

## U.P.P. 051 COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### ALCANCE.

Universo	37,902,376	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	37,902,376	Pesos
Universo a Fiscalizar	37,902,376	Pesos
Muestra Auditada	37,902,376	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 37 millones 902 mil 376 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

### **1. Transparencia del ejercicio de los recursos.**

**1.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

**1.2.** Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

**1.3.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

**1.4.** Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

### **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original

que justifique y compruebe el registro; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**3.** Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

**3.2.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.3.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

**3.4.** Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

**3.5.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

**3.6.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

**4.** Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco

jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

**5.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios.

**5.3.** Revisar y analizar la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

**6.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**6.1.** Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2.** Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

**7.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**7.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**7.2.** Verificar el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles

**8.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**8.1.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

## **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 en el cual la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, y posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 entrega la documentación correspondiente, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

### **1. Transparencia del ejercicio de los recursos.**

**1.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.2.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, se conoció lo siguiente:

#### **1.3.1. Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar su página oficial a través del link de verificación <https://www.cobamich.edu.mx/>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible, la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales que cumpla con la información contable y presupuestal establecida en la Ley General de contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se informa que la información que se encuentra en la página oficial del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán corresponde a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se presenta de manera detalla como lo señala el artículo 46 de la propia LGCG: Información Contable, Información Presupuestaria, Información Programática. Por lo que se pide consultar la página oficial a través del link de verificación <https://www.cobamich.edu.mx/transparencia/cgubernamental>".*



Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

### 1.3.2. Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar la página oficial en el link de verificación <https://www.cobamich.edu.mx/>, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad la cuenta pública e informes del tercer y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...A través del (Anexo 3) Se presentan capturas de pantalla de la publicación de los informes trimestrales 2021 Cuenta Pública. Se informa que la información que se encuentra en la página oficial del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, corresponde a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que podrá revisar: <https://www.cobamich.edu.mx/transparencia/cuenta-publica>."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para*



*desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3.3. Observación Preliminar número 03**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar su página oficial a través del link de verificación <https://www.cobamich.edu.mx/>, hecho asentado en acta circunstanciada de fecha 28 veintiocho del mes de junio de 2022 dos mil veintidós, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad las normas de los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 57, 58, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...A través del (Anexo 1) Se presentan capturas de pantalla de la publicación de Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, <https://www.cobamich.edu.mx/transparencia/difusion> con el objeto de que se verifique, se adjunta link de cada una de las Normas observadas."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.4. Observación Preliminar número 04**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar su página oficial a través del link de verificación <https://www.cobamich.edu.mx/> hecho asentado en acta circunstanciada de fecha 28 del mes de junio de 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos de la Ley de Disciplina Financiera

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 6 y 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 18, 19, 25, 27, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número

D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...A través del (Anexo 2) Se presentan capturas de pantalla de la publicación de los Estados Financieros de Ley de Disciplina Financiera, así como reportes de la Ley General de Disciplina Financiera que fueron modificados, por último se adjunta link <https://www.cobamich.edu.mx/transparencia/cgubernamental>, con el objeto de que se verifique su corrección así como su publicación, se adjunta link de cada uno de los Estados Financieros."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: "Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.5.** De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que incumplió con la presentación de las notas a los Estados Financieros.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 47, 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E), y 89, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, fracción II Estados e Información Contable, Inciso i) Notas a los Estados Financieros.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...A través del (Anexo 4). Se hace entrega de las notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021, debidamente cotejados..."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prórroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Registro e información financiera de las operaciones.

