>Programa de infraestructura 2009</td> <td>2,121,439</td> </tr> <tr> <td>1236 0010</td> <td>Infraestructura 2011 (a)</td> <td>455,530</td> </tr> <tr> <td>1236 0016</td> <td>Infraestructura 2012</td> <td>1,262,751</td> </tr> <tr> <td>1236 0028</td> <td>Obra pública economías 2015</td> <td>6,652,000</td> </tr> <tr> <td>1236 0030</td> <td>Obra pública 2016</td> <td>1,039,998</td> </tr> <tr> <td>1236 0032</td> <td>Programa economías 2016</td> <td>6,588,172</td> </tr> <tr> <td>1236 0033</td> <td>Programa construcción de cafeterías 2016</td> <td>6,543,082</td> </tr> <tr> <td>1236 0034</td> <td>Programa techumbre 2017</td> <td>1,600,000</td> </tr> <tr> <td>1236 0035</td> <td>Obra pública 2018 (sismo)</td> <td>2,858,734</td> </tr> <tr> <td>1236 0036</td> <td>Obra pública 2018 (rehabilitación)</td> <td>1,646,214</td> </tr> <tr> <td>1236 0038</td> <td>Obra pública 2013 y 2014 (terminación tlazalpan)</td> <td>7,086</td> </tr> </tbody> </table>				Cuenta	Descripción	Saldo 31 dic 2023	1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	33,121,399	1236 0001	Programa de infraestructura 2008	2,346,389	1236 0005	Programa de infraestructura 2009	2,121,439	1236 0010	Infraestructura 2011 (a)	455,530	1236 0016	Infraestructura 2012	1,262,751	1236 0028	Obra pública economías 2015	6,652,000	1236 0030	Obra pública 2016	1,039,998	1236 0032	Programa economías 2016	6,588,172	1236 0033	Programa construcción de cafeterías 2016	6,543,082	1236 0034	Programa techumbre 2017	1,600,000	1236 0035	Obra pública 2018 (sismo)	2,858,734	1236 0036	Obra pública 2018 (rehabilitación)	1,646,214	1236 0038	Obra pública 2013 y 2014 (terminación tlazalpan)	7,086
		Cuenta				Descripción	Saldo 31 dic 2023																																								
		1236				Construcciones en Proceso en Bienes Propios	33,121,399																																								
		1236 0001				Programa de infraestructura 2008	2,346,389																																								
		1236 0005				Programa de infraestructura 2009	2,121,439																																								
		1236 0010				Infraestructura 2011 (a)	455,530																																								
		1236 0016				Infraestructura 2012	1,262,751																																								
		1236 0028				Obra pública economías 2015	6,652,000																																								
		1236 0030				Obra pública 2016	1,039,998																																								
		1236 0032				Programa economías 2016	6,588,172																																								
		1236 0033				Programa construcción de cafeterías 2016	6,543,082																																								
		1236 0034				Programa techumbre 2017	1,600,000																																								
		1236 0035				Obra pública 2018 (sismo)	2,858,734																																								
		1236 0036				Obra pública 2018 (rehabilitación)	1,646,214																																								
1236 0038	Obra pública 2013 y 2014 (terminación tlazalpan)	7,086																																													
<p>Esto se debe según nos manifiesta a esta Firma mediante nota informativa de fecha 02/02/2024: "...En relación a la antigüedad de los saldos que presentan las ... "Construcciones en Proceso" ... por este medio me permito hacer de su conocimiento que debido a que el COBAEM no cuenta con elementos propios y organización para realizar concursos y la supervisión de obra conforme a lo establecido en el artículo 12.8 del Código Administrativo del Estado de México..."</p>																																															
<p>Por esta razón se formalizaron Convenios de Colaboración Interinstitucional de Obras por Encargo con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, Organismo Sectorizado a Educación, por lo que las obras son realizadas bajo la licitación, ejecución y supervisión del IMIFE, por lo que una vez llevado a cabo este proceso, las estimaciones son tramitadas para su pago ante esta Dependencia, y previa verificación del avance físico y supervisión técnica por personal del IMIFE, éste departamento realiza el pago correspondiente.</p>																																															
