

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

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

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 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	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 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.2. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

1.4. Verificar que se hayan realizado las conciliaciones bancarias de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio 2021.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.3. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

3.4. Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto.

3.5. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones

disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4 Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

5.2. Verificar que se haya realizado el Informe de los comisarios y dictamen de los auditores externos de los estados financieros de la entidad correspondiente al ejercicio de 2021.

5.3. Verificar la firma de la Minuta de Conciliación del Presupuesto del ejercido fiscal 2021.

5.4. Verificar que los expedientes del Ingreso por concepto de venta de ganado, cuenten con su soporte documental completo.

5.5 Verificar que los convenios para el ingreso de recursos se encuentren debidamente actualizados y cumplan con lo establecido en los mismos.

5.6 Verificar la congruencia de otros ingresos adquiridos por Entidad Fiscalizada en el ejercicio fiscal 2021.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable y verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

7.2. Verificar el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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 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 mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022**, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 109 fojas y una USB y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 223 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, consistente en capturas de pantalla así como a la página de internet <https://cefoga.michoacan.gob.mx/estados-financieros/> se conoció que no difundió la

información financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dicha información deberá publicarse conforme a las normas, lineamientos, formatos y contenidos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 3 copias certificadas, de las capturas de pantalla de la publicación de la Norma para establecer la estructura de la información de montos pagados por ayudas y subsidios, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/AC/UPP089/071/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 a la documentación proporcionada en copia certificada, consistente en capturas de pantalla, así como a la revisión de la página de internet <https://cefoga.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, de la Entidad Fiscalizada, se conoció el incumplimiento de la publicación de Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera, en el Anexo 3 de los "Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace

referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron capturas de pantalla de las publicaciones, al 31 de diciembre del 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 02**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que éste incumplió con la presentación de las Notas en los Estados Financieros, así como su difusión en la página <https://cefoga.michoacan.gob.mx/estados-financieros/>, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88, fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, inciso i) Notas a los Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 11 fojas certificadas, de capturas de pantalla de la estructura general de las publicaciones de las Notas a los Estados Financieros.

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/AC/UPP089/071/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 y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como de los registros contables y analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que no fueron proporcionadas las conciliaciones bancarias de los meses de enero a agosto de 2021.

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 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/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos manifestaron lo siguiente: *"La solicitud de las conciliaciones bancarias corresponden al periodo comprendido de enero a agosto del 2021"*.

"Es importante señalar que tales consistencias surgían de priorizar las transferencias electrónicas como opción pago de las erogaciones en el ejercicio del gasto. La información puede ser verificada en el link: [09-Estados-financieros-del-mes-de-septiembre-de-2021.pdf\(michoacan.gob.mx\)](https://09-Estados-financieros-del-mes-de-septiembre-de-2021.pdf(michoacan.gob.mx))".

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/AC/UPP089/071/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, relativa a los Ingresos Propios e Ingresos fiscales, del ejercicio fiscal 2021, se conoció que existe un Clasificador por Fuente de Financiamiento de acuerdo con la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, sin embargo de la revisión a las pólizas, registros contables y analíticos históricos (Auxiliares Contables), se detectó que la afectación de las fuentes de financiamiento de los registros contables realizados, no se refleja en los reportes de los Auxiliares de las operaciones contables del ente, por lo que al no estar identificadas las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos no se puede precisar el origen de los recursos y por ende no se tiene control, ni transparencia adecuada en la información financiera que reportan.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19, fracción III, 41 y Cuarto Transitorio fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 22 fojas certificadas, de auxiliares de cuentas del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021, pólizas 100208, 100209, 100206, 100205, 100210, de diciembre 2021 y DEEPS 089000000002, 089000000009, 089000000010, 089000000016, 089000000021, 089000000057, 089000000058 de marzo, abril, mayo y diciembre de 2021, 3 copias certificadas de reporte de catálogo de ramo / fuente de financiamiento.

