

INSTITUTO DE LA VIVIENDA DEL MUNICIPIO DE TACÁMBARO, MICHOACÁN.**AUDITORIA FINANCIERA**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Instituto de la Vivienda 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.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ALCANCE.

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

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

1.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

1.4. 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.

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública 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 cuatro de noviembre de 2022 dos mil veintidós, en la se hizo constar la entrega de oficio número **IVMT-72/2022** y **escrito sin número** ambos de fecha 28 de noviembre de 2022, las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis al inventario de bienes muebles e inmuebles reportado en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, por la Entidad Fiscalizada, y su cruce con la información contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 treinta y uno de diciembre de 2021

dos mil veintiuno, se conoció, que existen diferencias entre ambas fuentes de información por la cantidad de 21 millones 964 mil 998 pesos, por lo anterior, se determinó que no realizaron la conciliación del inventario físico en relación al registro contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado B, Punto 9 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2021, última reforma publicada el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **IVMT-72/2022** 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M082/350/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 al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, se conoció, que no cumplió con el principio de sostenibilidad, en el momento contable devengado tiene saldo negativo por la cantidad de menos 2 mil 546 pesos, ya que el Balance presupuestario de recursos disponibles es sostenible, cuando al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance sea mayor o igual a cero, lo que contraviene al ordenamiento legal establecido al contenido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 15 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en correlación con el artículo 4 de la misma Ley, 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.

Mediante oficio número **IVMT-72/2022** 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/AF/M082/350/PI-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 información proporcionada, consistente en los analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad, de la Entidad Fiscalizada, respecto, a la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, se identificó, que dicha cuenta presenta saldos pendientes de recuperar, por un importe de 849 mil 551 pesos, del cual no se encontró evidencia documental y/o acciones para la recuperación de los mismos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo III Plan de Cuentas de los Manuales de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional Armonización Contable.

Mediante oficio número **IVMT-72/2022** 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M082/350/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 a la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y a la página oficial de la Entidad Fiscalizada http://tacambaro.gob.mx/wp-content/uploads/2022/04/cuenta-anual-vivienda-2021_1.pdf, se identificó, que no se incluyó la totalidad de las notas a los estados financieros, como es la a) Nota de Desglose, inciso I) Notas al Estado de Situación Financiera: Almacén, Inversiones Financieras, Otros Activos, Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto plazo y Pasivos Diferidos y Otros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49, fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88, fracción I, inciso E) y 89, fracción IV 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 **IVMT-72/2022** 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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M082/350/IPI-04** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **IVMT-72/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, así como la presentada por los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal a través de **escrito sin número** de fecha 28 veintiocho de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos de Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, así como, el Incumplimiento con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, de igual manera, el Saldo que presenta la Cuenta Deudores Diversos, sin recuperación ni

INFORME INDIVIDUAL

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

gestiones de cobro y el Incumplimiento en las Notas a los Estados Financieros, 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.

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.