

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

AUDITORÍA FINANCIERA.

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.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de acreedores diversos y proveedores, con la finalidad de verificar que dichos pasivos se encuentren debidamente respaldados con la documentación comprobatoria y justificativa.

1.2. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.3. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

1.4. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.6. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a

Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

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.4795/2022** 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.356/2022** de fecha 8 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión a los documentos presentados por la Entidad Fiscalizada, como son: pólizas de egresos y los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa, por la cantidad de 34 millones 112 mil 771 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con modificaciones presupuestales, sin contar con comprobante fiscal digital, y justificativo, dichos registros afectan cuentas contables del gasto y cuentas contables 21020601 de acreedores diversos becas 21021116 acreedores diversos laudos y 21010136 proveedores CONSTRUCTORA MACT, S.A. DE C.V.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero, 43 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; 42 párrafo segundo, 43 fracción I, II, III y IV, 83 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.4795/2022 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.356/2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...La documentación

de los pasivos antes referidos se encuentran a su disposición en el Departamento de Tesorería, para cualquier consulta y/o aclaración."

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.4795/2022 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP051/049/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, como son: pólizas de egresos y diario, así como los auxiliares contables del Sistema de Contabilidad Gubernamental, se constató que se adquirieron Bienes Muebles registrados contablemente en el Gasto, omitiendo el registro en el activo, además de que no se dio de alta en el inventario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 y 19 fracciones II y VII, 34, 35, 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, última reforma el 22 de diciembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011.

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.4795/2022 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.356/2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: *"...En atención a esta observación que corresponde a la elaboración de Bancas de Herrería...Se anexa póliza de diario D0233 de fecha 30/11/2022, la cual corrige el movimiento, registrándose en cuenta de Activo, la cual contiene factura, contrato, transferencia de pago y altas del activo y resguardo. Se anexan las pólizas de Diario D0083 de fecha 30/11/2021..., la cual tiene por objeto el registro del alta en el Activo de Bienes Muebles,...*

Así mismo se anexa la póliza 1877 de fecha 28/10/2021, de Global de Morelia, S.A. de C.V., oficio de trámite de pago del Departamento de Recursos Materiales, solicitud de compra del Departamento de Recursos Humanos, Factura, Verificación ante el SAT, orden de compra, cotizaciones, formato de alta del bienes muebles, constancia del sat del proveedor, constancia de proveedor del comité de adquisiciones del gobierno del estado, estado de cuenta y transferencia a nombre del proveedor por el pago.

Se anexa póliza de Diario 137 de fecha 31/07/2021, correspondiente a la compra de un Multifuncional Marca Ricoh por la cantidad de \$32,062.40...misma que incluye oficio de entrega de comprobación, transferencia a nombre del proveedor Trimax Soluciones Digitales, S.A. de C.V., factura No. UVEN-478 de fecha 24 de junio del 2021, verificación ante el Sat, constancia del proveedor emitida por el Comité de Adquisiciones, oficio de solicitud de compra dirigida al Delegado Administrativo en funciones y por último tres cotizaciones de proveedores...

Se anexan las pólizas de Diario D0192 de fecha 30/09/2021 la cual en su concepto refiere complemento a la PD137 del 31/07/2021 correspondiente al registro contable del alta del bien mueble, así mismo se presenta la D0077 del 28/10/2021 la cual corrige a la D0192, pólizas que contienen la solicitud de alta de bien Mueble, así como tarjeta de resguardo, debidamente cotejadas."

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.4795/2022 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 **rectifica 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/AF/UPP051/049/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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.

1.4. Se verificó que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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 03

Del análisis al saldo de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 35 mil 96 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados y comprobados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 35, 43 fracciones I, II y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental 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.4795/2022 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.356/2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 manifestó lo siguiente: "...Se *anexan*

auxiliares contables de cada una de las personas relacionadas en el apartado de Deudores diversos, donde se podrá observar que a la fecha de hoy los saldos han quedado pagados. Se anexan recibos de pago y pólizas contables 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.4795/2022 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 **elimina la Observación Preliminar número 03.**

1.6. Se identificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, 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.4795/2022 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.356/2022 de fecha 8 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 financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros 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, 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 identificó la creación de pasivo sin el soporte documental comprobatorio y justificativo y omisión en el registro contable de Bienes Muebles e inventario.

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.