

U.P.P. 089 CENTRO ESTATAL DE FOMENTO GANADERO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO

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 Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo, 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	14,560,773	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,212,659	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,212,659	Pesos
Muestra Auditada	8,117,587	Pesos
Representatividad de la muestra	79	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 212 mil 659 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 54 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. Verificar que la entidad abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión y constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.2 Verificar los analíticos de ingresos, Balanza de Comprobación y Estados Financieros así como registros contables.

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

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

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

1.6. 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.

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

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

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CEFOGA/DG/778/2022**, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas y una

USB y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 22 fojas útiles, 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 Informe Individual de Auditoría, se dieron 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 de los registros contables, documentación e información proporcionada por la entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que tienen aperturadas cinco cuentas bancarias, al realizar la revisión de los registros y movimientos bancarios en cada una de las cuentas anteriormente descritas, no se logran identificar en el sistema contable las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos; por lo que la información que emite no es clara y transparente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/778/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"Se están haciendo los ajustes respectivos para atender la observación"*.

"Al respecto le informo que las transferencias entre las distintas cuentas bancarias no necesariamente implican la mezcla de recursos, ya que cada cuenta bancaria aperturada cumplía con un fin específico, y en el transcurso de los procesos contables e imprescindible las transferencias entre ellas. Por lo anterior señalado, el sistema de contabilidad gubernamental permite la identificación del origen de los ingresos mediante el clasificador por rubro de ingresos, información reflejada en cada una de las pólizas en donde se registra

el ingreso y en el estado financiero denominado estado analítico de ingresos presupuestales".

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 01**

1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los ingresos fiscales, propios y/o de gestión a la Entidad Fiscalizada, se conoció que los analíticos de ingresos, Balanza de Comprobación y Estados Financieros contienen registros contables erróneos en la cuenta contable 1248 Activos Biológicos, los cuales no están correctamente clasificados con base a lo señalado en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo IV Instructivo de Manejo de cuentas; estos registros corresponden a la cuenta contable 1141 Inventario de Mercancías para venta.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones V, VI, y 37, párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 78, 81 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo IV, Instructivo de Cuentas.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/778/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, donde manifiestan: "*Aclaración a cargo de la administración anterior.*"

"Con relación a la observación preliminar anterior le informo que el criterio en la clasificación en el registro de la cuenta contable 1248 activos biológicos está sujeta al fin por el que fue adquirido el bien, en este caso se registraron de acuerdo a la definición establecida en el capítulo III, plan de cuentas, del acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad gubernamental que define a la cuenta 1.2.4.8. Activos biológicos como el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción y no para su venta. Aquellos bienes cuyo propósito final es su enajenación están clasificados en la cuenta 1.1.4.1 inventario de mercancías para venta".

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 02**

1.3. Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis y revisión a la información presentada en forma impresa respecto al *"Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021"* y del cruce de información con el *"Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021"*, que proporcione la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen diferencias entre ambos documentos respecto de los Bienes Muebles e Inmuebles, por un importe total de 2 millones 719 mil 798 pesos, incumpliendo en conciliar el inventario físico con el registro contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de contabilidad Gubernamental, con reforma al 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/778/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación, presentando 3 tres fojas certificadas, mismas que consisten en auxiliares de cuentas del 30 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 y 22 copias certificadas, correspondiente a relación de bienes que componen el patrimonio a septiembre de 2021.

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/UPP089/072/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no

se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó la identificación de 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó la Identificación de 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, verificando que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **CEFOGA/DG/778/2022**, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas y una USB y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 22 fojas útiles, 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 Ingresos Propios presenta razonablemente la situación contable, presupuestal y programática de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificó la falta de Conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles con el Registro Contable, sobre el cual se instauraran procedimientos de investigación y se elaboraran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos 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.