

## U.P.P. 048 INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE 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 Vivienda del Estado de 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 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.

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	14,194,753	Pesos
Recursos de Origen Estatal	2,051,474	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	12,143,279	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,194,753	Pesos
Muestra Auditada	5,841,672	Pesos
Representatividad de la muestra	41	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 194 mil 753 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 66 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
  - 1.1 Analizar el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021 y su cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal Ejercicio Fiscal 2021.
  - 1.2 Constatar que se efectuaron los registros contables de los Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.3 Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.4. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
  - 1.6. 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.

**1.7.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los

Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número IVEM/DG/1023/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 53 fojas útiles y escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 7 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 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.**

Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Clasificación por objeto del Gasto (Capítulo y concepto) del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, y su cruce con la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal Ejercicio Fiscal 2021, en el Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal de Egresos, clasificación administrativa del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectaron diferencias con los registros contables de la Entidad, por la cantidad de -10 millones 749 mil 212 pesos como se muestra en el cuadro siguiente:

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Devengado según Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2021	\$ 36,183,941
(-) Recurso Devengado según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de la Entidad	46,933,153
<b>Diferencia</b>	<b>\$ -10,749,212</b>

Fuente: Minuta de conciliación de cifras Presupuestales "Ejercicio Fiscal 2021", Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del Gasto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Cabe mencionar que la Entidad firmo la Minuta de Conciliación de cifras Presupuestal por Unidad Programática Presupuestaria por la cantidad de 36 millones 183 mil 941 pesos

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 y 21 de la Ley de Disciplina de las Entidades Federativas y los Municipios, 42, párrafos segundo y tercero; 75 y 77 de la Ley de Planeación, Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **IVEM/DG/1023/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022 la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: *"De la revisión detallada a la conciliación se demuestra con las documentales relacionadas en este punto que no existe diferencia contable por el monto de 10 millones 749 mil 212 pesos, ya que al sumar las distintas fuentes de financiamiento como lo es el presupuesto de Venta de Bienes y Servicios por un monto de 9 millones 872 mil 375 pesos nos da esa diferencia, sin embargo la minuta de conciliación solo contempla la fuente de financiamiento Estatal, mismo que se desglosa en el documento citado en el numeral 4. Se anexan los documentos citados mismos que consisten en 12 fojas útiles...."*

Mediante escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada, informaron lo siguiente: *"En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora que la administración que al suscrito correspondió lo fue del periodo 1 uno de enero al 31 treinta y uno de octubre de 2021; y siendo que la conciliación administrativa se realiza del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, se le hace de su conocimiento a la Autoridad Fiscalizadora que durante el 1 uno de enero al 31 treinta y uno de octubre de 2021 corresponde realizar la conciliación del ejercicio 2021, siendo a cargo de quien me sucedió, en la dirección del IVEM, verificar que se lleve a cabo la conciliación de los registros contables, con la Secretaría de Finanzas y Administración".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP048/043/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02.

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria, se detectó que la Entidad Fiscalizada, obtuvo ingresos de los programas 2.52 LSSTAR21COCCTS2 COCOCAM TARIMBARO por la cantidad de 378 mil 985 pesos y 2.53 LSSTAR213DACTS2 3 DE AGOSTO TARIMBARO por la cantidad de 113 mil 762 pesos los cuales fueron registrados contablemente en las cuentas número 2151 Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo, subcuentas contable número 2151-071 2.52 LSSTAR21COCCTS2 COCOCAM TARIMBARO y 2151-078 2.53 LSSTAR213DACTS2 3 DE AGOSTO TARIMBARO, cuyo registró contable es incorrecto ya que de acuerdo al Manual de contabilidad Gubernamental capítulo IV instructivo de manejo de cuentas este registro corresponde a las cuentas contables números 4173-043-00001 Ingresos por Venta de Bienes de Servicios de Organismos Descentralizados Estatales y 4151-051-0005 Rendimientos de Capital.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19, fracciones V, VI y 37 párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 75, 81, y 85 de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Acuerdo por el que se emite el Clasificador por objeto del Gasto, Capítulo IV Instructivos de Cuentas del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1023/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó pólizas de reclasificación contable y soporte documental.

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no presentaron documentación.

