

## **U.P.P.052 COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE MICHOACÁN.**

### **AUDITORIA 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 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 29 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.**

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**

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

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

**1.2.** Verificar que la Entidad haya cumplido con un Sistema de Armonización Contable.

**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 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, en la que se hizo constar la entrega de oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, por lo que se conoció lo siguiente:

#### 1.1.1. Observación Preliminar número 01

Como resultado del procedimiento de verificación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se encontró debidamente conciliado con los registros contables, al aplicar la técnica de eventos posteriores, se detectó que no coinciden los importes registrados en el Control de Inventarios de la Entidad Fiscalizada, con la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021, ni con el Estado de Situación Financiera.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 27 y 28, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D1 Bienes Muebles, D 1.1. Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011 e Inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...En lo a esta observación, le comento lo siguiente: Se anexa oficio No. **ADM.06.DC.211.2022** de fecha 14 de diciembre del presente año, signado por el Lic. Jorge Béjar Martínez, delegado*

administrativo del Conalep, en el cual se da atención y solventación a la observación. (ANEXO 1). Al remitirnos al oficio antes mencionado la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Por este medio y en atención al Anexo 1 del Acuerdo del 24 de noviembre de 2022, donde se dan a conocer los resultados y observaciones preliminares, en su observación preliminar número 1 y 3, denominada: "Omisión de realizarla conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con el registro contable. y "Omisión en el registro general de bienes muebles y su documentación soporte..." Me permito realizar la siguiente aclaración con la finalidad de solventar la observación preliminar referida conforme a lo siguiente:

*PRIMERO.* Como se señala en la descripción del resultado "...el inventario de bienes muebles e inmuebles del Colegio de Educación Profesional Técnico del Estado de Michoacán se encontró debidamente conciliado con los registros contables ". y considerando que el periodo objeto de su auditoria es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 se da por atendida su observación, ya que la técnica aplicada para eventos posteriores no afecta la información financiera contenida en la cuenta pública del ejercicio de 2021 de este CONALEP MICHOACÁN.

*SEGUNDO.* En la descripción del resultado se muestra un cuadro comparativo donde se muestra el saldo del Estado de Situación Financiera por \$94,476,385.69 al 31 diciembre de 2021 y comparativo con el inventario de bienes muebles al 30 de junio de 2022 de acuerdo con la fuente de información señalada por tal motivo no se puede comparar información con distintas fechas ya que surgirán diferencias automáticamente.

*TERCERO.* En su observación se señala un importe de inventario de bienes muebles por \$78,836,057.98, en el cual únicamente consideran el importe de inventarios sin sumar a su saldo el importe total de revaluaciones que se acumula al saldo global de nuestros inventarios y registrado en contabilidad cuentas contables del activo 124.

*CUARTO.* Se adjunta reporte de conciliación contable con el inventario de bienes muebles al 30/11/2022 debidamente conciliado, balanza de comprobación a nivel mayor y auxiliares contables de registro.

*QUINTO.* En la evaluación del tercer trimestre 2022 del Periodo 1 del 2022 del Sistema de Evaluación a la Armonización Contable (SEVAC) se obtuvo una calificación del 100% y en el reactivo "C.1.3 El Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles está debidamente conciliado con el registro contable" se obtiene calificación del 100% y

*validado por el EFS que es la Auditoría Superior de Michoacán por lo tanto nuestro inventario está debidamente conciliado con el registro contable.*

*SEXTO. - Todos los bienes muebles que se adquieren son registrados en la contabilidad presupuesta! del gasto del capítulo 5000 y en la contabilidad del activo fijo bienes muebles del plan de cuentas 124 y al mismo tiempo se registra en nuestro Sistema informático de Bienes Muebles armonizado con la contabilidad en el mismo sistema informático..."*

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/UPP052/052/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.1.2. Observación Preliminar número 02**

Como resultado del procedimiento de verificación al Sistema de Contabilidad Gubernamental del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán, se conoció que su Sistema de Contabilidad denominado "Michoacán 20 GRP CONALEP", no genera el Reporte General del Inventario de Bienes Inmuebles, lo realizan fuera del sistema de contabilidad gubernamental, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 19 fracción VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...Se anexa a la presente impresión de pantalla que contiene la generación automática del Sistema informático de Contabilidad Gubernamental del Libro de Inventario de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre de 2021 del Conalep Michoacán, así mismo se presenta el listado de inventario de bienes inmuebles del Conalep Michoacán (ANEXO 2)..."*



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/AF/UPP052/052/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