<p>No obstante, se ha solicitado al IMIFE, en repetidas ocasiones el informe sobre los avances y seguimiento de las obras así como el finiquito de las obras concluidas, sin que al momento haya alguna respuesta. Así mismo se informa que el COBAEM ha solicitado el seguimiento de las obras que se encuentran en proceso de litigio y derivado de los tiempos procesales, los saldos se encuentran suspendidos.</p>																																															

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																																																																																																
		<p>Cabe señalar que las obras en su totalidad físicamente llevan un avance de 100% (excepto las que se encuentran en litigio y las que no se han iniciado); sin embargo, el trámite administrativo por parte del IMIFE se ha detenido, por una parte debido al desconocimiento del personal por los cambios de administraciones y por otra parte por la falta de compromiso de los contratistas para llevar a cabo el trámite de finiquito de las obras.</p> <p>Por lo que el COBAEM se encuentra sujeto al proceso de supervisión, ejecución y licitación de construcción y equipamiento de las obras en proceso por parte del IMIFE. Razón por la cual los saldos se encuentran detenidos y suspendidos de acuerdo al avance que el IMIFE realice, ya que no se pueden depurar dichos saldos, sino se cuenta con la documentación comprobatoria para realizarlo, en su caso tampoco se pueden realizar registros si el IMIFE no remite la documentación que acredite el pago de una estimación y/o amortización, así como su finiquito correspondiente.</p>																																																																																																			
TERRENOS Y EDIFICIOS	6	El COBAEM cuenta con Terrenos con un valor registrado en los Estados Financieros de \$46,495,396 y Edificios por un importe de \$525,159,625 la suma de ambos por un importe de \$571,655,021 que representa el 85.5% del Activo Total, después del reconocimiento de la amortización y actualización por un importe de \$56,095,561 sería el efecto neto reconocido en el activo registrado en los Estados Financieros del COBAEM. Sin embargo a pesar de tener la posesión física de los Inmuebles no cuenta con la escritura o documentación que legalmente acredite la propiedad de dichos inmuebles.	Documentar y dar seguimiento puntual respecto a las acciones que pudiesen llevarse a cabo en cada uno de los casos de los Inmuebles para poder contar con la documentación que sustente la propiedad de los Inmuebles.	31/12/2024	Titular de la Unidad Jurídica y de Igualdad de Género																																																																																																
PROVEEDORES	7	Se detectaron adeudos en el rubro de proveedores de obra con antigüedad mayor a 1 año por un importe de \$22,558,628 como se muestra a continuación:	Llevar a cabo mayores acciones por escrito ante el IMIFE respecto al seguimiento y estatus de dichas obras así como hacer de conocimiento al Órgano Interno de Control y a la Secretaría de la Contraloría para ejercer una mayor presión en las respuestas que se solicitan al IMIFE y depurar los saldos contables de aquellas obras de las que se cuente con el acta entrega-recepción y la carta finiquito	31/07/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad, Dirección de Planeación y Evaluación Institucional, Unidad Jurídica																																																																																																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Sub Cta</th> <th>Sub Sub Cta</th> <th>Sub Sub Cta</th> <th>Descripción</th> <th>Saldo 31 dic 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0001</td> <td>Obra publica</td> <td>567,800</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0014</td> <td>Fondo complementario 2012</td> <td>191,854</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0015</td> <td>Programa de infraestructura 2012</td> <td>1,017,839</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0020</td> <td>Obra pública 2014</td> <td>93,553</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0025</td> <td>Obra