Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

2026 Margarita Maza

**Coordinación General de Órganos Internos de Control**
**Órgano Interno de Control en el CONALEP**
**Área de Auditoría**

**Cédula de Resultados Definitivos**

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 04 |
| Monto fiscalizado (miles): | $250 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $249 |
| Monto probable de recuperar (miles): | $0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

**Deficiencias en la documentación que comprueba y justifica los pagos realizados por el CONALEP, correspondiente a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025.**

**Criterio de deficiencia:**

03 "Falta de documentación soporte y/o documentación insuficiente"

**Descripción del hallazgo:**

**Deber Ser:**

**Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (Reforma publicada en el DOF el 15/04/2025):**

*"**Artículo 134**. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados".*

**LINEAMIENTOS en Materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal. (Publicad en el DOF el 18/09/2020):**

*"**Numeral 14**. En materia de contratación de bienes y prestación de servicios se deberán observar las siguientes:*
*(...)*
***Fracción III.** Las adquisiciones y contrataciones de servicios con terceros que realicen los Entes Públicos para abastecerse de los insumos y suministros relacionados con papelería, útiles de oficina, fotocopiado, consumibles del equipo de cómputo, utensilios en general, así como mobiliario y equipo de oficina, requeridos para el desempeño de sus actividades, deberán reducirse al mínimo indispensable.*

**Tipos de Acción:**

**1. Observación correctiva:**

La Directora de Administración Financiera del CONALEP, en el ámbito de su competencia, deberá conforme a lo establecido en el artículo 311, fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el artículo 30 del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización del Proceso de Fiscalización, en un plazo no **mayor de 45 días hábiles**, realizar lo siguiente:

- Presentar un informe debidamente motivado y fundamentado, a través del cual se justifique el pago realizado a través de **11** (once) transferencias bancarias por un importe de **$249,426.00** (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), durante el período de octubre a diciembre de 2025, soportado únicamente con la factura y el formato de revisión física de bienes.

- También deberá proporcionar la documentación que evidencie y justifique la necesidad de la adquisición de los materiales y útiles de impresión, la recepción y distribución final de los mismos, y el oficio mediante el cual el CONALEP solicita autorización presupuestaria en materia de austeridad en la partida presupuestal **21201** "Materiales y útiles de impresión"; de lo anteriormente solicitado, esta Autoridad Administrativa valorará y se pronunciará al respeto; de lo contrario deberán, realizar la devolución del pago injustificado por el importe de **$249,426.00** (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.).

| | | |
|---|---|---|
| Buen Gobierno<br>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno<br>2026 Sirve de Margarita Maza | **Coordinación General de Órganos Internos de Control**<br>**Órgano Interno de Control en el CONALEP**<br>**Área de Auditoría**<br><br>**Cédula de Resultados Definitivos** | No. de Acto de Fiscalización: 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001<br>Número de resultado: 04<br>Monto fiscalizado (miles): $250<br>Monto probable de aclarar (miles): $249<br>Monto probable de recuperar (miles): $0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

*La unidad administrativa responsable de la función de proveeduría deberá llevar a cabo la revisión y análisis del catálogo de bienes, a efecto de que únicamente se adquieran y suministren a las áreas los bienes indispensables para su operación, de acuerdo con la identificación de los consumos de cada una.*

**Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (última reforma publicada en el DOF el 16 de julio de 2025)**

*"**Artículo 1.**- (...)*
*Los sujetos obligados a cumplir las disposiciones de esta Ley deberán observar que la administración de los recursos públicos federales se realice con base en criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, **eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género**".*

*"**Artículo 52.-** Los ejecutores de gasto, conforme a las disposiciones aplicables, realizarán los cargos al Presupuesto de Egresos, a través de los gastos efectivamente devengados en el ejercicio fiscal y registrados en los sistemas contables correspondientes. Los ejecutores de gasto solicitarán el pago de los gastos efectivamente devengados, a través de cuentas por liquidar certificadas, en los términos del Reglamento.*
*(...)".*

**Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (última reforma publicada en el DOF el 08 de agosto de 2025)**

*"**Artículo 64.** "Las dependencias y entidades deberán realizar los cargos al Presupuesto de Egresos, a través de los gastos **efectivamente devengados** en el ejercicio fiscal y registrados en los sistemas contables correspondientes sujetándose a sus presupuestos autorizados, observando para ello que se realicen".*

*"**Artículo 66.** Las dependencias y entidades serán responsables de que los pagos efectuados con cargo a sus presupuestos se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:*

*I. Que correspondan a compromisos efectivamente devengados, con excepción de los anticipos previstos en las disposiciones aplicables;*

De lo anterior, deberá remitir a esta Unidad Fiscalizadora, la evidencia documental respectiva, para su valoración, y en su caso, para su desahogo correspondiente.

**Fecha de formalización:** 14 de agosto de 2026.

**Término del plazo para atender las acciones:** 18 de octubre de 2026.

**Disposiciones jurídicas o normativas Incumplidas:**

- Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

- Artículo 14, fracción III de los Lineamientos en Materia de Austeridad Republicana de la Administración Pública Federal.

- Artículos 1 segundo párrafo y 52 primer párrafo de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

- Artículos 64 y 66, fracciones I y III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

- Artículos 42 y 43 de la Ley General De Contabilidad Gubernamental.

- Artículos 40, fracción V; del ESTATUTO Orgánico del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

- Numerales 1.8.2 Dirección de Administración Financiera, funciones 5, 7 y 12 y 1.8.2.1 Coordinación de Presupuesto y Finanzas, funciones 6 y 9 del ACUERDO DG-DCAJ-

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 04 |
| Monto fiscalizado (miles): | $250 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $249 |
| Monto probable de recuperar (miles): | $0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

*(...)*
*III. Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago y, por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.*
*(...)".*

**Ley General De Contabilidad Gubernamental: (Última reforma publicada en el DOF el 16/05/2025):**

*"**Artículo 42.-** La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la **documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen**".*
*(...)*

***Artículo 43.-** Los entes públicos estarán obligados a conservar y poner a disposición de las autoridades competentes los documentos, **comprobatorios y justificativos**, así como los libros principales de contabilidad, de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el consejo.*

**Estatuto Orgánico del CONALEP (publicado en el DOF el 10 de octubre de 2018)**

*"**Artículo 40o.** La Dirección de Administración Financiera tendrá las siguientes atribuciones:*
*(...)*
***V.** Vigilar que el ejercicio y control del presupuesto y ejecución del gasto se realicen en apego a la normatividad aplicable;*
*(...)"*

**ACUERDO DG-DCAJ-05/2021, por el que se actualiza el Manual General de Organización del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (Publicado en el DOF el 12/01/2022):**

***"1.8.2 Dirección de Administración Financiera***
***Objetivo:** Dirigir las actividades de administración de recursos financieros y presupuestales, así como el proceso de integración y presentación de los informes financieros del CONALEP, apegado a las disposiciones aplicables, permitiendo transparentar el gasto y asegurando la rendición de cuentas.*

05/2021, por el que se actualiza el Manual General de Organización del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 04 |
| Monto fiscalizado (miles): | $250 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $249 |
| Monto probable de recuperar (miles): | $0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

***Funciones:***
*(...)*
***5.*** *Difundir y aplicar los instrumentos normativos internos y externos para la adecuación, ejercicio y control del presupuesto autorizado a las Unidades Administrativas del CONALEP y en general para la administración de los recursos financieros; asimismo, los sistemas y procedimientos para el ejercicio y control presupuestario, financiero y contable de acuerdo a las disposiciones aplicables.*
*(...)*
***7.*** *Administrar los recursos financieros del CONALEP con el objeto de coadyuvar en el cumplimiento de sus programas y metas."*
*(...)*
***12.*** *Las demás funciones que le asigne su superior inmediato; y las disposiciones legales y reglamentarias aplicables."*

