

U.P.P. 50 COMISIÓN DE PESCA 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 de la Comisión de Pesca 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 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.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	4,175,237	Pesos
Recurso de Origen Estatal	3,627,696	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	547,541	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,175,237	Pesos
Muestra Auditada	4,175,237	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 4 millones 175 mil 237 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 Confirmar que la Entidad Fiscalizada realice los registros contables en las cuentas específicas del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

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 los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada muestren los rubros e información con base a la estructura establecida en el Plan de Cuentas y Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

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, se encuentra implícita en la información financiera del Sector Paraestatal 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 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 de fecha 9 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio COMPECA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual adjuntan 10 fojas útiles, en los que los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre

y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021 y la Entidad Fiscalizada presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis al cumplimiento normativo y a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, se conoció que la Entidad Fiscalizada omitió el Registro Contable de las contribuciones por pagar, por 4 millones 859 mil 138 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 34, 35, 42, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75, 76, 78, 79, 81, 82, y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 7.- Revelación Suficiente.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"la Secretaría de Finanzas y Administración nos asignó un Despacho para realizar los cálculos de las contribuciones que estamos obligados a enterar al Sistema de Administración Tributaria (SAT) y ante la falta de recurso por parte de la secretaría de Finanzas y Administración a la fecha no se han regularizado, ya que de acuerdo al Artículo 42. "En estricto apego a lo señalado en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en lo referente al pago de remuneraciones ordinarias y extraordinarias a los trabajadores adscritos a las Dependencias y Entidades, la Secretaría de Finanzas y Administración, será la única área facultada para el pago de los mismos a través de la Dirección de Recursos Humanos." Derivado del DECRETO QUE CONTIENE EL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, PARA EL EJERCICIO*

FISCAL 2021, dicha información nos es proporcionada por Dirección de Recursos Humanos hasta el siguiente ejercicio, para firma de la Minuta de Conciliación."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/047/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 y análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo y de su comparación con de los listados del Inventario Físico de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, proporcionado de manera impresa por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó la conciliación respectiva con las cifras contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Dentro de la Balanza de Comprobación del cierre del ejercicio se encuentra la cuenta D1248 ACTIVOS BIOLÓGICOS, por la cantidad de 2 millones 380 mil pesos los cuales forman parte de*

Nuestro Activo y no están considerados por la Dirección de Patrimonio Estatal, ya que son seres vivos."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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/UPP050/047/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo, así como a los registros contables, Analíticos Históricos de Depreciaciones de Bienes Muebles al 31 de diciembre del 2021, se conoció que no se realizaron los registros contables de las depreciaciones correspondientes al periodo de septiembre a diciembre 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Punto D.1.2 párrafo segundo 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, Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011 y Apartado B, Numeral 6, en correlación con el 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número COMPECA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se realizaron gestiones para el*

pago de la licencia del módulo de Bienes Patrimoniales al Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC), el cual calcula de manera automática el monto de las depreciaciones y lo integra a los registros contables, por falta de recursos solo se pagó el sistema SAACG.NET, con oficio COEC/112/2021 de la Secretaria Técnica del Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán, en cuando se apruebe el presupuesto 2023 se harán las gestiones necesarias para cumplir con la normativa existente, ya se tiene contemplado dentro del Programa Operativo Anual."

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/ DGPF/CP2021/AF/UPP050/047/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión a los Estados Financieros emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Comisión de Pesca del Estado de Michoacán, se conoció que la entidad presento el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y el Estado Analítico del Activo, los cuales no cumplen con la estructura de llenado establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Debido a que no presentan la totalidad de sus rubros y saldos que los componen, asimismo, no presenta la leyenda de "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor." Y la Firma de los responsables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del

Estado de Michoacán; Lineamientos contenidos en el Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Revelación Suficiente.

Mediante oficio número COMPESCA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Los estados financieros emitidos por la Comisión de Pesca del Estado, cumplen total y cabalmente con la estructura establecida en el Plan de Cuentas y Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de indicadores de Postura Fiscal, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que dichos estados financieros son generados en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), el cual cumple con todos los requisitos estructurales establecidos en la Ley de Contabilidad Gubernamental, y fue creado y es constantemente actualizado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas, (INDETEC), el cual participa en el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). De igual manera se cumple con la estructura del llenado establecida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de sus rubros y saldos que los componen, así mismo si presentan la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" y la firma de los reportes, a este respecto cabe señalar que el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), tiene la opción de emitir los estados financieros con firmas y sin firmas, cuando se marca la opción con firmas en automático pone la leyenda de "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" y cuando se selecciona la opción sin firmas en automático no aparece la dicha leyenda, para corroborar dichos supuestos se anexa una impresión de cada caso."*

Asimismo, los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta manifestada por la Entidad Fiscalizada, para dar contestación a esta observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/ DGPF/CP2021/AF/UPP050/047/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Se identificó 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, y se verificó 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 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, y se verificó que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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 COMPESCA/DG/908/2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual adjuntan 10 fojas útiles, en los que los servidores públicos por los periodos del 1 de enero al 15 de septiembre y del 16 de septiembre al 31 de octubre de 2021, se adhieren a la respuesta y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada,

nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, los Estados Financieros sujetos a fiscalización, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, asimismo, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y sus Flujos de Efectivo, dichos Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, salvo los Estados Financieros que no muestran los rubros e información con base a la estructura establecida en el Plan de Cuentas y Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); falta de reconocimiento y registro de pasivos; conciliación de inventarios / patrimonio y sus depreciaciones, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.