



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO
DE CHIAPAS

ASE

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CHIAPAS

"2024, Año de Felipe Carrillo Puerto, Benemérito del Proletariado, Revolucionario y Defensor del Mayab"

OFICINA DEL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

Oficio Núm. ASE/0412/2024

Asunto: Se remite Informe Individual de Auditoría
a la Cuenta Pública 2022.

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas; febrero 21 de 2024

M.V.Z. Joe Miceli Hernández

Coordinador Estatal para el Mejoramiento
del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"
Calzada Cerro Hueco S/N, Col. El Zapotal
Ciudad.

Con fundamento en los artículos 50 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Chiapas; 1 y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas; y derivado de la auditoría practicada a la Cuenta Pública Estatal 2022, con Orden número ASE/OAC/172/2023, remito Informe Individual de Auditoría correspondiente a ese Ente Público a su cargo, el cual consta de 7 (siete) resultados que se detallan en dicho documento, constante de 19 (diecinueve) páginas, así como 1 (un) anexo en medio electrónico. Con la notificación del citado informe, queda formalmente promovida y notificada la recomendación contenida en el mismo; además, se hace constar que se concluye la etapa de ejecución de la auditoría.

De lo anterior, tiene un plazo de 30 (treinta) días hábiles contados a partir de que surta efecto la presente notificación, para que proporcione a esta Auditoría Superior del Estado la información y realice las consideraciones pertinentes respecto de los resultados contenidos en dicho informe.

Sin otro particular, habilito la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

Mtro. José Uriel Estrada Martínez
Auditor Superior del Estado

C.c.p. Expediente/Minutario

Vo. Bo.: Dr. Amador Martínez Martínez.- Auditor Especial de los Poderes del Estado, Municipios y Entes Públicos.
Revisó: C.P. Matzieli Díaz Hidalgo.- Directora de Auditoría a Poderes y Entes Públicos del Estado.
Elaboró: C.P. Juan Carlos Sandoval Rodas.- Subdirector de Auditoría a Poderes y Entes Públicos "A".



COORDINACIÓN ESTATAL PARA
EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO
"MIGUEL ALVAREZ DEL TORO"
DIRECCIÓN GENERAL

23 FEB 2024

RECIBIDO

Hora: 10:53 am

Tuxtla Gutiérrez, Chiapas
COORDINACIÓN ESTATAL PARA
EL MEJORAMIENTO DEL ZOOLOGICO
"MIGUEL ALVAREZ DEL TORO"
UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO

23 FEB 2024

RECIBIDO

Sujeto a Revisión Hora:
Tuxtla Gutiérrez, Chiapas



Libramiento Norte Poniente No. 476 Fraccionamiento Santa Clara C.P. 29014
Tuxtla Gutiérrez, Chiapas. Tels. (961) 3 46 85 20
www.asechiapas.gob.mx

6a82c65d006f07674e49c567565a8ffc432a67eaacce2b705b87e801e2c98c891



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CHIAPAS

Informe Individual de Auditoría a la Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el
Mejoramiento del Zoológico "Miguel
Álvarez del Toro"

Auditoría de Cumplimiento: ASE/OAC/172/2023



ÍNDICE

CRITERIOS DE SELECCIÓN.....	- 1 -
OBJETIVO.....	- 1 -
ÁREAS REVISADAS.....	- 1 -
ALCANCE	- 2 -
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	- 3 -
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	- 4 -
RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES CON ACCIONES Y RECOMENDACIONES.....	- 17 -
DICTAMEN.....	- 18 -
SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA.....	- 19 -

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría a la Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro", se seleccionó con base en las siguientes variables:

- De Evaluación de Riesgos. - Representan riesgos potenciales para el cumplimiento de metas y objetivos de las entidades fiscalizadas.
- De Control y Transparencia. - Se encaminan en atender una mayor cobertura e indicios de presuntas irregularidades.
- De Rendición de Cuentas. - Evalúan la correcta y oportuna rendición de cuentas respecto al cumplimiento de las obligaciones de las entidades fiscalizadas.

