

## PARQUE ZOOLOGICO BENITO JUÁREZ.

### 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 Parque Zoológico Benito Juárez, 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		Pesos
a) Recurso de Origen Federal	50,253,330	Pesos
b) Recurso de Origen Estatal	25,619,371	Pesos
Universo a Fiscalizar	25,619,371	Pesos
Muestra Auditada	19,470,721	Pesos
Representatividad de la muestra	76	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 23 millones 446 mil 62 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 52 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

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

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

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

**1.3.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.4.** 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.

**1.5.** 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 de la Unidad Programática Presupuestaria 037, Parque Zoológico Benito Juárez 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 de oficio numero **PZBJ/DG/920/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022 y dos escritos de fecha 1 y 2 de diciembre de 2022 respectivamente, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

### 1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció en su página de internet en la liga [https://zoomorelia.michoacan.gob.mx/download/2021/12\\_diciembre/Estado-de-Situacion-Financiera.pdf](https://zoomorelia.michoacan.gob.mx/download/2021/12_diciembre/Estado-de-Situacion-Financiera.pdf) copia certificada del Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles, por lo que en la revisión a este documento de la Cuenta Pública Anual, y al conciliar con el registro contable al 31 de diciembre de 2021, de la Relación de Bienes muebles e Inmuebles y de Bienes Intangibles con el Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación, ambos al 31 de diciembre de 2021, se pudo constatar que no se encuentran debidamente conciliados con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles y bienes intangibles, de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Mediante oficio número **PZBJ/DG/920/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...Nota: Las dos observaciones se responden con lo siguiente: Se sostuvo una reunión de trabajo con la dirección de patrimonio estatal firmando una minuta de trabajo donde se compromete esta entidad paraestatal a fin de dar un avance de los bienes de activo fijo como son la actualización de los resguardos del parque vehicular, denuncias penales de bienes artísticos y culturales y la alta de bienes adquiridos en el presente año por el cual se tiene un avance en el que se adjunta copias de lo trabajado, no omito mencionar que dichos bienes no se encontraban actualizados desde años anteriores por lo cual se está realizando una revisión y levantamiento físico completo área por área para así estar en condiciones de entregar los bienes actualizados, con sus resguardantes correspondientes actualizados su registro, y*

conciliación correspondiente en el módulo de bienes patrimoniales del sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET).

Dichos avances se anexan de manera física, en correlación con el sistema de armonización contable del sistema de bienes. Por lo anterior se invitó a reunión de trabajo por parte de la dirección de patrimonio estatal el 02 de diciembre del 2022 para realizar el llenado de los reactivos correspondientes en la plataforma del sistema de evaluación de la armonización contable (SEVAC); así como la cuenta pública de la secretaría de finanzas y administración.

Asimismo, ya fue solicitado la autorización por parte de INDETEC (INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS) la licencia correspondiente para la operación del módulo de bienes patrimoniales se encuentra en proceso de autorización para el pago y capacitación que dicho Organismo exige en cuanto el término del proceso.

Este Parque Zoológico Benito Juárez a través del departamento de recursos financieros y materiales se compromete que al cierre del ejercicio fiscal 2022, se integrará en la información financiera los registros correspondientes a los bienes muebles e inmuebles, incluyendo el activo biológico conciliado contra los registros contables, los registros en la dirección de patrimonio y demás relativos con las disposiciones legales que nos aplican.

Además de que mediante escritos de fecha 01 y 02 de diciembre de 2022 respectivamente, se hicieron manifestaciones que a continuación se describen: "...Es necesario manifestar de que mi ingreso al Parque Zoológico Benito Juárez fue en febrero del 2021 y mi salida fue en noviembre del mismo año, por lo que lo encontré cerrado por problemas sindicales y los procesos contables solamente sedieron en curso, observando de que existe un atraso de años anteriores a la realización de inventarios físicos contra patrimonio del poder ejecutivo del Estado por lo que no hay levantamiento de campo en cuanto a bienes muebles...", "...Respecto a la Observación Preliminar número 1, es necesario manifestar a esa autoridad, que el que suscribe, tal y como lo señala en su Acuerdo Administrativo de fecha 11 once de noviembre de 2022 dos mil veintidós, en el resolutive TERCERO fungí como Director General del Parque del Zoológico Benito Juárez, únicamente, por el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno.

En ese sentido, atendiendo a la observación efectuada ante el Incumplimiento en realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable cabe precisar, que como lo mandata la porción normativa 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece..."