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 02.**

### 1.3. Observación Preliminar número 03.

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo y de su comparación con de los listados del Inventario Físico de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021, proporcionado de manera impresa por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó la conciliación respectiva con las cifras contables, por lo que se determinaron diferencias mismas que a continuación se detallan:

CONCEPTO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	RELACION DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	DIFERENCIAS
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en proceso	\$645,262,406	\$645,262,405	\$639,060,411	\$6,201,995
Bienes Muebles	9,477,016	9,477,016	2,637,105	6,839,911
Activos Intangibles	26,647	26,647	0	26,647
<b>Total</b>	<b>\$654,766,070</b>	<b>\$654,766,070</b>	<b>\$641,697,516</b>	<b>\$13,068,553</b>

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **IVEM/DG/1023/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informó lo siguiente: *"En relación a esta observación, se informa que se está trabajando en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro contable. Al respecto se anexa papel de trabajo que refleja el avance de los trabajos realizados ..."*

Mediante escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión informaron lo siguiente: *"1. En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora la administración comprende del periodo 1 de enero al 31 de octubre de 2021, en donde se*



*argumenta que; la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable se realiza del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, por lo que hace de su conocimiento a la Autoridad Fiscalizadora que; durante el 1 de enero al 31 de octubre de 2021 y de acuerdo a la periodicidad no le corresponde la conciliación y debió de presentarla Nueva Administración en turno, por los saldos del periodo que muestran en la observación que comprende un ejercicio anual..”.*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP048/043/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.5.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.6.** Se identificó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.



## 1.7. Observación Preliminar número 04.

De la revisión a los Estados Financieros emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Ley de Ingresos para el ejercicio 2021, la cantidad de 48 millones 163 mil 292 pesos de los cuales destinaria un importe de 4 millones 490 mil 102 pesos para cubrir erogaciones devengadas pendientes de liquidar al cierre del ejercicio fiscal anterior (ADEFAS) equivalente a un 9.3 por ciento, siendo este superior al 2.0 por ciento de los ingresos totales aprobados a la entidad paraestatal; sin embargo realizaron el pago de Adeudos Fiscales Anteriores por la cantidad de 4 millones 395 mil 248 pesos equivalente a un 9.13 por ciento

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 1 y 12, Séptimo Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios.

Con oficio número **IVEM/DG/1023/2022** de fecha, 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"En respuesta a lo anterior se informa que se realizó análisis sobre el monto de 4 millones 395 mil 248 pesos correspondiente a Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS), donde se encontró que dicha cantidad incluye registros presupuestales del ejercicio fiscal 2020, con la fuente de financiamiento 609 remanentes, Recurso Estatal debido a que mediante documento de Ejecución Presupuestaria y Pago No. 0480000000042, de fecha 17 de junio de 2020 y operado el día 22 de junio de 2020 por la cantidad de 9 millones 428 mil 485 pesos el cual fue depositado por la Secretaría de Finanzas ..."*

Así mismo mediante escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión informaron lo siguiente: *"1.- En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora, la administración comprende del periodo; 1 de enero al 31 de octubre de 2021, en donde se argumenta que; el principal objetivo de nuestro Instituto, es el desarrollo y la ejecución de los programas estatales de vivienda en la Entidad, por lo que es de importancia señalar que debido a los datos oficiales y comunicados por las Autoridades de Salud de México a la Organización Mundial de la Salud OMS, última actualización: 21 de diciembre de 2021, en México se tenían 841 casos nuevos de COVID-19; Casos confirmados 3, 933, 386; y, 297, 858 muertes confirmadas, una de las razones por lo cual se vieron afectados algunos protocolos administrativos y reuniones, por las mismas medidas sanitarias, es por eso que este acto administrativo; fue uno de los que se vieron perjudicados en la administración de*

*los recursos por parte de la Secretaría de Finanzas, ya que se solicitó un Documento de Ejecución Presupuestaria y Pago (DEPP) el día 17 del mes 06 del año 2020, el cual es era correspondiente para la partida "421061 GTS ENT PAR INVERSION PUBLICA DEL MES DE JUNIO DEL 2020" y que este a su vez fue depositado por parte de la Secretaría de Finanzas a nuestro Instituto el día 28 de abril de 2021, es por eso que esa cantidad aumento nuestra liquides presupuestaria para el pago de pasivos y/o obligaciones que se contrajeron durante el Ejercicio Fiscal 2020..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AF/UPP048/043/IPI-03**, 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, mediante oficio número IVEM/DG/1023/2022 de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 53 fojas útiles y escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 7 fojas útiles, 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 que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron las omisiones en conciliación de las cifras contables con las cifras de la cuenta pública 2021, de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles con el registro contable y el realizar el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, superiores a los establecidos en la Ley Disciplina Financiera.

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.