OBJETIVO

Verificar si el uso, aplicación y destino de los recursos públicos; así como los actos y operaciones realizados, se ajustaron a las disposiciones legales y normativas aplicables, correspondientes al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

ÁREAS REVISADAS

- Unidad de Apoyo Administrativo
- Dirección Operativa

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

ALCANCE

La revisión y fiscalización superior se realizó en cumplimiento con el Programa Anual de Auditorías 2023, determinándose la siguiente muestra revisada:

Egresos			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Recursos Locales de Libre Disposición	999,999.34	999,999.34	100.00
Ingresos Estatales	999,999.34	999,999.34	100.00
Participaciones Federales	41,355,586.70	16,433,526.66	39.74
Fondo General de Participaciones	33,994,408.35	10,503,967.08	30.90
Fondo de Compensación	822,688.58	553,706.56	67.30
Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel	198,969.39	173,847.34	87.37
ISR Participable Estatal	6,339,520.38	5,202,005.68	82.06
Total	42,355,586.04	17,433,526.00	41.16

Nota: El monto del egreso devengado total de la entidad fiscalizada es de \$42,971,532.99

Estado de Situación Financiera			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Activo Circulante	1,587,601.69	1,587,601.69	100.00
Fondos con Afectación Específica	1,587,601.69	1,587,601.69	100.00
Activo no Circulante	1,336,514.80	1,336,514.80	100.00
Mobiliario y Equipo de Administración	1,336,514.80	1,336,514.80	100.00
Pasivo Circulante	903,324.72	903,324.72	100.00
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	903,324.72	903,324.72	100.00
Pasivo no Circulante	1,582,015.57	1,582,015.57	100.00
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	1,582,015.57	1,582,015.57	100.00
Total	5,409,456.78	5,409,456.78	100.00

Disponibilidad Presupuestal			
Rubro Auditado	Universo Seleccionado	Muestra Revisada	Alcance de la Auditoría %
Disponibilidad Presupuestal	37,092.61	37,092.61	100.00

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Aplicar cuestionario para evaluar el Control Interno establecido para el desarrollo de las actividades operativas y administrativas.
2. Integrar el disponible presupuestario al cierre del ejercicio, para verificar si se reintegró e informó a la Tesorería del Estado o de la Federación, o en su caso, que este saldo pendiente de ejercer se encuentre en la cuenta bancaria correspondiente.
3. Integrar los saldos de las cuentas del Estado Financiero del ejercicio a fiscalizar y revisar la documentación que soporte la comprobación, cancelación, depuración o recuperación correspondiente.
4. Revisar que el ejercicio del gasto se haya comprobado de acuerdo a la legislación y normatividad aplicable.
5. Revisar y verificar que las adquisiciones de bienes o contrataciones de servicios, se hayan efectuado en apego a la legislación y normatividad aplicable.
6. Verificar que los bienes adquiridos se encuentren físicamente, debidamente registrados, inventariados y resguardados, asimismo, si cumplen con las especificaciones requeridas, y que estos se destinen al cumplimiento de los objetivos y metas previstos en los programas.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023

Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

Una vez concluida la ejecución de la auditoría, se emitieron 7 (siete) resultados definitivos, de los cuales 3 (tres) fueron sin observación y 4 (cuatro) generaron 4 (cuatro) observaciones preliminares, mismas que con base en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, derivaron en 4 (cuatro) recomendaciones.

De acuerdo a lo previsto en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, se dieron a conocer con cinco días hábiles de anticipación a la reunión con la entidad fiscalizada, a efecto de que presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes.

Derivado de lo anterior, la entidad fiscalizada presentó justificaciones, aclaraciones y documentación soporte; las cuales fueron valoradas y se determinó eliminar y rectificar los resultados y observaciones preliminares, mismos que se presentan, de forma específica en cada caso, en este Informe Individual de Auditoría, conforme a lo siguiente:

Resultados	Solicitud de Aclaración (SA)	Pliego de Observaciones (PO)	Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS)	Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	Recomendaciones (RE)	Total
PRELIMINARES	-	-	-	-	4	4
	-	-	-	-	-	-
ACLARADAS/PROMOVIDAS*	-	-	-	-	3	3
	-	-	-	-	-	-
DEFINITIVOS	-	-	-	-	1	1
	-	-	-	-	-	-

*Corresponde a la aclaración efectuada por la entidad fiscalizada dentro de los cinco días hábiles posteriores a la notificación de las observaciones preliminares y/o a las acciones que fueron promovidas al Órgano Interno de Control.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

