

## INSTITUTO DE LA VIVIENDA DEL MUNICIPIO DE TACÁMBARO, MICHOACÁN

### 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 Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacámbaro, Michoacán 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 al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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	4,272,156	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,272,156	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,272,156	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	0	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 272 mil 156 pesos.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

### 1. Registro e información financiera de las operaciones.

**1.1.** 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 revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**1.2.** Verificar la expedición de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de los recursos obtenidos durante el ejercicio fiscal 2021.

**1.3.** 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.

### 2. Otros cumplimientos.

**2.1.** 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.

### **3. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

**3.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

**3.2.** Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

**3.3.** Verificar los Estados de cuenta bancarios de las cuentas bancarias de los recursos obtenidos en el Ejercicio Fiscal 2021.

**3.4.** 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.

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

### **4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**4.1.** 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.

### **5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**5.1.** Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**5.2.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

**5.3.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de

gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

## 6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

**6.1.** Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

**6.2.** Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

## 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 del Municipio 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 04 de noviembre de 2022, en la se hizo constar la entrega del oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que Jos 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. Registro e información financiera de las operaciones.

#### 1.1. Observación preliminar número: 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció, que obtuvieron ingresos por el concepto de "Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos", el cual se ve reflejado en el Presupuesto de Ingresos aprobado con fecha 30 de diciembre de 2020, por un importe de 4 millones 272 mil 156 pesos, se determina que no fue entregada evidencia documental de las cuentas contables de los rubros donde se registraron la totalidad de los ingresos obtenidos durante el ejercicio fiscal 2021, para poder corroborar dicha información.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracción 11 y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones 11 y V, 67 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... con fecha 28 de mayo de 2020 en Acta de Cabildo NO. 14, en el punto 5 Presentación, Análisis y en su caso Acuerdo sobre situación del Instituto de la Vivienda y Acciones a seguir ...".

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 Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/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 presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no existe evidencia de la elaboración de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por concepto de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, durante el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 29 del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafo primero, fracción 11 y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... con fecha 28 de mayo de 2020 en Acta de Cabildo NO. 14, en el punto 5 Presentación, Análisis y en su caso Acuerdo sobre situación del Instituto de la Vivienda y Acciones a seguir...".

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/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 presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no presentó evidencia de las pólizas de egresos con su soporte y los registros contables emitidos por el sistema de contabilidad de las erogaciones realizadas, por un importe de 4 millones 272 mil 156 pesos, para poder corroborar dicha información.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... con fecha 28 de mayo de 2020 en Acta de Cabildo NO. 14, en el punto 5 Presentación, Análisis y en su caso Acuerdo sobre situación del Instituto de la Vivienda y Acciones a seguir...".

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 Observación Preliminar número 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Otros Cumplimientos

### 2.1. Observación preliminar número: 04



De la revisión y análisis al cumplimiento normativo y a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la Entidad Fiscalizada, se conoció que lo presupuestado para cubrir adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), excedió del 2.5% de los Ingresos totales para el ejercicio 2021 dos mil veintiuno, conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y DÉCIMO PRIMERO TRANSITORIOS de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **IVMT-7112022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: " ... no se identificaron de forma fehaciente los adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS), siendo importante recordar que mediante el acta de cabildo ordinaria número 14 del día 28 de mayo de 2020, que anexo en copia certificada al presente, en su orden del día número 5, se tomó como acción inmediata la suspensión del Instituto de la Vivienda... ".

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 Observación Preliminar número 04**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

**3.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, 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.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **3.3. Observación preliminar número: 05**

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no se presentó evidencia de los Estados de Cuenta Bancarios de la cuenta contable donde se depositaron los recursos que formaron parte de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal, para poder corroborar la información del saldo de la cuenta, así como, el registro de los movimientos bancarios y pagos realizados en el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: " ... *no se tuvo acceso a ninguna cuenta bancaria sino hasta la emisión de mi nombramiento de fecha 25 de enero de 2022 fue que tuve la oportunidad de gestionar dicho acceso y cambio de firmas en la institución bancaria BBVA, siendo importante recordar que mediante el acta de cabildo ordinaria número 14 del día 28 de mayo de 2020, que anexo en copia certificada al presente, en su orden del día número 5, se tomó como acción inmediata la suspensión del Instituto de fa Vivienda.* ".