pública 2015</td> <td>732,174</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0027</td> <td>Obra pública economías 2015</td> <td>6,652,000</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0031</td> <td>O.p. 2016 p08 Atlacomulco</td> <td>580,135</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0035</td> <td>O.p. 2016 p25 Tultitlán</td> <td>914</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0036</td> <td>O.p. 2016 p32 Toluca III</td> <td>3,087</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0038</td> <td>O.p. 2016 p48 jilotzingo</td> <td>3,002</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0041</td> <td>Emsad 03 el salitre palmarillos</td> <td>10,184</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0042</td> <td>Esmad 14 san Andrés Nicolás bravo</td> <td>10,218</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0048</td> <td>Economías 2016 p03 Chimalhuacán auditorio</td> <td>9,709</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0049</td> <td>Economías 2016 p03 Chimalhuacán almacén</td> <td>4,642,968</td> </tr> <tr> <td>2112</td> <td>1</td> <td>3</td> <td>0060</td> <td>P. Cafeterías p21 villa guerrero</td> <td>54,533</td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	Sub Cta	Sub Sub Cta	Sub Sub Cta	Descripción	Saldo 31 dic 2023	2112	1	3	0001	Obra publica	567,800	2112	1	3	0014	Fondo complementario 2012	191,854	2112	1	3	0015	Programa de infraestructura 2012	1,017,839	2112	1	3	0020	Obra pública 2014	93,553	2112	1	3	0025	Obra pública 2015	732,174	2112	1	3	0027	Obra pública economías 2015	6,652,000	2112	1	3	0031	O.p. 2016 p08 Atlacomulco	580,135	2112	1	3	0035	O.p. 2016 p25 Tultitlán	914	2112	1	3	0036	O.p. 2016 p32 Toluca III	3,087	2112	1	3	0038	O.p. 2016 p48 jilotzingo	3,002	2112	1	3	0041	Emsad 03 el salitre palmarillos	10,184	2112	1	3	0042	Esmad 14 san Andrés Nicolás bravo	10,218	2112	1	3	0048	Economías 2016 p03 Chimalhuacán auditorio	9,709	2112	1	3	0049	Economías 2016 p03 Chimalhuacán almacén	4,642,968	2112	1	3	0060	P. Cafeterías p21 villa guerrero	54,533			
Cuenta	Sub Cta	Sub Sub Cta	Sub Sub Cta	Descripción	Saldo 31 dic 2023																																																																																																
2112	1	3	0001	Obra publica	567,800																																																																																																
2112	1	3	0014	Fondo complementario 2012	191,854																																																																																																
2112	1	3	0015	Programa de infraestructura 2012	1,017,839																																																																																																
2112	1	3	0020	Obra pública 2014	93,553																																																																																																
2112	1	3	0025	Obra pública 2015	732,174																																																																																																
2112	1	3	0027	Obra pública economías 2015	6,652,000																																																																																																
2112	1	3	0031	O.p. 2016 p08 Atlacomulco	580,135																																																																																																
2112	1	3	0035	O.p. 2016 p25 Tultitlán	914																																																																																																
2112	1	3	0036	O.p. 2016 p32 Toluca III	3,087																																																																																																
2112	1	3	0038	O.p. 2016 p48 jilotzingo	3,002																																																																																																
2112	1	3	0041	Emsad 03 el salitre palmarillos	10,184																																																																																																
2112	1	3	0042	Esmad 14 san Andrés Nicolás bravo	10,218																																																																																																
2112	1	3	0048	Economías 2016 p03 Chimalhuacán auditorio	9,709																																																																																																