Es importante aclarar que las acciones y recomendaciones que se mencionaron anteriormente son definitivas para este informe; sin embargo, estarán sujetas al proceso de solventación de resultados, por lo que este informe se dará a conocer a la entidad fiscalizada, de conformidad con el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, para que, en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones pertinentes que le permitan atender dichas acciones y recomendaciones; mismos que no necesariamente implican recuperaciones por presuntos daños o perjuicios a la hacienda pública o al patrimonio de la entidad fiscalizada.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LOS EGRESOS**VARIOS FONDOS DE FINANCIAMIENTO****RESULTADO NÚM. 1 OBSERVACIÓN 1****Datos Generales:****Clave(s) Presupuestaria(s):** 032151J07001M01A003**Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción:** Operación del Zoológico Regional**Cobertura:** Estatal**Fuente(s) de Financiamiento:** Recursos Federales y Recursos Fiscales**Fondo(s):** Fondo General de Participaciones, Ingresos Estatales, ISR Participable Estatal, Fondo de Compensación e Impuesto a la Venta Final de Gasolina y Diésel**Monto Devengado:** \$31,221,786.03**Muestra Revisada:** \$16,171,711.78**Descripción de la Observación:**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, del proyecto indicado en los datos generales; se observó lo siguiente:

La entidad fiscalizada realizó el pago de sueldos y salarios correspondiente a la primera quincena de enero del 2022 a la Jefa de Área de la Curaduría General de Nutrición y Salud Animal, la cual realizó el cobro del mismo, aun cuando causó baja a partir del 31 de diciembre del 2021 por terminación de contrato laboral, según oficio CEMZOOMAT/UAA/007/2022 del 6 de enero de 2022, enviado a la Coordinación General de Recursos Humanos de la Secretaría de Hacienda, en donde anexan el reporte de movimientos nominales burocracia del 5 de enero de 2022.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

El 28 de abril de 2022 la entidad fiscalizada, solicitó la elaboración del cálculo de reintegro de percepciones a la Coordinación General de Recursos Humanos de la Secretaría de Hacienda, dando respuesta a la misma, mediante hoja de cálculo de reintegro con folio BUR-2022-00191 del 2 de mayo de 2022.

Durante la ejecución de la auditoría, la entidad fiscalizada realizó el reintegro de recursos a la cuenta concentradora de la Secretaría de Hacienda, a través de depósito bancario en efectivo del 25 de septiembre de 2023 por importe de \$7,067.41 (siete mil sesenta y siete pesos 41/100 M.N.), registrado contablemente mediante póliza de diario del 30 de septiembre de 2023 y soportado con recibo oficial 293715 del 28 de septiembre de 2023, por concepto de reintegro de sueldos correspondientes al periodo del 1 al 15 de enero del 2022, por motivo de pago incorrecto.

De lo anterior, se constató que la entidad fiscalizada a través de la Unidad de Apoyo Administrativo, quien es responsable de la captura de los movimientos nominales del ejercicio en vigor, solicitó el formato de reintegro el 28 de abril de 2022, realizando el reintegro de recursos hasta el 25 de septiembre del 2023; lo que denota deficiencias en los controles internos.

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones, manifestando que se han girado instrucciones a las áreas responsables para que en lo sucesivo se implementen los mecanismos de control y supervisión, a efecto de que efectúen el reintegro de pagos indebidos por concepto de sueldos y salarios, en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable; así como, documentación soporte consistente en: memorándums internos dirigidos a los responsables de las actividades. Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la recomendación correspondiente, debido a que se comprueba que están implementado acciones para corregir las deficiencias observadas; lo cual reúne las características

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-211113 21-ASE/OAC/172/2023-RD01-001-RE01 Recomendación**Estatus: Atendida** ✓

Con las justificaciones, aclaraciones y documentación soporte que presentó la entidad fiscalizada, atendió la recomendación emitida.

RESULTADO NÚM. 2 SIN OBSERVACIÓN ✓**Datos Generales:****Clave(s) Presupuestaria(s):** 032151J07001M01B001**Nombre de la Obra, Proyecto y/o Acción:** Proyecto de Bioseguridad**Cobertura:** Estatal**Fuente(s) de Financiamiento:** Recursos Federales**Fondo(s):** ISR Participable Estatal**Monto Devengado:** \$1,408,227.74**Muestra Revisada:** \$1,261,814.22**Descripción de la Observación:**

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio 2022, del proyecto que se describe en los datos generales; se constató lo siguiente:

La entidad fiscalizada comprobó que las operaciones efectuadas se encuentran registradas e identificadas; además, están respaldadas con la documentación original comprobatoria y justificativa del gasto; asimismo, se ajustaron a lo autorizado y se efectuaron de conformidad con

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

las disposiciones normativas aplicables; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas; Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas; Reglamento del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas; y Normatividad Contable del Estado de Chiapas para el Ejercicio Fiscal 2022.

