

## **U.P.P. 48 INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE 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 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### **OBJETIVO.**

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### **ALCANCE.**

Universo	14,194,753	Pesos
Recurso 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.**

**1.1.** 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.

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

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

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

**1.5.** 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.

### **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada a través de la Delegación Administrativa realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Ingresos Propios y Recursos Fiscales; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe

el registro y así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada a través de la Delegación Administrativa, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de Recursos Fiscales e Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

**3.3.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

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

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión asimismo verificar la autorización de su Junta de Gobierno.

**5.2.** Verificar que la Entidad Fiscalizada Dictamino sus Estados Financieros por Auditores Externos.

**5.3.** Verificar que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, de la Entidad Fiscalizada se encuentren autorizados por su Junta de Gobierno.

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

**6.1.** Verificar la expedición, la aprobación, publicación y el cumplimiento de los reglamentos, Manuales, lineamientos y demás disposiciones del orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

**6.2.** Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

## **9. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA**

### **9.1 PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.2 OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN**

### **9.3 LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las

excepciones a la licitación están motivadas y cuenten con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **10 CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **11 EJECUCIÓN**

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **12 PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **13 VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **14 ENTREGA-RECEPCIÓN**

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **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 de la Unidad Programática Presupuestaria 048 Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán 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/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 365 fojas útiles y escrito de fecha 14

de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 378 fojas útiles y 53 copias simples 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

**1.1.** 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.

**1.2.** 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.

**1.3.** Se comprobó que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que se conoció lo siguiente:

### 1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión de la página de internet del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, <https://ivem.michoacan.gob.mx/>, <https://ivem.michoacan.gob.mx/transparencia-proactiva>, se conoció que durante el ejercicio fiscal no realizó la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión, las cuales se detallan a continuación:

- a) Cuenta Pública, Primero, Segundo, Tercer y Cuarto Informe Trimestral, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.
- b) Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.



- c) Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.
- d) Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.
- e) Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos.
- g) Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.
- h) Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.
- i) Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.
- j) Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
- k) Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- l) Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"En atención a esta Observación Preliminar, al respecto manifiesto que a partir del Ejercicio Fiscal 2022, se encuentran publicadas en su totalidad estas normas y lineamientos, se anexa copia certificada de los memorándums DA/286/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, signado por la Lic. Alejandra López Mariscal, en el que se me informa y se me solicita apoyo para la publicación de las mismas, DG/078/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, signado por mí, en el que solicito sea publicada esa información, además de capturas de pantalla donde se puede apreciar que se encuentra publicadas... "*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó

lo siguiente: *"Cabe señalar, que con base en lo que se establece en los artículos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con los que se fundamenta la observación o resultado de auditoría número 1, no se encontró apartado alguno donde se indique que le compete al Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán (IVEM), en su calidad de ENTE PUBLICO, llevar a cabo en su páginas oficiales de internet, "la difusión de las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en materia de transparencia y difusión de la información financiera, ..."*

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/AC/UPP048/042/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión de la página de internet del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, <https://ivem.michoacan.gob.mx/>, <https://ivem.michoacan.gob.mx/ley-de-disciplina-financiera/>, se conoció que la entidad no difundió y mantuvo la información, documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existen información correspondiente a septiembre 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 100 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se anexa copia certificada del memorándum **DCP/102/2022** de fecha 8 de diciembre de 2022, en el que se informa que se estará trabajando en coordinación a la subdirección de Planeación para poder estar en cumplimiento. Anexo copia de memorándum **DCP/107/2022** de fecha 8 de diciembre de 2022, en el que el jefe de contabilidad y presupuestos remite esta información debido a que remitió información de varias observaciones preliminares"*.

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"1.- La información que correspondía al periodo de enero de 2018 a septiembre de 2021, si se encuentra disponible en la página oficial del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, toda vez que hasta ese ejercicio se inició con el cumplimiento de dicha disposición normativa, y que en el periodo octubre a diciembre de 2021 del ejercicio fiscal auditado, por cambio de administración corresponde a otro servidor público darle la atención derivado del cambio de administración del Gobierno del Estado.."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 02.

De la revisión de la página de internet del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, <https://ivem.michoacan.gob.mx/>, <https://ivem.michoacan.gob.mx/ley-de-disciplina-financiera/>, se conoció que no se realizó la publicación trimestral de la información financiera contenida en los anexos 1 y 3 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, las cuales se detallan a continuación:

- a) Estado de Situación Financiera Detallado
- b) Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos
- c) Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo
- d) Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos
- e) Balance Presupuestario
- f) Estado Analítico de Ingresos Detallado
- g) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto)
- h) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa)

- i) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional)
- j) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)
- k) Proyecciones de Ingresos
- l) Proyecciones de Egresos
- m) Resultados de Ingresos
- n) Resultados de Egresos
- o) Informe sobre Estudios Actuariales
- p) Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"En atención a esta Observación Preliminar, manifiesto que a partir del Ejercicio Fiscal 2022, ya se encuentran publicados de forma trimestral, se anexan, copias certificadas de los memorándums DA/286/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, en el que se me informa y se me solicita apoyo para la publicación de forma Trimestral la información financiera, DG/078/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, signado por mí, en el que solicito sea publicada esa información, DED/055/2022, de fecha 08 de diciembre de 2022, en el que me confirma que se encuentra publicada la información y anexa capturas de pantalla y DA/337/2022 de fecha 06 de diciembre de 2022, en el que se informa que la información financiera fue remitida a la subdirección de planeación con sus respectivos anexos.."*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"La información financiera contenida en los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, si se publicó de manera trimestral, no obstante esta se acumulaba con el trimestre anterior, ya que el numeral 8 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, no menciona que se publiquen cada uno de los trimestres de manera separada o individual, motivo por el cual se considera se dio cumplimiento en los tiempos que establecen dichos criterios..".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