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 Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.4. Observación preliminar número: 06

De la revisión a las publicaciones contenidas en la pagina oficial: [http://tacambaro.gob.mx/wp-content/uploads/2022/04/cuenta-anual-vivienda-2021\\_1.pdf](http://tacambaro.gob.mx/wp-content/uploads/2022/04/cuenta-anual-vivienda-2021_1.pdf) de la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no difundió en su totalidad la Información Financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

#### ANUALES

Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.

Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.

Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.

Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual.

#### TRIMESTRAL

Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

Artículos 27, párrafo segundo, 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: " ... *Más allá de su difusión, la información que de nuestra parte ha sido entregada mediante el tercer y*

*cuarto informe trimestral de 2021 y los subsecuentes de 2022 en su estructura financiera no corresponde a la realidad que guarda el Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacámbaro, de tal suerte que se ha entregado para dar cumplimiento a /as formas y con sus reservas en el fondo de lo dispuesto en los Lineamientos para la Entrega de la Cuenta Pública y de los Informes Trimestrales de las Administraciones Públicas Municipales Ante la Auditoría Superior del Estado de Michoacán."*

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/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.5. Observación preliminar número: 07**

De la revisión a las publicaciones contenidas en la página oficial: [http://tacambaro.gob.mx/wp-content/uploads/2022/04/cuenta-anual-vivienda-2021\\_1.pdf](http://tacambaro.gob.mx/wp-content/uploads/2022/04/cuenta-anual-vivienda-2021_1.pdf) de la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no difundió la Información Financiera y los Formatos conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, como se detalla a continuación:

## **ANEXO 1**

- 1 Estado de Situación Financiera Detallado.
- 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos.
- 2A Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo.
- 3 Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos.
- 4 Balance Presupuestario.

5 Estado Analítico de Ingresos Detallado.

6a Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto).

6b Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa).

6c Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional).

6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

7a Proyecciones de Ingresos.

7b Proyecciones de Egresos.

7c Resultados de Ingresos.

7d Resultados de Egresos.

### **ANEXO 3**

Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas:**

Artículos 1, 56, 58, 60, 61, 62 y 79 párrafo primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 58 párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Apartado Periodicidad número 7, Publicación y Entrega de la Información, números 8 Anexo 1 y 9 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, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada el 28 de julio de 2021, en correlación al artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Más allá de su difusión, la información que de nuestra parte ha sido entregada mediante el tercer y cuarto informe trimestral de 2021 y los subsecuentes de 2022 en su estructura financiera y los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; no corresponden a la realidad que guarda el Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacámbaro, de tal suerte que se ha entregado para dar cumplimiento a las formas y con sus reservas en el fondo de lo dispuesto en los Lineamientos para la Entrega de la Cuenta Pública y de los Informes Trimestrales de las Administraciones Públicas Municipales Ante la Auditoría Superior del Estado de Michoacán.*

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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**4.1.** 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.

#### 5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**5.1.** Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con 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.

## **5.2. Observación preliminar número: 08**

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presentó evidencia documental correspondiente a las Sesiones efectuadas por la Junta de Gobierno, correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas:**

Artículo 12 del Reglamento Orgánico del Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacámbaro.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: " ... no se encontró ningún libro de actas ni evidencia de la existencia de las sesiones ordinarias o extraordinarias de la Junta de Gobierno de dicho Instituto del ejercicio 2021, en la inteligencia de que pudieron existir sin que pueda dar fe de ello por la falta de evidencia."

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **5.3. Observación preliminar número: 09**

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no presenta evidencia documental del Reglamento Interior, Manuales de Organización y Procedimientos del propio Instituto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 13 fracción VII y Segundo TRANSITORIO del Reglamento Orgánico del Instituto de la Vivienda, del Municipio de Tacámbaro Michoacán.

Mediante oficio número **IVMT-71/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: " ... *Dentro de la evidencia que se entregó anexa al oficio IVMT-2212022 de fecha 25 de abril de 2022, en el numeral 7 A), se entregó el Reglamento Orgánico del Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacámbaro, publicado el día lunes 29 de mayo del 2006 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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M082/349/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 funcionamiento.

#### 6.1.

Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

**6.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

## 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 **IVMT-71/2022** y escrito sin número ambos de fecha 28 de noviembre 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 sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo en el incumplimiento de los rubros de: gestión de cobro del rezago de predial, Actualización de bando de Gobierno, funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación y expedir comprobantes fiscales por internet por concepto de Ayudas y Subsidios, así como, la falta de evidencia en la publicación de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 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, en los términos legales aplicables.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.