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/UPP037/039/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, de la revisión a la Cuenta Pública Anual, y al conciliar con el registro contable al 31 de diciembre de 2021, de la Relación de Bienes muebles e Inmuebles y de Bienes Intangibles y el Inventario de Físico de bienes, con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se constató que no realizaron los registros de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles y bienes intangibles de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PZBJ/DG/920/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...Nota: Las dos observaciones se responden con lo siguiente: Se sostuvo una reunión de trabajo con la dirección de patrimonio estatal firmando una minuta de trabajo donde se compromete esta entidad paraestatal a fin de dar un avance de los bienes de activo fijo como son la actualización de los resguardos del parque vehicular, denuncias penales de bienes artísticos y culturales y la alta de bienes adquiridos en el presente año por el cual se tiene un avance en el que se adjunta copias de lo trabajado, no omito mencionar que dichos bienes no se encontraban actualizados desde años anteriores por lo cual se está realizando una revisión y levantamiento físico completo área por área para así estar en condiciones de entregar los bienes actualizados, con sus resguardantes correspondientes actualizados su registro, y*



conciliación correspondiente en el módulo de bienes patrimoniales del sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET).

Dichos avances se anexan de manera física, en correlación con el sistema de armonización contable del sistema de bienes. Por lo anterior se invitó a reunión de trabajo por parte de la dirección de patrimonio estatal el 02 de diciembre del 2022 para realizar el llenado de los reactivos correspondientes en la plataforma del sistema de evaluación de la armonización contable (SEVAC); así como la cuenta pública de la secretaría de finanzas y administración.

Asimismo, ya fue solicitado la autorización por parte de INDETEC (INSTITUTO PARA EL DESARROLLO TÉCNICO DE LAS HACIENDAS PÚBLICAS) la licencia correspondiente para la operación del módulo de bienes patrimoniales se encuentra en proceso de autorización para el pago y capacitación que dicho Organismo exige en cuanto el término del proceso.

Este Parque Zoológico Benito Juárez a través del departamento de recursos financieros y materiales se compromete que al cierre del ejercicio fiscal 2022, se integrará en la información financiera los registros correspondientes a los bienes muebles e inmuebles, incluyendo el activo biológico conciliado contra los registros contables, los registros en la dirección de patrimonio y demás relativos con las disposiciones legales que nos aplican..."

Además de que mediante escritos de fecha 01 y 02 de diciembre de 2022 respectivamente, se hicieron manifestaciones que a continuación se describen: "...En los Estados financieros existen las notas observativas del porque no se lleva a cabo estas depreciaciones y amortizaciones; además en este punto se tomara en cuenta la guía de vida útil estimada y porcentaje de depredación, una vez que se lleve a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes, para estar en condiciones de que esté debidamente conciliado con el registro contable. Esto con el fin de controlar y actualizar el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles destinados a este Parque Zoológico Benito Juárez en términos de las disposiciones normativas aplicables.

Es necesario mencionar que no se han capturado altas y bajas de los bienes muebles en la Dirección de Patrimonio Estatal desde los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 y por ende no se han contabilizado las bajas en el sistema contable presupuestario SAASAACG.NET...", "...En lo concerniente a la Observación Preliminar número 2, es necesario manifestarle a esta autoridad que el que suscribe tal y como lo señala en su Acuerdo Administrativo de fecha 11 once de noviembre de 2022 dos mil veintidós en el apartado señalado como TERCERO me encontraba en funciones durante el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno..."

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/UPP037/039/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.3.** 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.

#### **1.4. Observación Preliminar número 03**

Del análisis al saldo que muestran las cuentas correspondientes al activo, en la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 e identificó un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 16, 19 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 y 66 fracciones I y II, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental referente a la Revelación Suficiente.

Mediante oficio número **PZBJ/DG/920/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente *"...En respuesta a esta observación se establece que a la fecha de presentación de este documento aún no se cuenta con la licencia y apertura del modulo de bienes patrimoniales del sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET) -énfatizo el punto anterior para fortaleza del presente, ya se cuenta con inventario biológico actualizado, la reclasificación de las cuentas están en desarrollo y únicamente a la espera de poder alimentar el sistema en comento, dicha reclasificación es estrictamente necesaria para corregir los errores en los saldos que afectan la naturaleza de las mismas, en ese entendido a partir del mes de agosto en los estados financieros se verá reflejado el patrimonio*



*faunístico o biológico acorde con el registro contable en las cuentas del activo y su contrapartida 3130 ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO..."*

Además de que mediante escritos de fecha 01 y 02 de diciembre de 2022 respectivamente, se hicieron manifestaciones que a continuación se describen: "...Estos saldos contrarios son reflejo del inventario faunístico, que son cuentas clasificadas en su registro como; nacimientos, muertes y aprovechamientos porque no se tenía dado de alta en almacén..." , "...Conforme a la Observación Preliminar número 3, es necesario manifestarle a esta autoridad que el que suscribe tal y como lo señala en su Acuerdo Administrativo de fecha 11 once de noviembre de 2022 dos mil veintidós en el apartado señalado como TERCERO me encontraba en funciones durante el periodo del 1 uno al 31 treinta y uno de enero de 2021 de dos mil veintiuno..."

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/UPP037/039/IPI-03**, 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 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **PZBJ/DG/920/2022** de fecha 01 de diciembre de 2022 y dos escritos de fecha 01 y 02 de diciembre de 2022 respectivamente, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los

Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles y la existencia de saldos contrarios a su naturaleza en el Estado de Situación Financiera.

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.