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 05**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis de los registros contables de ingresos y a la documentación e información proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que cuentan con seis Unidades que se localizan en las comunidades de: Amatique en el Municipio de Coahuayana; El Limón, en el Municipio de Ixtlán; La Carreta, en el Municipio de Álvaro Obregón; Petachícuaro en el Municipio de Huetamo; Tafetán, en el Municipio de Tzitzio y Tipítaro en el Municipio de Nuevo Urecho; además se conoció que dentro de éstos se cuenta con venta de ganado bovino, ovino, equino, asnal y mular, animales que cumplen con las características de raza, así como animales que no cuentan con ellas, por lo que se ofertan en el mercado de carne. Por lo anterior se revisó el acta de la segunda sesión ordinaria del ejercicio fiscal 2020, de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, en la cual se establecieron los precios mínimos de venta de ganado, mismos que estuvieron vigentes en el ejercicio fiscal 2021. Por ello, se realizó la revisión de los registros contables y movimientos bancarios en las cuentas de la

institución financieras en que se manejan los recursos de la Entidad Fiscalizada, en las cuales se identificaron ingresos propios por venta de ganado en las diferentes Unidades; sin embargo se conoció que los costos por venta de ganado no se encuentran unificados y que no respetan el precio establecido por la junta de gobierno; aunado a lo anterior se conoció que no especifican las características del ganado, por lo que se desconoce el porqué de las diferencias en los precios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 12 Fracción III del Decreto que Crea el Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 56 copias certificadas de las pólizas y las actas de entrega de ganado a las que hace referencia.

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 06**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis de los registros contables, se conoció que la entidad Fiscalizada, cuenta con un saldo por la cantidad de menos 27 millones 242 mil 558 pesos, al 31 de diciembre de 2021, en la cuenta contable 3250 RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES; además, se conoció la falta de documentos, comprobatorios, justificativos para llevar a cabo la depuración de saldos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero de La Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 7 fojas certificadas de la 61 a la 68 de oficio SFA/DOF/DFSP-243/2017, así como de los oficios SFA/DOFV/SP/404/2018 y CEFOGA/DA/088/2018, donde se muestran las acciones realizadas para llevar acabo la conciliación y depuración de saldos del ejercicio 2018, con la Secretaría de Finanzas y Administración, periodo en el cual ocurrieron los registros que representan la mayor parte de dicha cuenta, se adjuntan auxiliares de la cuenta 3250 rectificación de resultados de ejercicios anteriores de los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

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 07**

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales así como a la revisión del expediente fiscal del ejercicio fiscal 2021, se constató que no presentaron evidencia del entero del pago provisional del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina correspondientes a los meses de octubre y diciembre; así mismo de la falta de presentación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Estado el 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentan expediente del entero del pago provisional del impuesto sobre erogaciones por la remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%) del mes de noviembre oficio CEFOGA/DA/248/2021 y CFDI correspondiente al mes de noviembre 49FEB2476266.

Además copias de los comprobantes fiscales digitales por internet (CDFI) correspondientes a los comprobantes del pago del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% sobre nómina) así como los oficios, donde se realizaron las gestiones para su entero, del periodo de enero a septiembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de manera parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 08**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se verificó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Se verificó que la Entidad expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.3. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que no se firmó la Minuta de Conciliación del Presupuesto del ejercicio fiscal 2021, toda vez que la Entidad fiscalizada proporcione copia certificada de dicha minuta, de fecha 12 de mayo de 2022, en la cual no se encuentran las firmas autógrafas del titular de la Dirección de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Finanzas y Administración, así como del Delegado Administrativo de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos, presentan estado analítico mensual de ingresos al 31 de diciembre emitido por SAACG.NET, hoja de trabajo elaborada para complementar la información, que reporta el desglose de cómo fue afectado el presupuesto del capítulo 1000 de los servicios personales de esta dependencia durante el ejercicio 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 rectifica la Observación Preliminar número 09**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-08**,

el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 10

Con base a la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte de la Entidad Fiscalizada, y mediante las pruebas selectivas a las pólizas de ingresos, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que no se encontró el soporte documental y la comprobación del Ingreso por concepto de venta de ganado, referentes a actas de entrega, depósitos bancarios, copias de INE y comprobante de domicilio de los beneficiarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y escrito sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron expediente de la venta de ganado de las pólizas de 100197 e 100198, con los expedientes de venta 078/2021 y 079/2021 y copias de las pólizas de ingresos 100068 e 100136 con su respectivo soporte documental.