**2.1.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### **2.1.1. Observación Preliminar número 06**

Una vez analizada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se encontró que en la Minuta de Conciliación del Ejercicio Fiscal 2021, emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración, no fueron reportados a dicha Secretaría, los ingresos que se obtuvieron por venta de bienes, prestación de servicios o cualquier otro que reciban diferente, a los recursos derivados del Presupuesto de Egresos, así como tampoco los rendimientos financieros que se generaron; en revisión a la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta contable 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, se pudo constatar que se tienen recursos recaudados por la cantidad de 37 millones 902 mil 376 pesos, por lo que la Entidad Fiscalizada, percibió ingresos en el ejercicio fiscal 2021, los cuales no informó a la Secretaría de Finanzas y Administración.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 2 fracción XXIX de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 59 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...me permito hacer de su conocimiento que mensualmente se ha informado a la Secretaría de Finanzas los ingresos que se tienen registrados por concepto de venta de bienes y servicios, información que se le hace llegar a través de los Estados Financieros, por lo que se hace entrega de los acuses de oficios recibidos por la Secretaria de Finanzas y administración donde va integrado el reporte presupuestal de los ingresos propios enterados a la secretaría*

*Por otra parte, y respecto a los ingresos no reportados a la Secretaría de Finanzas, me permito hacer de su conocimiento...el COBAEM no cuenta con evidencia documental de haber depositado a la Secretaría de Finanzas y Administración los recursos obtenidos fuera del presupuesto durante el ejercicio fiscal 2021."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de*

*fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **2.1.2 Observación Preliminar número 07**

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria relativa a la recaudación de los recursos contabilizados en pólizas de ingresos y diario, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad de la Entidad Fiscalizada y se pudo constatar que se obtuvieron ingresos que fueron recaudados en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo, no se encontró evidencia documental de que se haya expedido comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II párrafo quinto y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...A través del (Anexo 6) Se presentan los Comprobante Fiscal por Internet (CFDI) de los ingresos propios, derivado de los depósitos y/o transferencias que realizan los planteles de este subsistema por los importes de 121,940.00 y 223,749.00 mismos que se encuentran debidamente*



cotejados. Se anexan comprobantes fiscales en forma digital (CFDI y XML) pagados durante el ejercicio fiscal 2021, a cargo del Cobaem, los cuales son generados de la página del SAT; haciendo la aclaración que los de ingresos propios obran en los expedientes que se encuentran en este Departamento de Tesorería, mismos que están a su disposición."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 07.**

**2.2.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### **2.2.1. Observación Preliminar número 08**

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria relativa a la recaudación de los recursos, contabilizados en pólizas de ingresos y diario, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad de la Entidad Fiscalizada y se pudo constatar que se obtuvieron ingresos por la cantidad de 37 millones 902 mil 376 pesos, de los cuales no fueron devengados en su totalidad ya que al 31 de diciembre de 2021, se tiene un saldo en la cuenta bancaria de SANTANDER, S.A., denominada CTA. 65508442585 I. P. 2021, registrada en la cuenta contable 11020314 por la cantidad de 34 millones 26 mil 433 pesos, al realizar la técnica de eventos posteriores al 30 de abril de 2022, se detectó en el estado de cuenta bancaria, que no se ha ejercido el recurso presupuestado en el ejercicio fiscal 2021, ya que se tiene un saldo por la cantidad de 34 millones 3 mil 267 pesos, por lo que no se cumplió con los planes, metas y programas



presupuestados en el ejercicio en cuestión, situación que originó que la población no recibiera un mejor servicio por parte de la Entidad Fiscalizada, los programas no llevados a cabo y que fueron autorizados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II párrafo quinto y 99 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 1, 42 párrafo segundo y 43 fracción I, II, III y IV de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Con fecha 22 de marzo de 2021 en la Primera Sesión Ordinaria de Junta de Gobierno, se aprobó por mayoría de votos El Presupuesto de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2021, dentro de los cuales se considera El presupuesto de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2021, por un monto de \$38'200,000.00..."*

*En la Tercera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno, llevada a cabo el 21 de septiembre del 2021, se presentó oficio D.G. 4137/2021, correspondiente a solicitud de autorización de reprogramaciones presupuestales Federal, Estatal e Ingresos por Venta de Bienes y Servicios. El cual es aprobado por mayoría de votos a través del Acuerdo III.ORD.21.09.2021/04. Sin que ello modifique el presupuesto autorizado.*