2112	1	3	0049	Economías 2016 p03 Chimalhuacán almacén	4,642,968																																																																																																
2112	1	3	0060	P. Cafeterías p21 villa guerrero	54,533																																																																																																

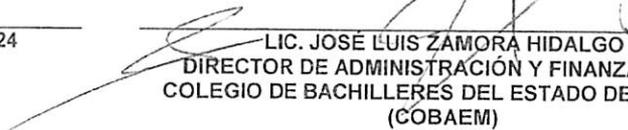
RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO		SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN		
		2112	1	3 0062	P. Cafeterías p24 Chimalhuacán II	26,195		
		2112	1	3 0064	P. Cafeterías p29 san José del rincón	184,084		
		2112	1	3 0068	P. Cafeterías p38 acambay II	805,774		
		2112	1	3 0070	P. Cafeterías p40 Ixtlahuaca	46,426		
		2112	1	3 0071	P. Cafeterías p41 temascalcingo	797,182		
		2112	1	3 0073	P. Cafeterías p43 Texcoco	258,232		
		2112	1	3 0074	P. Cafeterías p44 tlalmanalco	332,190		
		2112	1	3 0075	P. Cafeterías pp46 xonacatlan	511,602		
		2112	1	3 0077	P. Cafeterías p49 el oro	1,128,486		
		2112	1	3 0080	P. Cafeterías p54 teoloyucan	190,159		
		2112	1	3 0083	P. Cafeterías p60 temoaya	69,075		
		2112	1	3 0088	P. Cafeterías emsad 10 texcapilla	59,714		
		2112	1	3 0089	P. Cafeterías emsad 14 san Andrés Nicolás bravo	50,551		
		2112	1	3 0092	P. Cafeterías p07 Toluca II	28,036		
		2112	1	3 0095	P. Cafeterías p32 Toluca III	46,077		
		2112	1	3 0099	Rendimientos fam 2017	601		
		2112	1	3 0103	O.p. 2018 s p19 Tecámac	386,746		
		2112	1	3 0105	O.p. 2018 s p23 Ecatepec III	487,119		
		2112	1	3 0106	O.p. 2018 s p25 Tultitlán	606,679		
		2112	1	3 0107	O.p. 2018 s p33 huehuetoca	95,933		
		2112	1	3 0108	O.p. 2018 s p35 Tecámac II	143,927		
		2112	1	3 0112	O.p. 2018 s p50 hueyoxtla	27,557		
		2112	1	3 0114	O.p. 2018 s p63 villa victoria	10,932		
		2112	1	3 0115	O.p. 2018 s p64 amanalco	280,348		
		2112	1	3 0118	O.p. 2018 s cemsad 17 san Agustín Citalli	13,340		
		2112	1	3 0119	O.p. 2018 r p02 Ecatepec	817,600		
		2112	1	3 0121	O.p. 2018 r p11 otumba	28,427		
		2112	1	3 0125	O.p. 2018 r p30 Nezahualcóyotl	56,619		
		2112	1	3 0127	O.p. 2018 r p54 teoloyucan	106,262		
		2112	1	3 0132	O.p. 2018 r cemsad 14 san Andrés Nicolás bravo	373,456		
		2112	1	3 0135	O.p. 2018 obra exterior p56 Ixtapaluca II conclusión	19,330		
					<b>TOTAL</b>	<b>22,558,628</b>		
		<p>Esto se debe según nos manifiesta a esta Firma mediante nota informativa de fecha 02/02/2024: "...En relación a la antigüedad de los saldos que presentan las cuentas ... "Proveedores de Obra" por este medio me permito hacer de su conocimiento que debido a que el COBAEM no cuenta con elementos propios y organización para realizar concursos y la supervisión de obra conforme a lo establecido en el artículo 12.8 del Código Administrativo del Estado de México..."</p> <p>Por esta razón se formalizaron Convenios de Colaboración Interinstitucional de Obras por Encargo con el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, Organismo Sectorizado a Educación, por lo que las obras son realizadas bajo la licitación, ejecución y supervisión del IMIFE, por lo que una vez</p>						

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																											
		<p>llevado a cabo este proceso, las estimaciones son tramitadas para su pago ante esta Dependencia, y previa verificación del avance físico y supervisión técnica por personal del IMIFE, éste departamento realiza el pago correspondiente.</p> <p>No obstante, se ha solicitado al IMIFE, en repetidas ocasiones el informe sobre los avances y seguimiento de las obras así como el finiquito de las obras concluidas, sin que al momento haya alguna respuesta. Así mismo se informa que el COBAEM ha solicitado el seguimiento de las obras que se encuentran en proceso de litigio y derivado de los tiempos procesales, los saldos se encuentran suspendidos.</p> <p>Cabe señalar que las obras en su totalidad físicamente llevan un avance de 100% (excepto las que l)e encuentran en litigio y las que no se han iniciado); sin embargo, el trámite administrativo por parte del IMIFE se ha detenido, por una parte debido al desconocimiento del personal por los cambios de administraciones y por otra parte por la falta de compromiso de los contratistas para llevar a cabo el trámite de finiquito de las obras.