| | | |
|---|---|---|
| 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: 05<br>Monto fiscalizado (miles): $128<br>Monto probable de aclarar (miles): $41<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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

**Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras).**

**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".*

**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*

**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:

Proporcionar la evidencia documental competente, pertinente, relevante y suficiente que demuestre que el prestador de servicios del flete, "Transportes especializados HCR SA de CV.", entregó los bienes en los planteles del servicio y a los formatos de salidas de bienes de almacén, dichos formatos deben contener sello, fecha de recibido, puesto, nombre y firma de la persona responsable de la recepción, como se establece en el Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP, el cual fue la base para tramitar y realizar el pago, así también deberá proporcionar el documento en el que especifique la fecha, hora de embarque, tipo de vehículo personal necesario y la solicitud de maniobras, según sea el caso; 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 **$29,434.00**, (veintinueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.).

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

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

*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;*
*(...)*
*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**".*
*(...)*

**2. 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:

Proporcionar la evidencia documental competente, pertinente, relevante y suficiente que demuestre que el prestador de servicios del flete, "Transportes especializados HCR SA de CV.", entregó en el plantel CONALEP Oaxaca y en la Representación del CONALEP en el Estado de Oaxaca, los bienes de conformidad a los formatos de salidas de bienes de almacén, dichos formatos deben contener sello, fecha de recibido, puesto, nombre y firma de la persona responsable de la recepción, así también deberá proporcionar el documento en el que especifique la fecha, hora de embarque, tipo de vehículo y la solicitud de maniobras, según sea el caso como se establece en el Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP, el cual fue la base para tramitar y realizar el pago; además debe presentar un informe debidamente fundado y motivado, mediante el cual justifique el domicilio en donde se prestó el servicio como se establece en la factura y el formato de aceptación del servicio "San Pedro de la Cal Oaxaca", 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 **$11,166.00** (once mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.).

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

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: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras).

***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.*

**Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP:**

***Artículo 30.*** *La persona responsable del Almacén General, solicitará con 24 horas de anticipación, el servicio de transporte contratado por el CONALEP, en la que se especificará la fecha, hora de embarque, tipo de vehículo personal necesario y la solicitud de maniobras, según sea el caso.*

***Artículo 32.*** *Para el embarque de los bienes muebles, participarán las siguientes personas: responsable del Almacén General, Operadora del Transporte, la persona Representante Legal de la compañía transportista y de Vigilancia del Almacén.*
*La persona representante legal y la operadora de la compañía transportista firmarán como responsables de los bienes a partir del momento del embarque,* ***hasta la entrega de bienes en el destino correspondiente y se les hará entrega de la documentación original de "Salidas de Bienes de Almacén", "Ficha de embarque" y "Bitácora de viaje".***

***Artículo 35.*** *La compañía transportista, a* ***través de la persona operadora,*** *recabará la documentación de salida que contenga sello, fecha de recibido, puesto, nombre y firma de la persona responsable de la recepción, quedándose la Unidad Administrativa destinataria con una copia y entregando tres originales al operador de la compañía transportista, de conformidad a lo establecido en el contrato de servicios de transporte.*

***Artículo 37.*** *El Almacén General recibe por parte de la compañía transportista,* ***la documentación original con acuse de recibido de Salidas de Almacén, Bitácora de Viaje y Ficha de Embarque****.*

***Artículo 38.*** *El Almacén General turna salidas a la compañía transportista, con la documentación original en cuatro tantos.*
*Una vez entregados los bienes a las Unidades Administrativas correspondientes, los acuses originales se integra de la siguiente manera: (...)*
***IV.*** *Uno se anexa en original al trámite de pago de la compañía transportista.*

**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 30, 32, 35, 37, y 38 del Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP

- 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-

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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>05<br>$128<br>$41<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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

**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.*
***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:***

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

Buen Gobierno
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno
2026 con la Maestra 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: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras).

*(...)*
***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.*

**Hechos:**

Del análisis a la partida presupuestal **34701** denominada **"Fletes y maniobras" el CONALEP** ejerció y pagó durante el ejercicio 2025 la cantidad de **$127,608.47** (ciento veintisiete mil seiscientos ocho pesos 47/100 M.N.), de los cuales se revisaron los registros contables (pólizas contables), con su respectiva evidencia documental que la soporta. Entre los documentos revisados se encuentran las transferencias bancarias, los formatos de aceptación de servicios, facturas emitidas por el prestador del servicio Transportes especializados HCR SA de C.V., y los formatos de salidas de bienes de almacén; de lo anterior se identificó lo siguiente:

1. En la transferencia bancaria número 12589, por la cantidad de **$29,434.00**, (veintinueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), a favor de "Transportes especializados HCR SA de CV." se advierten diferencias en el lugar y fechas de la realización del servicio de fletes, para el traslado de bienes a los planteles CONALEP Salina Cruz, Juchitán y Puerto Escondido, las cuales radican

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

entre la factura, el formato de aceptación del servicio, y los formatos de salida de bienes de almacén (fecha en que salió el bien); además no cuentan con fecha y puesto de la persona responsable de la recepción de los bienes, lo anterior se muestra en el siguiente cuadro:

| **Factura.** | | **Formato de aceptación de servicios.** | | **Salidas de bienes de almacén.** | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fecha.** | **Servicio de flete a:** | **Fecha.** | **Servicio de flete a:** | **Fecha.** | **Servicio de flete a:** |
| 21/11/2025. | Planteles: Salina Cruz, Juchitán y Puerto Escondido. | 21/11/2025. | Planteles: Salina Cruz, Juchitán y Puerto Escondido. | Cinco salidas del mes de septiembre 2025. | Plantel: Salina Cruz. |

2. Referente a la transferencia bancaria número 12674, por la cantidad de **$11,166.00** (once mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), a favor "Transportes especializados HCR SA de CV." se advierten diferencias para el traslado de los bienes, tanto en las fechas y direcciones en las que se realizó el servicio del flete, ya que la factura y el formato de aceptación del servicio, establecen el domicilio del servicio realizado a **San Pedro de la Cal Oaxaca** con fecha **24 de noviembre 2025**, sin embargo, los formatos de las salidas de bienes de almacén de los bienes, que soportan la transferencia, son del 18 de septiembre de 2025 con destino al plantel Oaxaca y a la Representación de CONALEP en el Estado de Oaxaca. **(anexo 1)**

Derivado de lo anterior se advierte que se realizaron registros contables de pagos en la partida presupuestal **34701 "Fletes y maniobras"**, por la cantidad de **$40,600.00** (cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), sin contar con la documentación que justifique plenamente los pagos realizados.

| | | |
|---|---|---|
| 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: 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001<br>Número de resultado: 05<br>Monto fiscalizado (miles): $128<br>Monto probable de aclarar (miles): $41<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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

**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.

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).

| | |
|---|---|
| No. de Acto de Fiscalización: | 2026-02-OIC-11-L5X-AFC-001 |
| Número de resultado: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

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 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 la revisión los registros contables (pólizas contables), referente a los pagos realizados por el CONALEP, durante el ejercicio 2025, a través de la partida presupuestal **34701 "Fletes y maniobras",** así como al soporte documental que compruebe y justifique los pagos realizados al prestador del servicio, Transportes especializados HCR SA de CV; se determinó lo siguiente:

1 En la transferencia bancaria números 12589, por la cantidad de **$29,434.00**, (veintinueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.), se advierten diferencias en el lugar y fechas de realización del servicio de fletes, para el traslado de los bienes a los planteles CONALEP Salina Cruz, Juchitán y Puerto Escondido , entre la factura, el formato de aceptación del servicio, y los formatos de salida de bienes de almacén; además en las salidas de bienes de almacén, no cuentan con la fecha de recibido, y puesto de la persona responsable de la recepción de los bienes

**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: | 05 |
| Monto fiscalizado (miles): | $128 |
| Monto probable de aclarar (miles): | $41 |
| 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:** Deficiencias en las comprobaciones de los pagos realizados por el CONALEP, durante el periodo comprendido de enero a diciembre de 2025, correspondientes a la partida presupuestaria 34701 (Fletes y maniobras). | |

como lo establece el artículo 66 fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 35, del Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP.

2 Referente a la transferencia bancaria número 12674, por la cantidad de **$11,166.00** (once mil ciento sesenta y seis pesos 00/100 M.N.), se advierten diferencias para el traslado de los bienes, tanto en la fecha y dirección en las que se realizó el servicio del flete, ya que la factura y el formato de aceptación del servicio, establecen el domicilio del servicio realizado a **San Pedro de la Cal Oaxaca** con **fecha 24 de noviembre 2025**; sin embargo los formatos de las salidas de bienes de almacén de los bienes, son de fecha de 18 de septiembre de 2025, con destino al plantel Oaxaca y a la Representación de CONALEP en el Estado de Oaxaca; por lo que este pago no se encuentra debidamente justificado, como lo establece el artículo 66 fracción III, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 35, del Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP.

De lo anterior se advierte que se determinaron 2 (dos) pagos por un total de **$40,600.00** (cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 M.N.), sin contar con la documentación original que los justifique, conforme a lo descrito al artículo 38 fracción IV, del Manual para la Administración de Bienes Muebles y Manejo de Almacenes del CONALEP.

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

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