*En la Cuarta Sesión ordinaria de la Junta de Gobierno, se solicitó la modificación del presupuesto de ingresos, toda vez que al 31 de diciembre de 2021, se observa una disminución a la captación de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios a lo previamente autorizado por la cantidad de \$297,624.12..., reflejándose en nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre 2021, ingresos recaudados por un total de 37'902,375.88...*

*...en la cuenta bancaria número 65508442585 Aperturada para el Control de los Ingresos Propios 2021, existe un saldo en bancos por \$34'003,266.94...Sin embargo existen registros contables, donde este recurso quedó comprometido al 31 de diciembre del 2021, de este recursos podemos comentar lo siguiente:*

No se ejercieron a la fecha de terminación de la revisión las cantidades en mención, podemos mencionar que recurso que se había presupuestado al principio del ejercicio 2021 y quedo provisionado al final del mismo como capítulo 5000 por el importe de 25,000,000.00..., después de un arduo estudio y mediante aprobación de junta de gobierno del colegio de Bachilleres se tiene por desahogado el recurso que se tenía provisionado para la construcción de las nuevas oficinas del colegio de bachilleres mediante el acuerdo I de la tercera sesión extraordinaria celebrada el 2 de Agosto del 2022 . Ya con esta desahogación, se estará en condiciones de redistribuir este recurso para un beneficio a los integrantes de este subsistema.

Se provisionó recurso de ingresos propios para ir cumpliendo con estas sentencias del tribunal en materia laboral que se han ido devengado en el presente año sin embargo aún están pendientes sentencias por aplicar para las cuales se utilizará este recurso..."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: "Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/PI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, constatando que no cuenta con la documentación justificativa, por la cantidad de 282 mil 211 pesos, toda vez que las

erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas como: solicitudes, evidencia de entrega del bien, fotografías, autorización etc.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo y 43 fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se presentan las pólizas cotejadas con su comprobación y su debida justificación que respaldan los pagos y su justificación correspondientes."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 09.**

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.2.** Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.3.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **3.4. Observación Preliminar número 10**

De la revisión y análisis de la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que se tiene un incremento en el capítulo de Servicios Personales Devengados, respecto el importe autorizado en presupuesto de egresos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se informa que durante el ejercicio fiscal 2021, se registraron ampliaciones presupuestales autorizadas en las tres fuentes de financiamiento: Federal, Estatal e Ingresos por Venta de Bienes y Servicios."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.5.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.6.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de

acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con los requisitos fiscales por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que



no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.3.** Se revisó y analizó la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación, se conoció lo siguiente:

#### **5.3.1. Observación Preliminar número 11**

La Entidad Fiscalizada no proporcionó información en relación con este punto, por lo que se determina que no cumplió con la dictaminación por auditores externos a los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 55, fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Con relación a la obligatoriedad de ser evaluado y dictaminado por auditor externo, me permito informar que no nos aplica ya que, como Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, de acuerdo a la Ley de Entidades Paraestatales no existe ningún artículo que señala dicha obligatoriedad y el fundamento que se indica refiere a las atribuciones de los órganos de gobiernos y no a la obligatoriedad de las entidades paraestatales, ...Por otra parte, los Estados Financieros se entregan mensualmente a la secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado para su revisión y validación, además de que se presentan a la Junta de Gobierno de esta Institución Educativa."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*



Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y en consulta de las páginas de internet del ente Fiscalizado <https://www.cobamich.edu.mx/>, y Secretaría de Finanzas Cuenta Pública Michoacán ([michoacan.gob.mx](http://michoacan.gob.mx)); se pudo constar que se omitió la entrega a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Estados Financieros para la Cuenta Pública 2021, por lo que no cumplió en tiempo y forma con entrega de dicha información alineada a los requisitos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, 52, 53, 54 y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33 de la Ley de Fiscalización Superior y rendición de cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; 52 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán; Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013 y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa copia debidamente certificada, del oficio D.G.1549/2021, girado al titular de la Secretaría de*