</p> <p>Por lo que el COBAEM se encuentra sujeto al proceso de supervisión, ejecución y licitación de construcción y equipamiento de las obras en proceso por parte del IMIFE. Razón por la cual los saldos se encuentran detenidos y suspendidos de acuerdo al avance que el IMIFE realice, ya que no se pueden depurar dichos saldos, sino se cuenta con la documentación comprobatoria para realizarlo, en su caso tampoco se pueden realizar registros si el IMIFE no remite la documentación que acredite el pago de una estimación y/o amortización, así como su finiquito correspondiente.</p>																														
BIENES MUEBLES	8	<p>Se observó que en los Registros Contables solo existe el saldo de las cuentas de Activos Fijos al 2009 y ejercicios anteriores, esto debido a que se nos mencionó que el sistema que se utilizaba anteriormente era COI y debido a esto no se cuenta con los registros detallados de los siguientes Activos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Saldo 31 dic 2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1241</td> <td>Mobiliario y Equipo de Administración</td> <td>187,442,775.93</td> </tr> <tr> <td>1243</td> <td>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</td> <td>22,648,535.85</td> </tr> <tr> <td>1244</td> <td>Equipo de Transporte</td> <td>16,518,904.97</td> </tr> <tr> <td>1246</td> <td>Maquinaria, otros Equipos y Herramientas</td> <td>17,994,618.25</td> </tr> <tr> <td>1249</td> <td>Otros Bienes Muebles</td> <td>4,328,402.75</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL ACTIVO FIJO</b></td> <td><b>248,933,237.75</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b></td> <td><b>182,999,812.12</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b></td> <td><b>65,933,425.63</b></td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	Descripción	Saldo 31 dic 2023	1241	Mobiliario y Equipo de Administración	187,442,775.93	1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,648,535.85	1244	Equipo de Transporte	16,518,904.97	1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	17,994,618.25	1249	Otros Bienes Muebles	4,328,402.75	<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>248,933,237.75</b>	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>		<b>182,999,812.12</b>	<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>65,933,425.63</b>	Llevar a cabo un trabajo de integración de los saldos en base a las fechas con las que cuenta el detalle del Activo Fijo en poder del COBAEM.	31/12/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad y Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales
Cuenta	Descripción	Saldo 31 dic 2023																														
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	187,442,775.93																														
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,648,535.85																														
1244	Equipo de Transporte	16,518,904.97																														
1246	Maquinaria, otros Equipos y Herramientas	17,994,618.25																														
1249	Otros Bienes Muebles	4,328,402.75																														
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>		<b>248,933,237.75</b>																														
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN</b>		<b>182,999,812.12</b>																														
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>65,933,425.63</b>																														

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	Nº	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN																																																		
PATRIMONIO	9	En relación a la integración de la cuenta de Patrimonio se ha manejado un importe inicial de \$90,603,274.68 que corresponde a los años de 1996 a 2008 y debido a la antigüedad de la información ya no se tiene acceso a los papeles de trabajo de la integración de dichas cifras.	Llevar a cabo un trabajo de investigación a fin de identificar si el importe del saldo a esta fecha pudiese corresponder a donaciones de Bienes Muebles o Inmuebles que correspondan a esas fechas.	31/12/2024	Departamento de Presupuesto y Contabilidad y Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales																																																		
