

U.P.P. 049 COMISIÓN FORESTAL DEL ESTADO.

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 Forestal del Estado, 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	493,332	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	493,332	Pesos
Universo a Fiscalizar	493,332	Pesos
Muestra Auditada	493,332	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 493 mil 332 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 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. Verificar que las cuentas contables del Estado de Situación Financiera respeten su naturaleza y estén contabilizadas de acuerdo al Plan de cuentas.

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, 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 21 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de oficio número **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, 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

De la revisión y análisis de la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se cotejo el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, con los saldos de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, los cuales no son coincidentes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracción I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante oficio **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... encontramos una serie de anomalías y omisión en los registros y actualizaciones en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de esta Comisión Forestal, teniendo como consecuencia lo anterior, que no coincidan los saldos de la balanza de comprobación al 31 de diciembre del año 2021 con el Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles, lo anterior se hizo del conocimiento de manera oportuna a las instancias correspondientes..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Por lo que ha esta observación respecta, se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del*

Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo ..."

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/UPP049/045/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. 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.

1.3. Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, por la cantidad de menos 113 millones 981 mil 874 pesos en el rubro V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en el concepto devengado, por lo que la Comisión Forestal del Estado no genero un Balance Presupuestario Sostenible.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 13 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... se exhibió un Balance Presupuestal LDF del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, con un saldo negativo por la cantidad de \$113,981,874.00, cabe mencionar que la cantidad señalada con antelación, es un resultado reflejado por omisiones cometidas por la administración anterior, sin embargo se detectó el*

error por la actual administración y se realizaron las gestiones administrativas necesarias llamando al responsable del manejo del programa INDETEC, con la finalidad de realizar las correcciones, por lo que una vez hecho lo anterior se emitió el Balance Presupuestal LDF del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, con los datos correctos, con la finalidad de acreditar lo manifestado y desvirtuar la presente observación, se adjuntan las documentales que acredita lo señalado..."

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente:
"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo..."

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/UPP049/045/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

Del análisis a los saldos que muestran las cuentas contables correspondientes al rubro de los activos y pasivos presentados, en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se identificó que presentan saldos contrarios a su naturaleza de las cuentas, situación que provoca que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no muestren la situación financiera y presupuestal real.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 y 19 fracciones I, II y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracciones I y II, 77 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulado número 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... se hace mención que, desde ejercicios fiscales anteriores estuvo contabilizando con saldos negativos, en consecuencia, no se contabilizaron los movimientos de manera correcta y hasta el día de hoy se cuenta con saldos negativos, por las omisiones cometidas por la administración anterior..."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, no da respuesta, ni comentario alguno en referencia a la presente observación.

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/UPP049/045/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

Del análisis al saldo de las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a corto plazo al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 22 millones 233 mil 009 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados y comprobados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 35, 43 fracciones I, II y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

Mediante oficio **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Se hace mención que la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a corto plazo al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno y el saldo por la cantidad de \$22,233,008.97 (Veintidós millones doscientos treinta y tres mil ocho pesos 97/100 M.N.), corresponde a una cuenta generada por la administración anterior y así mismo no realizaron la captura ni la integración del saldo deudor...."*

Y escrito de fecha 14 de diciembre 2022, en el que se presentó y/o manifestó lo siguiente: *"... Por lo que ha esta observación respecta se anexa Acta Administrativa de fecha 03 de marzo del año 2021 (Anexo 1) que se llevó a cabo con fundamento en los artículos 15, 17 fracción III y 20 fracción XI, y XII de la ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, en el Acuerdo por el que se establecen las bases Generales para la Entrega-Recepción las Dependencias, Coordinaciones y Entidades del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo expedido por el titular del Poder Ejecutivo Estatal, con fecha 02 de octubre de 2020; así como en los Lineamientos para el Proceso de Entrega-Recepción en la Administración Pública del estado de Michoacán de Ocampo publicados el 26 de octubre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo ..."*

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/UPP049/045/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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, 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 número **D.G./001/1113/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, 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 realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, Balance

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 e Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos.

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.