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

RESULTADO NÚM. 3 OBSERVACIÓN 1 -

Datos Generales:

Género: Activo

Grupo: Activo Circulante

Rubro(s): Efectivo y Equivalentes

Cuenta(s): 1115.- Fondos con Afectación Específica

Universo Seleccionado: \$1,587,601.69

Muestra Revisada: \$1,587,601.69

Descripción de la Observación:

De la revisión al Estado de Situación Financiera con cifras al 31 de diciembre de 2022, y considerando la información al cierre del mes de agosto de 2023, específicamente de los registros del ejercicio 2022, reflejados en el saldo de la cuenta descrita en los datos generales; se observó lo siguiente:

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

El saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$951,056.55 (novecientos cincuenta y un mil cincuenta y seis pesos 55/100 M.N.), del cual al mes de agosto de 2023, es de \$716,587.29 (setecientos dieciséis mil quinientos ochenta y siete pesos 29/100 M.N.), de acuerdo al reporte Analítico de Saldos Acumulados, se encuentra pendiente de regularizar; toda vez que, no han llevado a cabo la conciliación ante la instancia normativa por la disponibilidad financiera para cubrir compromisos de pago a diversos conceptos del capítulo 1000.- Servicios Personales; así como, a proveedores, impuestos y otras contribuciones.

Por lo tanto, se constató que refleja saldo pendiente de regularizar o depurar, por lo que existe deficiencias en los controles internos.

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones manifestando que se instruyeron a las áreas correspondientes para realizar la conciliación de saldos con la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, a efecto de regularizar o en su caso, depurar la cuenta 1115.- Fondos con Afectación Específica; así como, documentación soporte consistente en: formatos de solicitud de recibos oficiales por los saldos disponibles en las ministraciones de años anteriores y recibos oficiales emitidos por concepto de economías de los ejercicios fiscales 2021 y 2022, que aclaran la regularización de saldos por importe de \$37,060.70 (treinta y siete mil sesenta pesos 70/100 M.N.), correspondiente a la cuenta contable 1115.- Fondos con Afectación Específica, por lo que se rectifica lo observado, quedando persistente la presentación de los recibos oficiales y registros contables por importe de \$679,526.59 (seiscientos setenta y nueve mil quinientos veintiséis pesos 59/100 M.N.); así como, el reporte Analítico de Saldos Acumulados de dicha cuenta, donde se refleje que se encuentra depurada o regularizada en su totalidad.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

2022-211113 21-ASE/OAC/172/2023-RD03-001-RE02 Recomendación**Estatus: Parcialmente Atendida**

La Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro", por conducto de la Unidad de Apoyo Administrativo, conforme al acuerdo suscrito el 31 de octubre de 2023, presente a más tardar el 4 de abril de 2024 a la Auditoría Superior del Estado, los mecanismos de atención de las mejoras realizadas y las acciones emprendidas, a efecto de llevar a cabo ante la instancia normativa la regularización o en su caso la depuración de la cuenta 1115.- Fondos con Afectación Específica.

RESULTADO NÚM. 4 SIN OBSERVACIÓN ✓**Datos Generales:****Género:** Activo**Grupo:** Activo no Circulante**Rubro(s):** Bienes Muebles**Cuenta(s):** 1241.- Mobiliario y Equipo de Administración**Universo Seleccionado:** \$1,336,514.80**Muestra Revisada:** \$1,336,514.80**Descripción de la Observación:**

De la revisión al Estado de Situación Financiera con cifras al 31 de diciembre de 2022, y considerando la información del Analítico de Saldos Acumulados al mes de agosto de 2023, reflejados en el saldo de la cuenta descrita en los datos generales; se constató lo siguiente:

El saldo al 31 de diciembre por \$1,336,514.80 (un millón trescientos treinta y seis mil quinientos catorce pesos 80/100 M.N.), del cual se constató que los bienes se encuentran debidamente registrados; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; Reglamento del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; Normatividad Contable del Estado de Chiapas para el Ejercicio Fiscal 2022; y Manual de Contabilidad Gubernamental.