*finanzas del Gobierno del Estado , donde se hizo entrega de los Estados Financieros de la Ley General de Contabilidad, así como de la Ley de Disciplina Financiera, para la integración de la Cuenta Pública .Además mediante el oficio dad 097/ 2022 se hizo entrega de los estados financieros básicos al cierre del mes de Diciembre 2021.La entrega de dichos informes financieros se realizó a fecha posterior establecida en ley por la aclaración de cifras por el cambio de gobierno y el cambio de funcionarios del Colegio de Bachilleres."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.3. Observación Preliminar número 13

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria proporcionada, y se pudo constatar pagos por concepto de actualizaciones y recargos, por la cantidad de 4 millones 69 mil 479 pesos por la presentación fuera de tiempo del pago de los Impuestos siguientes: sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un patrón, I.S.R. Retenciones por Salarios e ISR Retenciones por Pagos por Cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles, por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el pago oportuno de sus obligaciones, lo cual originó que se pagaran actualizaciones y recargos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, 35 párrafo segundo, 42 párrafo tercero y cuarto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del estado de Michoacán de Ocampo; 1 y 5 del Decreto que contiene el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...El decreto que contiene el presupuesto de egresos del gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio 2021 y el anexo de ejecución para el ejercicio 2021 firmado por el gobierno federal y el gobierno del estado no se contemplan recursos para el pago de impuestos Estatales y en específico para el pago del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón. Por lo que se solicitó ampliación líquida presupuestal a la comisión de gasto -financiamiento mediante el oficio DG 1892/2021 de fecha 26 de Abril del 2021 la cantidad de 31,343,135.82 y Posteriormente se solicitó a la comisión de gasto financiamiento ampliación liquida para el pago de este impuesto mediante el oficio DG 4924/2021 por la cantidad de 90,839,603.51 (Noventa millones ochocientos treinta y nueve mil seiscientos tres pesos 51/100 MN), esta última cantidad fue aprobada y otorgada por la comisión de gasto financiamiento mediante acuerdo ACGF /SE/II/2021-2027/AL010BIS lo cual lo dio a conocer a la dirección general del Colegio de Bachilleres mediante el oficio CGFST/2021-11-30/AL010BIS. Y fue radicada a las cuentas del colegio de bachilleres el día 25 de Noviembre del 2021, razón por la cual se fue posible cumplir con este impuesto hasta el día y por consecuencia el pago fuera de tiempo genero accesorios al impuesto."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prórroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **5.3.4. Observación Preliminar número 14**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizadas, se pudo constatar que presentó los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021, sin calcular lo referente a Recargos y Actualizaciones por la presentación extemporánea además de que no se hizo el pago por la totalidad del impuesto a cargo. Y al verificar la cuenta contable 2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO P., presenta saldo pendiente de pago, por lo que se concluye que la Entidad Fiscalizada, no ha cumplido con la obligación del pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta, esta situación crea una contingencia ya que además se deberá de pagar actualizaciones, recargos y multas por el incumplimiento.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 6° fracción I, 17-A párrafo primero, 21 párrafo primero y 72 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se solicita ampliación presupuestal a la secretaría de finanzas para el pago de este impuesto ya que no fue enterado en tiempo y forma."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para*

*desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.5. Observación Preliminar número 15

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación del pago provisional del mes de diciembre de 2021, del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), además de que se tiene un saldo pendiente por pagar por los conceptos de nómina.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...Se anexa solicitud dirigida a la subsecretaría de ingresos de la secretaria de finanzas del gobierno del Estado mediante oficio DAD 791/2022 en el cual se hace una descripción de la situación económica

*complicada por la que atraviesa el Colegio de bachilleres donde se menciona que el anexo técnico firmado con la federación y el gobierno del Estado no vienen presupuestados impuestos estatales como se mencionó anteriormente y se solicita la cancelación de recargos y actualizaciones para poder cumplir con este impuesto incluido es mes de Diciembre 2021. Mediante oficio SFA/SI/DR 006760 /2022 se autoriza la condonación al Colegio de bachilleres del Estado de Michoacán el pago de recargos y actualizaciones. La Secretaría de Finanzas y administración otorgará ampliación líquida para el cumplimiento del pago de este impuesto realizando el mismo en cuanto quede radicado a las cuentas de el Colegio de Bachilleres."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **5.3.6. Observación Preliminar número 16**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina).