PERSONAL	10	Derivado de la revisión a la integración de 180 expedientes del personal se detectó la falta de algunos documentos en los expedientes que a continuación se describen:  <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Documento</th> <th style="text-align: left;">Total de expedientes en donde no se encontró el documento</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Solicitud de Empleo</td><td>10</td></tr> <tr><td>Fotos</td><td>17</td></tr> <tr><td>Acta de Nacimiento</td><td>15</td></tr> <tr><td>CURP</td><td>10</td></tr> <tr><td>Cartilla</td><td>5</td></tr> <tr><td>Const. Dom/INE</td><td>18</td></tr> <tr><td>Const ante no Penales</td><td>17</td></tr> <tr><td>C. de no Deudor Alimentario Moroso</td><td>22</td></tr> <tr><td>Cert. Med.</td><td>11</td></tr> <tr><td>R.F.C./CSF</td><td>25</td></tr> <tr><td>Cartas Recom.</td><td>11</td></tr> <tr><td>Curriculum</td><td>8</td></tr> <tr><td>C. Estudios</td><td>31</td></tr> <tr><td>Título y Ced. Prof.</td><td>83</td></tr> <tr><td>Const de no Inhabilitación</td><td>10</td></tr> <tr><td>Examen de Conocimiento</td><td>35</td></tr> <tr><td>Alta ISSEMYM</td><td>40</td></tr> <tr><td>Apertura de Cta.</td><td>40</td></tr> <tr><td>Formato de pago por Defunción</td><td>39</td></tr> <tr><td>Seguro de Vida</td><td>40</td></tr> <tr><td>Afiliación al Sindicato</td><td>20</td></tr> <tr><td>Seguro de Separación Individualizado</td><td>30</td></tr> <tr><td>Contrato</td><td>40</td></tr> <tr><td>Primer FUMP</td><td>38</td></tr> </tbody> </table>	Documento	Total de expedientes en donde no se encontró el documento	Solicitud de Empleo	10	Fotos	17	Acta de Nacimiento	15	CURP	10	Cartilla	5	Const. Dom/INE	18	Const ante no Penales	17	C. de no Deudor Alimentario Moroso	22	Cert. Med.	11	R.F.C./CSF	25	Cartas Recom.	11	Curriculum	8	C. Estudios	31	Título y Ced. Prof.	83	Const de no Inhabilitación	10	Examen de Conocimiento	35	Alta ISSEMYM	40	Apertura de Cta.	40	Formato de pago por Defunción	39	Seguro de Vida	40	Afiliación al Sindicato	20	Seguro de Separación Individualizado	30	Contrato	40	Primer FUMP	38	Por Control Interno se deben tomar en cuenta las Políticas establecidas del COBAEM, que establece que requisitos y comprobantes deberá otorgar el personal para su correcta contratación	16/12/2024	Departamento de Recursos Humanos
Documento	Total de expedientes en donde no se encontró el documento																																																						
Solicitud de Empleo	10																																																						
Fotos	17																																																						
Acta de Nacimiento	15																																																						
CURP	10																																																						
Cartilla	5																																																						
Const. Dom/INE	18																																																						
Const ante no Penales	17																																																						
C. de no Deudor Alimentario Moroso	22																																																						
Cert. Med.	11																																																						
R.F.C./CSF	25																																																						
Cartas Recom.	11																																																						
Curriculum	8																																																						
C. Estudios	31																																																						
Título y Ced. Prof.	83																																																						
Const de no Inhabilitación	10																																																						
Examen de Conocimiento	35																																																						
Alta ISSEMYM	40																																																						
Apertura de Cta.	40																																																						
Formato de pago por Defunción	39																																																						