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 10**

5.5. Observación Preliminar número 11

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los registros de ingresos, se pudo conocer que la Entidad Fiscalizada, percibe ingresos por venta de caña de azúcar, ya que cuenta con una extensión de terreno en la Unidad, ubicado en la comunidad de Tipítaro, Municipio de Nuevo Urecho Michoacán, dedicada a este rubro; sin embargo, se detectó que no actualizaron el convenio de cooperación para el aprovechamiento de dichos recursos, ya que se pudo constatar que el último convenio firmado por las partes relacionadas venció el 9 de noviembre de 2020, por lo que durante

el ejercicio fiscal 2021, no estuvo vigente, sin embargo continuaron explotando dichos recursos, sin quedar establecidos los derechos y obligaciones de ambas partes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 12 fracción VIII y 14 fracción III del Decreto que Crea el Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentan copia del convenio de cooperación entre la Entidad Fiscalizada y la Asociación que explotó los recursos en mención, firmado con fecha 9 de noviembre del 2020, estableciendo en la cláusula tercera la vigencia por dos años a partir de la fecha de su firma.

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 11**

5.6. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los ingresos fiscales, propios y/o de gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, percibió ingresos por 956 mil 90 pesos, por concepto de venta de caña de azúcar no industrializada, sin embargo, de la revisión y análisis a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se emitieron por concepto de Caña de azúcar no industrializada zafra 2020/2021, en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 2 millones 932 mil 338 pesos; sin embargo, solo ingresó la cantidad de 906 mil 37 pesos a la cuenta bancaria de la Entidad Fiscalizada, toda vez que según concepto de póliza I00214, el monto restante correspondía a un adeudo del ejercicio fiscal 2017, por lo que existe una diferencia de 2 millones 26 mil 300 pesos, de los cuales no se tiene evidencia, justificación y/o aclaración de la falta de pago a la Entidad Fiscalizada, o en su caso de la documentación comprobatoria que ampare dicha diferencia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentaron 2 copias certificadas de póliza contable número D00184 y CFDI numero C0D20FEFAF9B por la cantidad de 786 mil 15 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 12**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP089/071/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1 Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que no se presentó Acta de Sesión en la que conste la aprobación de los Estados Financieros por la Junta de Gobierno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55 fracción VI de Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán; 14 Fracciones VII y XI del Decreto que Crea el Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán y Apartado 1.2.1 del punto número 6 del Manual de Organización del Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentan 9 copias certificadas, del acta de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada celebrada el 22 de marzo del 2022, donde se hace

la presentación de los estados financieros de la Entidad fiscalizada correspondientes al 31 de diciembre de 2021, en el punto número 6 del orden del día, se realiza la presentación de los estados financieros, dándose por presentados y enterados los integrantes de la Junta de Gobierno.

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 13**

6.1.1 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no cuenta con un procedimiento para la administración y regulación de los recursos que reciban las Unidades de la Entidad Fiscalizada en la venta de Ganado Bovino, Ovino, Equino, Asnal y Mular.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56 fracción IX y 58 fracción II de Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán y 14° fracción VI del Decreto que Crea el Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán, 10 fracción III Reglamento Interior del Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo, Apartado III. Atribuciones fracción VII del Manual de Organización del Centro Estatal de Fomento Ganadero del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CEFOGA/DG/777/2022** y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, los servidores públicos presentan 5 copias certificadas de capturas de pantalla de los requisitos para la adquisición de ganado en la UFOGA's publicado en la página Tramites.michoacan.gob.mx.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se eliminó la Observación Preliminar número 14**

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de

conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Se verificó el documento oficial que muestre le Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles., por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, 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/777/2022**, al cual se adjuntan 109 fojas y una USB y **escrito** sin número, de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 223 fojas útiles, de fecha 2 de diciembre de 2022 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, la información financiera y legal sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, presentan razonablemente la situación contable, presupuestal y programática de la Entidad Fiscalizada excepto por los resultados que se precisan en éste informe y que se refieren principalmente a la falta de publicación de las obligaciones en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, la inclusión del total de la Notas a los Estados Financieros; por otra parte la falta de considerar el Clasificador por Fuente de Financiamiento en el registro de los Ingresos y egresos, así como el incumplimiento en la firma de la Minuta de Conciliación del Presupuesto, y la falta de claridad en los ingresos de la Entidad Fiscalizada; por lo anterior se instaurarán los 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.