***"1.8.2.1 Coordinación de Presupuesto y Finanzas***
***Objetivo:***
*Administrar el presupuesto del CONALEP, así como el origen y aplicación de los recursos financieros, conforme a las disposiciones aplicables.*
***Funciones:***
*(...)*
***4.*** *Supervisar de manera previa al pago la documentación que justifica y comprueba el ejercicio del presupuesto de las Unidades Administrativas, conforme a las disposiciones aplicables.*
*(...)*
***12.*** *Las demás funciones que le asigne su superior inmediato; y las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.*
***1.8.2.1.2 Subcoordinación de Operación Financiera***
***Funciones:***
*(...)*
***6.*** *Verificar de manera previa al pago la documentación que justifica y comprueba el ejercicio del presupuesto de las Unidades Administrativas, conforme a las disposiciones aplicables.*
***9.*** *Las demás funciones que le asigne su superior inmediato; y las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.*

| | | |
|---|---|---|
| Buen Gobierno<br>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno<br>2026 Margarita Maza | **Coordinación General de Órganos Internos de Control**<br>**Órgano Interno de Control en el CONALEP**<br>**Área de Auditoría**<br><br>**Cédula de Resultados Definitivos** | No. de Acto de Fiscalización: 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001<br>Número de resultado: 04<br>Monto fiscalizado (miles): $250<br>Monto probable de aclarar (miles): $249<br>Monto probable de recuperar (miles): $0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

**Hechos:**

Del análisis a la información relacionada con la documentación que soportan los pagos ejercidos en la partida presupuestal **21201** denominada **"Materiales y útiles de impresión y reproducción"**, el CONALEP ejerció y pagó durante el ejercicio 2025 la cantidad de **$250,000.00** (doscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.), quedando registrado contablemente en **13** (trece) pólizas contables; entre los documentos revisados se encuentra el oficio número 411/UDPCSG/2025 de fecha 12 de mayo 2025, relativo a la autorización presupuestaria en materia de austeridad, transferencias bancarias, formatos de aceptación de servicios, facturas emitidas por el proveedor "Qui Asesoría y Logística en Comercialización S.A. de C.V.", de lo cual se detectó lo siguiente:

1. Como resultado del análisis a la documentación soporte de los registros contables (pólizas contables), se determinó que en 11 (**once)** transferencias bancarias por un importe de **$ 249,426.00** (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), no se identificó evidencia que justificara la necesidad de la adquisición de los materiales y útiles de impresión, ni la documentación que acreditara la recepción y distribución final de los mismos. (anexo 1)

**Aclaraciones de los Resultados Preliminares:**

Mediante Acta Administrativa de Presentación de las Cédulas Preliminares suscrita el 31 de julio de 2026, se hizo constar la entrega de la Cédula de Resultados Preliminares Núm. 06 a la Directora de Administración Financiera del CONALEP, así como al enlace designado del acto de fiscalización para que un plazo de cinco días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente de la suscripción de dicha acta, se presentarán las aclaraciones y documentación que correspondieran a dicha cédula.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Buen Gobierno<br>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno<br>2026 Año de Margarita Maza | **Coordinación General de Órganos Internos de Control**<br>**Órgano Interno de Control en el CONALEP**<br>**Área de Auditoría**<br><br>**Cédula de Resultados Definitivos** | No. de Acto de Fiscalización:<br>Número de resultado:<br>Monto fiscalizado (miles):<br>Monto probable de aclarar (miles):<br>Monto probable de recuperar (miles): | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001<br>04<br>$250<br>$249<br>$0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

Una vez vencido el plazo mencionado, el cual concluyó en fecha 07 de agosto de 2026, la citada Directora, proporcionó a esta autoridad fiscalizadora oficio de referencia SA/DAF/504/2026, de fecha 6 de agosto de 2026, girado al Titular del Área de Auditoría del OIC en el CONALEP, a través del cual informó que en atención a la recomendación preventiva, se han implementado acciones necesarias para el establecimiento de mecanismos de control orientados al fortalecimiento del proceso de revisión documental previo al trámite de pago, adjuntado al mismo la siguiente información:

1. Oficio de referencia SA/DAF/505/2026 de fecha 6 de agosto de 2026, mediante el cual la Directora de Administración Financiera del CONALEP, instruyó a la Coordinadora de Presupuesto y Finanzas, y a la Subcoordinadora de Operación Financiera del CONALEP respectivamente, a que "deberán establecer e implementar los mecanismos de control que resulten procedentes, a fin de garantizar que, previo al trámite de pago, los expedientes cuenten con la documentación justificativa y comprobatoria suficiente, de conformidad con la normatividad aplicable".
2. Minuta de trabajo para la implementación de mecanismos de control derivado de las recomendaciones preventivas del acto de fiscalización No. 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001.
3. Cédula de revisión documental de expedientes para trámite de pago (Control Interno).

En la citada cédula se aprecian los siguientes apartados:

- **I "Documentación General":**
  Se deben incorpora el instrumento jurídico aplicable (contrato, convenio, pedido u orden de servicio, según corresponda); CFDI y la documentación comprobatoria correspondiente.
- **II. "Evidencia de la prestación del servicio o entrega de bienes":**
  Que exista evidencia de los bienes o de la prestación del servicio, según corresponda; la evidencia acredita el cumplimiento de las condiciones pactadas en

| | | | |
|---|---|---|---|
| Buen Gobierno<br>Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno<br>2026 Margarita Maza | **Coordinación General de Órganos Internos de Control**<br>**Órgano Interno de Control en el CONALEP**<br>**Área de Auditoría**<br><br>**Cédula de Resultados Definitivos** | No. de Acto de Fiscalización:<br>Número de resultado:<br>Monto fiscalizado (miles):<br>Monto probable de aclarar (miles):<br>Monto probable de recuperar (miles): | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001<br>04<br>$250<br>$249<br>$0 |

| | | |
|---|---|---|
| Ente Fiscalizado: **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.** | Sector: **11 – Educación Pública** | Clave: **11L5X** |
| Unidad Fiscalizada: **Dirección de Administración Financiera.** | Clave de Programa: **350 – Presupuesto Gasto Corriente.** | |
| **Objeto del acto de fiscalización:** Verificar que los recursos se ejercieron de manera eficiente, eficaz, con transparencia, en apego a las disposiciones normativas vigentes y utilizadas para los programas presupuestarios autorizados correspondientes al ejercicio fiscal 2025. | **Título de la revisión:** Deficiencia en la documentación que justifican los pagos realizados a la partida presupuestal 21201 (Materiales y útiles de impresión y reproducción) del periodo de enero a diciembre de 2025. | |

el instrumento jurídico correspondiente, además que cuenta con la conformidad o aceptación del área solicitante, cuando aplique.

De lo descrito anteriormente, se determinó que la **recomendación preventiva** de este Resultado Preliminar se atiende.

**Conclusiones:**

De lo anterior, se advierte que en **11** (once) pagos realizados mediante transferencias bancarias por un importe de **$249,426.00** (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 00/100 M.N.), registrados contablemente en la partida presupuestal **21201 "Materiales y útiles de impresión y reproducción"**, no cuentan con la evidencia que justifique la necesidad de la adquisición de los materiales y útiles de impresión, ni la documentación que acreditara la recepción y distribución final de los mismos, por lo tanto estos pagos no se encuentran debidamente justificados, incumpliendo a lo estipulado en el artículo 66, fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

**Fecha de elaboración de la cédula: 13 de agosto de 2026**

| Personal comisionado | | | Enlace y responsables de su instrumentación | |
|---|---|---|---|---|
| **Esther Miraflores Peña.**<br>Jefe de Proyecto. | **Javier García Ramírez.**<br>Jefe de Departamento. | **José Luis Herrera Trujano.**<br>Coordinador del Acto de Fiscalización del Área de Auditoría del OIC en el CONALEP. | **Rubén Castadillo Méndez**<br>Coordinador de Contabilidad<br>Enlace designado | **Sandra Fabiola Díaz Alcántara**<br>Directora de Administración Financiera |