

U.P.P. 052 COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

AUDITORIA 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 Educación Profesional Técnica 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 a lo dispuesto 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, correspondientes 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		
a) Recurso de Origen Federal	342,997,251	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	24,857,356	Pesos
Universo a Fiscalizar	24,857,356	Pesos
Muestra Auditada	15,413,791	Pesos
Representatividad de la muestra	62	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 24 millones 857 mil 356 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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, de los Ingresos Propios obtenidos durante el Ejercicio Fiscal 2021; 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 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 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.

3.3. Verificar que los pagos al personal eventual cuenten con comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y que se hayan suscrito los contratos del personal eventual.

3.4. 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.

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

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.

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

6.1. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Verificar las Actas de Sesión celebradas por la Junta de Gobierno, durante el ejercicio fiscal 2021; que se encuentren debidamente firmadas por sus asistentes y que cuenten con la información y documentación anexa y enviada a los miembros de dicha junta, que permitieron el conocimiento de los asuntos que se trataron.

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

7.1. Verificar 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.

7.2. Verificar 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, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

7.3. Verificar 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.

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

8.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los

instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, 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 28 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la que la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga y posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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. Observación Preliminar número 01

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar el link de verificación en presencia del Enlace de Auditoría de Cumplimiento de la Entidad Fiscalizada, mediante acta circunstanciada de fecha 4 de julio de 2022, 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 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 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.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, presentó documentación la cual no corresponde a esta observación.

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP052/051/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se Verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, se conoció que las Notas presentadas, no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos como los saldos (del ejercicio inmediato anterior) y movimientos de las cuentas registradas en los estados financieros y patrimonial (no muestra el porcentaje de la tasa de la depreciación, ni comodatos que integran el patrimonio) que integraron en la cuenta pública, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 47 y 49, 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 Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, no presentó

información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos como los saldos (del ejercicio inmediato anterior) y movimientos de las cuentas registradas en los Estados Financieros y patrimonial (no muestra el porcentaje de la tasa de la depreciación, ni comodatos) que integraron en la Cuenta Pública.

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/UPP052/051/IPI-02**, 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. Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se encontró en las pólizas de los ingresos recaudados durante el ejercicio 2021, que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se emitieron de manera extemporánea.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29, del Código Fiscal de la Federación y 39, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, del análisis a la documentación presentada y a los argumentos vertidos y habiendo concluido la valoración de los mismos se determinó que la Entidad Fiscalizada no tiene la obligación fiscal de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

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 03.**

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 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; 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 04

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables proporcionados por la Entidad Fiscalizada, y emitidos por el sistema de contabilidad, denominado "Michoacán 20 GRP CONALEP", a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en la cuenta contable número 8251-IP05-2000-2200-221-22104 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES DE LAS DEPENDENCIAS Y ENTIDADES, que no cuentan con la documentación que justifique la acreditación del gasto por la cantidad de 21 mil 269 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, 22, 34 y 42 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 43 fracción I, 76 párrafo primero, fracción I, 79, 82 párrafo primero, 83 y 85, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, no presento documentación que justifique y aclare esta observación.

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/UPP052/051/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 05

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables proporcionados por la Entidad Fiscalizada, y emitidos por el sistema de contabilidad, denominado "Michoacán 20 GRP CONALEP", a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en las cuentas contables números 8251-IP01-3000-3300-331-33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, 8251-IP06-3000-3300-331-33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, 8251-IP07-3000-3300-331-33101 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, 8251-IP01-3000-3300-333-33301 Servicios de Informática, 8251-IP02-3000-3300-338-33801 Servicios de Vigilancia, 8251-IP06-3000-3300-338-33801 Servicios de Vigilancia, 8251-IP12-3000-3300-338-33801 Servicios de Vigilancia, 8251-IP01-3000-3300-339-33901 Subcontratación de Servicios con Terceros, 8251-IP12-3000-3300-339-33901 Subcontratación de Servicios con Terceros, 8251-IP01-3000-3400-347-34701 Fletes y Maniobras, 8251-IP01-3000-3500-351-35101 Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Administrativos, 8251-IP06-3000-3500-351-35101 Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Administrativos, 8251-IP13-3000-3500-351-35101 Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Administrativos, identificando que no cuentan con la documentación que justifique la acreditación del gasto por la cantidad de 3 millones 22 mil 832 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, 22, 34 y 42, párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 43 fracción I, 76 párrafo primero, fracción I, 79, 82 párrafo primero, 83 y 85, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número