Seguro de Vida	40																																																						
Afiliación al Sindicato	20																																																						
Seguro de Separación Individualizado	30																																																						
Contrato	40																																																						
Primer FUMP	38																																																						
NÓMINAS	11	Detectamos que no se tiene implementado una conciliación mensual de las diferentes bases de las remuneraciones pagadas al personal del COBAEM y que involucra a los importes de la emisión de las nóminas, los CFDIs emitidos por este concepto y los registros contables de los cuales se encontraron diferencias en cada uno de los importes de estas bases, los cuales después de trabajar en dichas diferencias se aclararon y se corrigieron la mayoría de estas quedando solo importes no materiales.	Se implemente la Conciliación mensual de las bases de emisión de nóminas, CFDIs emitidos y registros contables de los conceptos de nóminas.	Los días 20 de cada mes	Departamento de Recursos Humanos y Departamento de Presupuesto y Contabilidad																																																		

RUBRO O CAPITULO DEL GASTO	N°	HALLAZGO	SUGERENCIA	FECHA COMPROMISO DE ATENCIÓN	RESPONSABLE DE LA ATENCIÓN
PROCEDIMIENTOS ADQUISITIVOS	12	En relación a la revisión a los expedientes de los procedimientos adquisitivos, detectamos que existieron varios documentos que se requerían dentro del expediente los cuales no estaban anexados al mismo y que una vez que fueron entregadas las observaciones nos fueron proporcionados los documentos en algunos de ellos solventando el faltante de la información.	Si bien existe un check list de la integración de los expedientes de los procedimientos adquisitivos, observamos que no existe el nombre y firma de quien elaboro y quien reviso dicha información, por lo que sugerimos se anexen estos dos responsables a fin de mejorar el proceso del control interno.	10/04/2024	Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales
	13	Derivado de la revisión al expediente del contrato pedido No. 16 por la adquisición de Servicio de Renta de Transporte para Alumnos Para Eventos de la Dirección se observó que dentro del Programa Anual de Adquisiciones y Servicios no se encuentra la partida "3251 Arrendamiento de Vehículos" como una partida con presupuesto programado para el ejercicio 2023, dicha partida se menciona dentro del oficio No. 210C0701040002L/506/2023 haciendo petición de la suficiencia presupuestal de la partida mencionada anteriormente derivado a las salidas programadas a realizar para el mes de noviembre de 2023 por un monto generado por dichas actividades de \$156,020.00.	Si bien existe un check list de la integración de los expedientes de los procedimientos adquisitivos, observamos que no existe el nombre y firma de quien elaboro y quien reviso dicha información, por lo que sugerimos se anexen estos dos responsables a fin de mejorar el proceso del control interno.	10/04/2024	Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales
	14	Derivado de la revisión del expediente del proceso adquisitivo (invitación a por lo menos 3 personas) referente a adquisición de pintura No. COBAEM/ITP/004/2023 se observó que en el oficio No. 210C0701040000L/833/2023 se solicitó un aumento del 20% al monto del contrato No.47, sin embargo en el expediente no se encuentra oficio con la justificación de dicho aumento.	Si bien existe un check list de la integración de los expedientes de los procedimientos adquisitivos, observamos que no existe el nombre y firma de quien elaboro y quien reviso dicha información, por lo que sugerimos se anexen estos dos responsables a fin de mejorar el proceso del control interno.	10/04/2024	Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales

27 DE FEBRERO DE 2024

  
 LIC. JOSÉ LUIS ZAMORA HIDALGO  
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL  
 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MÉXICO  
 (COBAEM)

  
 C.P.C. J. HUMBERTO PORTILLA LUJA  
 SOCIO DIRECTOR  
 PORTILLA Y CIA. CONTADORES PÚBLICOS, S.C.