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Para el ejercicio 2021 está pendiente de presentación lo que corresponde al mes de Diciembre 2021, al momento de cumplir con el pago de ese mes y tener cubierto en su totalidad el ejercicio 2021 se presentará la declaración del mes pendiente en mención."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/PI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.7. Observación Preliminar número 17

De la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no acreditó la presentación y autorización a su Órgano de Gobierno de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.



## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 17 segundo párrafo, 20 fracción II y 56 fracción X de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa acta debidamente cotejada donde se entera a la junta de gobierno el informe anual de actividades y estados financieros correspondientes al ejercicio 2021."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prórroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3.8. Observación Preliminar número 18

De la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no acreditó la autorización y publicación del manual de procedimientos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12, fracción XII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo; 8 y 9, párrafos primero y último del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Me permito informar que en virtud de que el Manual de Organización y el Reglamento Interior del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán fueron recientemente actualizados y publicados (3 de diciembre del 2019 y 3 de febrero del 2020 respectivamente), los manuales de procedimientos se encuentran en proceso de actualización por el Departamento de Organización y Métodos, la Subdirección de Enlace Jurídico y las áreas correspondientes, sin que a la fecha se encuentre concluida la revisión y actualización de los mismos, para su posterior autorización y publicación.*

*Así mismo le informo que debido a la contingencia sanitaria establecida por las Autoridades de Salud desde el mes de marzo del 2020, generados por la pandemia del virus SARS COV 2 COVID-19, no ha sido posible concluir el proceso de revisión y/o actualización, por último es importante mencionar que al inicio de esta administración 2015-2021, no se encontró el Manual de Procedimientos autorizado y en operación, únicamente se encontró un proyecto de manual;... Por lo que no ha sido posible presentarlo para su autorización y publicación."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP051/048/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**6.1.** Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2.** Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

## **6.3. Observación Preliminar número 18**

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, en la que se entregaron las Actas de Sesión correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que éstas no fueron celebradas de forma trimestral, ya que no se entregó el Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 17 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 11 del Decreto por el que se reforma el Decreto de Creación del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, Publicado en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 1 de enero de 2020.

En el desarrollo de la reunión de trabajo, en la cual se levantó Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, por lo que posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...Se anexa acta debidamente cotejada donde se entera a la junta de gobierno el informe anual de actividades y estados financieros correspondientes al ejercicio 2021."*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 11 de noviembre de 2022, ...deseo adherirme al oficio D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual se solicitó prorroga de 5 días hábiles para desahogar las observaciones preliminares así como a la contestación y entrega de documentación e información que en su momento llegue a presentar la autoridad actual del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 19.**

## 7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.2.** Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.3.** Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**8.1.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que

no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número D.G.4794/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022 en el cual la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga para la presentación de las justificaciones y aclaraciones, y posteriormente mediante oficio número D.T.355/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022 entrega la documentación correspondiente, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021, en el cumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet los Estados Financieros los Anexos 1 y 3 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera en materia de transparencia y difusión de la información financiera, omisión en

la presentación de las notas a los estados financieros, omisión en que no se informó a la Secretaría de Finanzas y Administración los ingresos percibidos, recursos propios recaudados sin que hayan sido devengados en el ejercicio fiscal 2021 y sin evidencia documental comprobatoria y justificativa de su aplicación, incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo establecido en el presupuesto de egresos, Estados Financieros no dictaminados por Auditores Externos, omisión de entrega a la Secretaría de Finanzas y Administración de los Estados Financieros para la Cuenta Pública 2022, pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo, omisión en el pago de las Declaraciones Mensuales de la Retención del Impuesto Sobre la Renta, así como recargos y actualizaciones, omisión en la presentación del pago provisional del mes de diciembre de 2021 y de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), falta de evidencia que acredite la celebración del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno para la presentación y aprobación del Informe Anual de Actividades y los Estados Financieros y falta del Manual de Procedimientos del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.