CONALEP-US-0024/2022 de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, y derivado de la revisión y valoración de la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que presentó documentación que justifique la aplicación del gasto por la cantidad de 2 millones 425 mil 523 pesos, por lo tanto la entidad fiscalizada no presento documentación referente a esta observación por la cantidad de 597 mil 309 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/UPP052/051/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.3. Observación Preliminar número 06

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables proporcionados por la Entidad Fiscalizada, y emitidos por el sistema de contabilidad, denominado "Michoacán 20 GRP CONALEP", a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en la cuenta contable número 8251-IP01-3000-3900-395-39501 --> Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, por lo que dichos pagos corresponden a la actualización de capital e intereses moratorios por aportaciones y por reintegros por observaciones de auditorías, por la cantidad de 38 mil 67 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, 22, 34 y 42 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 43 fracción I, 76 párrafo primero, fracción I, 79, 82 párrafo primero, 83 y 85, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, no presenta los reintegros a la cuenta bancaria de la Entidad Fiscalizada por los pagos de actualización de

capital e intereses moratorios por aportaciones y por reintegros por observaciones de auditorías por la cantidad de 38 mil 67 pesos, debido a que la aplicación de pagos por conceptos de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, se considera un daño al erario público por incumplimiento a la normativa aplicable.

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/UPP052/051/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 para el pago de la nómina cumple con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron 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.

3.3. Se verificó que los pagos al personal eventual cuenten con comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, 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. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó 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.

3.5. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, 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 están 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.

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

6.1. Se identificó y verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable, se conoció lo siguiente:

6.1.1. Observación Preliminar número 07.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta del Reglamento Interno, ya que no presentó la evidencia documental del

documento que regule y establezca el ámbito de competencia de cada una de las Unidades Administrativas que integran la Entidad.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12, párrafos segundo y tercero, de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán, 12 Fracción VIII y 14, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo y Artículos 8º y 9º, primer y último párrafo, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, refiere lo siguiente: **"Se anexa al presente oficio, copia del Reglamento Interno del Colegio, publicado en el periódico oficial del Estado el día 1 de noviembre de 2016. (Anexo 6)"**.

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**.

6.1.2. Observación Preliminar número 08.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán, se conoció la falta del Manual de Procedimientos, ya que no presentó la evidencia documental del documento que muestre la operación, su estructura organizacional, sus procesos, procedimientos y actividades específicas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12 Fracción XII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo y 8º y 9º, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 15 del mes de diciembre de 2022, en la cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, la

Entidad Fiscalizada solicitó prorroga, por lo que posteriormente con oficio número **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, no presenta evidencia documental que haga constar la presentación y aprobación del Manual de Procedimientos, debido a que en el link señalado en su oficio de respuesta, nos permite verificar los procesos, objetivos, gestión y política en materia de calidad, sin embargo no muestra la operación, estructura organizacional, procedimientos y actividades específicas, para cada una de las áreas de la Entidad Fiscalizada.

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/UPP052/051/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Se identificó y verificó las Actas de Sesión celebradas por la Junta de Gobierno, durante el ejercicio fiscal 2021; que se encuentren debidamente firmadas por sus asistentes y que cuenten con la información y documentación anexa y enviada a los miembros de dicha junta, que permitieron el conocimiento de los asuntos que se trataron; 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. 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 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, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, 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 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.

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

8.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

8.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, 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 **CONALEP-US-0024/2022** de fecha 13 del mes de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas 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 financiera 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, en la cual omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, presentación de las Notas a los Estados Financieros, documentación que justifique el gasto, Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.