RESULTADO NÚM. 5 OBSERVACIÓN 1**Datos Generales:****Género:** Pasivo**Grupo:** Pasivo Circulante**Rubro(s):** Cuentas por Pagar a Corto Plazo**Cuenta(s):** 2111.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**Universo Seleccionado:** \$903,324.72**Muestra Revisada:** \$903,324.72**Descripción de la Observación:**

De la revisión al Estado de Situación Financiera con cifras al 31 de diciembre de 2022, específicamente de los registros del ejercicio 2022, reflejados en el saldo de la cuenta descrita en los datos generales; se observó lo siguiente:

El saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$903,324.72 (novecientos tres mil trescientos veinticuatro pesos 72/100 M.N.), del cual al mes de agosto de 2023, es de \$605,780.88 (seiscientos cinco mil setecientos ochenta pesos 88/100 M.N.), de acuerdo al reporte Analítico de Saldos Acumulados, se encuentra pendiente de regularizar; toda vez que, no han llevado a cabo la conciliación ante la instancia normativa por los compromisos de pago a diversos conceptos del capítulo 1000.- Servicios Personales; así como, impuestos y otras contribuciones.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

Por lo tanto, se constató que refleja saldo pendiente de regularizar o depurar, por lo que existe deficiencias en los controles internos.

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones, manifestando que se instruyeron a las áreas correspondientes a efecto de regularizar o en su caso, depurar la cuenta 2111.- Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo; así como, documentación soporte consistente en: memorándums internos mediante los cuales se giraron instrucciones a las áreas responsables para que se implementen mecanismos de control y supervisión, con el objeto de llevar a cabo los procesos de regularización y depuración correspondiente y de esta manera garantizar el saneamiento de las cuentas; así como, tarjeta informativa dónde se aclara que el saldo reflejado corresponde a registros por laudos y demandas laborales que se encuentran en proceso de cumplimiento en coordinación con la Unidad de Asuntos Jurídicos, por lo que no es posible depurar la cuenta en este ejercicio fiscal. Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la recomendación correspondiente, debido a que, la entidad fiscalizada demostró que el saldo registrado en esta cuenta corresponde a las obligaciones contraídas por laudos y demandas laborales por pagar, lo cual reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-211113 21-ASE/OAC/172/2023-RD05-001-RE03 Recomendación**Estatus: Atendida ✓**

Con las justificaciones, aclaraciones y documentación soporte que presentó la entidad fiscalizada, atendió la recomendación emitida.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

RESULTADO NÚM. 6 OBSERVACIÓN 1 .**Datos Generales:****Género:** Pasivo**Grupo:** Pasivo no Circulante**Rubro(s):** Pasivos Diferidos a Largo Plazo**Cuenta(s):** 2249.- Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo**Universo Seleccionado:** \$1,582,015.57**Muestra Revisada:** \$1,582,015.57**Descripción de la Observación:**

De la revisión al Estado de Situación Financiera con cifras al 31 de diciembre de 2022, reflejados en el saldo de la cuenta descrita en los datos generales; se observó lo siguiente:

El saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$1,582,015.57 (un millón quinientos ochenta y dos mil quince pesos 57/100 M.N.), del cual a la fecha de la auditoría presenta el mismo importe, que de acuerdo al reporte Analítico de Saldos Acumulados del mes agosto de 2023, se encuentra pendiente de regularizar; toda vez que, no han llevado a cabo la conciliación ante la instancia normativa por los compromisos de pago de sueldos, aguinaldos, cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT) e Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado (ISSTECH), e Impuesto Sobre Nóminas (ISN), correspondiente a los ejercicios 2017, 2018, 2020 y 2021.

Por lo tanto, se constató que refleja saldo pendiente de regularizar o depurar, por lo que existe deficiencias en los controles internos.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023

Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

Síntesis de la Valoración de las Justificaciones, Aclaraciones y Documentación Soporte

La entidad fiscalizada mediante el procedimiento establecido en el artículo 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Chiapas, presentó justificaciones y aclaraciones, manifestando que se instruyeron a las áreas correspondientes a efecto de regularizar o en su caso, depurar la cuenta 2249.- Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo; así como, documentación soporte consistente en: memorándums internos mediante los cuales se giraron instrucciones a las áreas responsables para que se implementen mecanismos de control y supervisión, con el objeto de llevar a cabo los procesos de regularización y depuración correspondiente y de esta manera garantizar el saneamiento de las cuentas; tarjeta informativa dónde se aclara que se llevó a cabo la depuración del saldo reflejado en la cuenta; acta circunstanciada en la que se hace constar la depuración y/o cancelación correspondiente al ejercicio fiscal 2017, 2018, 2020 y 2021 registrados en la cuenta 2249.- Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo; reporte Analítico de Saldos Acumulados de la misma cuenta, del periodo 01 de enero al 31 de octubre de 2023, en la cual se refleja la depuración de saldos; y póliza de diario por el registro contable de la depuración de la referida cuenta correspondiente a ejercicios anteriores, por importe de \$1,582,015.57 (un millón quinientos ochenta y dos mil quince pesos 57/100 M.N.). Lo anterior, permitió aclarar o justificar la presente observación y la recomendación correspondiente, debido a que comprueba que realizaron las acciones necesarias para regularizar la cuenta observada; lo cual reúne las características necesarias de relevancia, suficiencia, competencia y pertinencia, por lo que se determinó eliminar la presente observación.