### 1.1.3 Observación Preliminar número 03

Como resultado del procedimiento de verificación a los Bienes Muebles que integral el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se incorporaron bienes, y además no se proporcionó la documentación soporte de los bienes adquiridos en el ejercicio 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 19 fracción VII y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Se anexa oficio **No. ADM.06.DC.211.2022** de fecha 14 de diciembre signado por el Lic. Jorge Béjar Martínez, delegado administrativo del Conalep, en el cual se da atención y solventación a la observación. (ANEXO 2) ...". Al remitirnos al oficio antes mencionado la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... *...Por este medio y en atención al Anexo 1 del Acuerdo del 24 de noviembre de 2022, donde se dan a conocer los resultados y observaciones preliminares, en su observación preliminar número 1 y 3, denominada: "Omisión de realizarla conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con el registro contable. y "Omisión en el registro general de bienes muebles y su documentación soporte..."* Me permito realizar la siguiente aclaración con la finalidad de solventar la observación preliminar referida conforme a lo siguiente:

*PRIMERO. Como se señala en la descripción del resultado "... el inventario de bienes muebles e inmuebles del Colegio de Educación Profesional Técnico del Estado de Michoacán se encontró debidamente conciliado con los registros contables ". y considerando que el periodo objeto de su auditoria es del 1 de enero al 31 de diciembre*

de 2021 se da por atendida su observación, ya que la técnica aplicada para eventos posteriores no afecta la información financiera contenida en la cuenta pública del ejercicio de 2021 de este CONALEP MICHOACÁN.

SEGUNDO. En la descripción del resultado se muestra un cuadro comparativo donde se muestra el saldo del Estado de Situación Financiera por \$94,476,385.69 al 31 diciembre de 2021 y comparativo con el inventario de bienes muebles al 30 de junio de 2022 de acuerdo con la fuente de información señalada por tal motivo no se puede comparar información con distintas fechas ya que surgirán diferencias automáticamente.

TERCERO. En su observación se señala un importe de inventario de bienes muebles por \$78,836,057.98, en el cual únicamente consideran el importe de inventarios sin sumar a su saldo el importe total de revaluaciones que se acumula al saldo global de nuestros inventarios y registrado en contabilidad cuentas contables del activo 124.

CUARTO. Se adjunta reporte de conciliación contable con el inventario de bienes muebles al 30/11/2022 debidamente conciliado, balanza de comprobación a nivel mayor y auxiliares contables de registro.

QUINTO. En la evaluación del tercer trimestre 2022 del Periodo 1 del 2022 del Sistema de Evaluación a la Armonización Contable (SEVAC) se obtuvo una calificación del 100% y en el reactivo "C.1.3 El Inventario Físico de los Bienes Muebles e Inmuebles está debidamente conciliado con el registro contable" se obtiene calificación del 100% y validado por el EFS que es la Auditoría Superior de Michoacán por lo tanto nuestro inventario está debidamente conciliado con el registro contable.

SEXTO. - Todos los bienes muebles que se adquieren son registrados en la contabilidad presupuesta! del gasto del capítulo 5000 y en la contabilidad del activo fijo bienes muebles del plan de cuentas 124 y al mismo tiempo se registra en nuestro Sistema informático de Bienes Muebles armonizado con la contabilidad en el mismo sistema informático..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/AF/UPP052/052/IPI-03,**



el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2 Observación Preliminar número 04

Del análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021, emitida por el sistema de contabilidad que utiliza la entidad fiscalizada, denominada "MICHOACÁN 20 GRP CONALEP", no cumple con las condiciones de operatividad debido a que debe estar conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, evaluar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifiquen la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 1 párrafo primero, 2, 18, 19, 20, 44, 48, 52 segundo párrafo, 56 y SEXTO TRANSITORIO, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 62, 63, 64, 65 y 66, de La Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Se anexa oficio No. **ADM.06.DC.208.2022** de fecha 14 de diciembre de 2022. *signado por el Lic. Jorge Béjar Martínez, delegado administrativo del Conalep, en el cual se da atención y solventación a la observación. (ANEXO 4).* Al remitirnos al oficio antes mencionado la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Me permito realizar la siguiente aclaración con la finalidad de solventar la observación preliminar referida conforme a lo siguiente:

**PRIMERO.** -De acuerdo al documento contable en el cual fundamenta su opinión de auditor para realizar su observación e que es el documento denominado "Balanza de Comprobación" el cual no está determinado por el Consejo Nacional Armonizado Contable (CONAC) bajo una norma establecida los criterios con los cual debe elaborarse por lo tanto el documento contable es de uso o control interno.

**SEGUNDO.-** La balanza de comprobación generada en forma automática por nuestro sistema de contabilidad gubernamental cumple con el conjunto de registros como número y concepto de cuenta contable, saldos iniciales deudores y acreedores, saldos finales de deudores y acreedores y sumas totales, la cual está alineada al Plan de Cuenta del CONAC en la norma Acuerdo por el que se mite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo III Plan de Cuentas, el cual es la base para la armonización de la contabilidad gubernamental. (se adjunta balanza comprobación a nivel mayor y de registro al 31 de diciembre de 2022 y Plan de Cuentas de nuestro sistema de contabilidad gubernamental).