2022-211113 21-ASE/OAC/172/2023-RD06-001-RE04 Recomendación**Estatus: Atendida ✓**

Con las justificaciones, aclaraciones y documentación soporte que presentó la entidad fiscalizada, atendió la recomendación emitida.

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

OBSERVACIONES DETERMINADAS DE LA REVISIÓN A LA DISPONIBILIDAD
PRESUPUESTAL**RESULTADO NÚM. 7 SIN OBSERVACIÓN ✓****Datos Generales:****Rubro:** Disponibilidad Presupuestal**Universo Seleccionado:** \$37,092.61**Muestra Revisada:** \$37,092.61**Descripción de la Observación:**

De la revisión y análisis efectuado al Reporte Presupuestario Analítico de Partidas por Clasificación Administrativa EP-01, proporcionado por la entidad fiscalizada, con cifras al cierre del ejercicio 2022, se constató lo siguiente:

La entidad fiscalizada reportó un disponible presupuestario de \$37,092.61 (treinta y siete mil noventa y dos pesos 61/100 M.N.); del cual, presentó recibos oficiales que acreditan los reintegros a la Tesorería Única de la Secretaría de Hacienda, según el origen de estos recursos; en cumplimiento a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES CON ACCIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la auditoría practicada a la entidad fiscalizada, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022; se determinaron 4 (cuatro) observaciones, de las cuales mediante oficio CEMZOOMAT/DG/0198/2023, del 30 de octubre de 2023, presentó justificaciones y aclaraciones, así como, documentación soporte, atendiendo 3 (tres) observaciones totales, persistiendo 1 (una) observación, integrada por 1 (una) recomendación; como se detalla a continuación.

Referencia	Acción Emitida	Monto			Estatus
		Preliminar	Aclarado	Definitivo	
2022-211113 21- ASE/OAC/172/2023-RD01- 001-RE01	Recomendación	-	-	-	Atendida
2022-211113 21- ASE/OAC/172/2023-RD03- 001-RE02	Recomendación	-	-	-	Parcialmente Atendida
2022-211113 21- ASE/OAC/172/2023-RD05- 001-RE03	Recomendación	-	-	-	Atendida
2022-211113 21- ASE/OAC/172/2023-RD06- 001-RE04	Recomendación	-	-	-	Atendida
Total		-	-	-	

Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

DICTAMEN

La auditoría se practicó conforme a la información proporcionada por la entidad fiscalizada, atendiendo los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas. Asimismo, los trabajos se desarrollaron de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que se consideraron acordes a las circunstancias; además, fueron planeados y ejecutados de tal manera que, permitieron obtener certeza de que lo analizado conforme al alcance determinado, se basó en la aplicación de pruebas selectivas y en procedimientos que se estimaron necesarios. Por lo anterior y en referencia a la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se considera que permite sustentar la siguiente opinión:

La Auditoría Superior del Estado considera que, en términos generales y atendiendo al objetivo de la auditoría en la fiscalización de la Cuenta Pública Estatal 2022, la Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro", respecto de la muestra revisada, cumplió con el marco normativo aplicable a los procesos que fueron objeto de la revisión de las operaciones examinadas; excepto por el resultado con observación que se precisa en el apartado correspondiente de este informe, consistente en: debilidad en el control interno establecido.



Informe Individual de Auditoría ASE/OAC/172/2023
Cuenta Pública 2022

Coordinación Estatal para el Mejoramiento del Zoológico "Miguel Álvarez del Toro"

SERVIDORES PÚBLICOS QUE INTERVINIERON EN LA AUDITORÍA

Amador Martínez Martínez (Coordinador del grupo de trabajo y enlace con la entidad fiscalizada)

Matzieli Díaz Hidalgo

Juan Carlos Sandoval Rodas

Blanca Yadhira Córdoba Mandayapa

Patricia Velázquez Cundapi

Tabatha Michelle Aquino Méndez

Jenaro Galdames Pimentel