**TERCERO. -**Nuestro sistema informático de Contabilidad Gubernamental cumple con la norma del CONAC, ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Capítulo I Aspectos generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental, y todas las normas establecidas por CONAC y en cumplimiento al Artículo 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Y a través del cual se genera la información financiera contable y presupuestal de manera automática en nuestros estados financieros que cumplen con los formatos aprobados por el CONAC y considerando como base la vinculación contable-presupuestal que señala la matriz de conversión del CONAC y cumpliendo con los postulados básicos de la contabilidad gubernamental, en específico el 6) REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA.

**CUARTO.-** Nuestro Sistema en la evaluación del tercer trimestre 2022 del Periodo 1 del 2022 del Sistema de Evaluación a la Armonización Contable (SEVAC) obtuvo una calificación del 100% en todos sus reactivos y en donde se revisa que el sistema informático de contabilidad gubernamental cumpla con todas las normas establecidas por el CONAC y su armonización contable y validado por el EFSL que es la Auditoría Superior de Michoacán, por lo tanto esta calificación demuestra que contamos con un sistema de armonización contable. (Se adjunta evaluación del SEVAC y evidencias documentales de cada reactivo).

Aclarando que este sistema informático de contabilidad gubernamental se utiliza en el CONALEP MICHOACAN desde el año 2017 y el cual ha sido calificado constantemente por el SEVAC con buenas calificaciones y hasta la fecha la Secretaría de Finanzas del Estado de Michoacán no ha realizado observaciones al respecto ya que nuestra información financiera se ha podido consolidar anualmente a la cuenta pública del Gobierno del Estado.

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 04.**

#### 1.14 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis al Formato 4 Balance Presupuestario-LDF al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se omitió la integración del inciso B1.Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública), por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 6, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Se anexa oficio número **ADM.06.DC.209.2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, signado por el Lic. Jorge Béjar Martínez, delegado administrativo del Conalep, en el cual se da atención y solventación a la observación. (ANEXO 5.) ..." Al remitirnos al oficio antes mencionado la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...PRIMERO. – Al realizar una revisión del Formato 4 Balance Presupuestario -LDF al 31 de diciembre de 2021 por un error involuntario de configuración del sistema informático de contabilidad gubernamental fue generado con la omisión de la integración del inciso B1 Gasto no Etiquetado (sin incluir amortización de deuda pública), por lo cual se hicieron los ajustes técnicos para generar correctamente el formato de la Ley de Disciplina Financiera al 31 de diciembre de 2021 y al 30 de noviembre de 2022 que se adjunta al presente..."

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/AF/UPP052/052/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.5 OBSERVACION PRELIMINAR NUMERO 06

Derivado del análisis de la cuenta contable 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, se conoció que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de **200 mil 102 pesos** de los cuales no se consiguió llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se logró verificar si han sido recuperados y comprobados

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A, del Código Fiscal de la Federación y 13, 42 párrafos segundo, tercero y cuarto, 43 fracción I y 62 párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Se anexa oficio No. ADM.06.210.2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, firmado por el Lic. Jorge Béjar Martínez, delegado administrativo del Conalep, en el cual se da atención y solventación a la observación. (ANEXO 6.). Al remitirnos al oficio antes mencionado la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Me permito realizar la siguiente aclaración con la finalidad de solventar la observación preliminar referida conforme a lo siguiente:

**PRIMERO.** – Respecto a los saldos al 31 de diciembre de 2021 de las cuentas por cobrar observadas nos permitimos aclarar que con fecha de mes de enero de 2022 fueron realizadas las gestiones de cobro a los trabajadores para la recuperación y comprobación de los saldos referidos se presenta evidencia documental de pólizas y auxiliares contables. Cabe mencionar que en algunos casos se optó por aplicar descuentos directos vía nómina quincenal por tratarse de saldos que no podrían descontarse o devolverse en una sola exhibición.

**SEGUNDO.-** Al respecto de los saldos de cuentas por cobrar referidos es preciso mencionar que fueron originados por anticipo de viáticos y gastos en general, que al cierre contable anual del ejercicio fiscal 2021 los trabajadores no alcanzaron a entregar sus

*comprobaciones de justificación del gasto, pero si fue devengado o realizado el gasto correctamente sin causar un daño al erario público..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/AF/UPP052/052/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.6.** Se identificó 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 el oficio **CONALEP-US-0023/2022** de fecha 13 de diciembre de 2022, fue analizada 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, toda vez que se identificaron omisiones en realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, el Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal y persisten saldos pendientes de recuperar.

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.