## **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada a través de la Delegación Administrativa realizó registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Ingresos Propios y Recursos Fiscales; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **2.2. Observación Preliminar número 04.**

De la revisión, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo, correspondiente a los capítulos 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS y 3000 SERVICIOS

GENERALES, respectivamente, se identificó que se realizaron pagos por un importe de 268 mil 293 pesos sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43 fracciones I y II, 82 y 83 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación, 16, 17, 44 y 45 Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Michoacán de Ocampo, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"En atención a esta Observación Preliminar se presenta cuadro que contiene cada una de las observaciones realizadas a las pólizas y la respuesta para cada una de ellas..."*.

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"1.- Códigos de Cuentas Contables: 237, 253, 381, 431, 431, 434, 438, 720, 737 y 741 En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora, la administración que en el periodo; 1 uno de enero al 31 de octubre de 2021, si se cuenta con los documentos comprobatorios del gasto, así como los soportes de los mismo en términos de la norma aplicable, los cuales se anexan a la presente para su integración en los expedientes correspondientes, dado que en la verificación no fueron localizados, Cabe señalar que en término de las bases y lineamientos emitidos por el Comité de Adquisiciones del Estado de Michoacán para el ejercicio 2021, son distintos los requisitos para: las adquisiciones, y los mantenimientos preventivos y correctivos del parque vehicular específicamente los erogados en la partida 35501, como los son los relacionados con las pólizas 237, 253, 381, 431, 431, 434, 438, 720, 737 y 741. A mayor abundamiento y como es de su conocimiento, el propio Comité el que asigna al taller y/o proveedor (CADPE hace la Adjudicación Directa), en donde la cotización solo es necesaria cuando el importe de la reparación supera los \$20,000 pesos la cual deberá de ser autorizada por el Delegado Administrativo u homologo, en términos del artículo 45 de las BASES Y LINEAMIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIO RELACIONADO CON BIENES MUEBLE (SIC) E INMUEBLES DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, PARA EL EJERCICIO*



*FISCAL 2021, norma que no se consideró al momento de la valoración, cabe señalar que estos servicios y sus soportes documentales también están disponibles en la página <https://sip.cadpe.michoacan.gob.mx/CADPE> a la cual se tiene acceso en el IVEM..".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justifican parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

**3.3.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**3.5.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conoció lo siguiente:

#### **3.5.1. Observación Preliminar número 05.**

De la revisión y análisis a los analíticos históricos de las cuentas contables 2117-006-00002-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS FUNCIONARIOS DIRECCION GENERAL, 2117-006-00003-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM BUROCRACIA DIRECCION DE OPERACION TECNICA, 2117-006-00004-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS DIRECCION DE OPERACION TECNICA, 2117-006-00005-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM BUROCRACIA DELEGACION ADMINISTRATIVA, 2117-006-00006-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS DELEGACION, ADMINISTRATIVA, 2117-006-00007-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM BUROCRACIA SUBDIRECCION TECNICA, 2117-006-00008-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS SUBDIRECCION, TECNICA, 2117-006-00009-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM BUROCRACIA SUBDIRECCION DE COMERCIALIZACION, 2117-006-00010-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS SUBDIRECCION DE COMERCIALIZACION, 2117-006-00011-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM BUROCRACIA SUBDIRECCION JURIDICA, 2117-006-00012-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS SUBDIRECCION JURIDICA, 2117-006-00013-0004 IMPUESTO SOBRE NOMINAS IVEM FUNCIONARIOS SUBDIRECCION DE PLANEACION, y al expediente fiscal, proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se identificó que realizó pagos por concepto de Impuesto sobre la Renta Retenciones por salarios, en el ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 2 millones 629 mil 601 pesos sin contar con la autorización de su Junta de Gobierno, para realizar el pago de las retenciones correspondientes a las nóminas de burocracia y funcionarios.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 49, 55 fracción II, y 56 fracción X de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"En respuesta a lo anterior informo que no se encontró evidencia que justifique la Aprobación de la Junta de Gobierno para realizar el*



*pago con Recursos Propios del entero del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Sueldos y Salarios del Ejercicio Fiscal 2021....".*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"1.- En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora, la administración comprende del periodo; 1 uno de enero al 31 treinta y uno de octubre de 2021 dos mil veintiuno, en donde se argumenta que: la fiscalización debe estar enfocada al desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, subprogramas, obras y acciones, conforme a los indicadores establecidos en los respectivos presupuestos y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo. **"Las observaciones y recomendaciones que respectivamente la Auditoría Superior de Michoacán emita, solo podrán referirse al ejercicio de los recursos públicos de la Cuenta Pública en revisión..."** (Ley De Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, art. 1 párrafo 3ro.)..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.5.2. Observación Preliminar número 06.**

De la revisión a los analíticos históricos y del análisis a la documentación comprobatoria del gasto de la cuenta contable número 5139-398-39801 Impuesto sobre nóminas y similares, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que la Entidad fiscalizada no proporcione la documentación que compruebe el gasto correspondiente al pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), correspondiente a las nóminas de burocracia y funcionarios por la cantidad de 769 mil 045 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Para la subsanación de esta observación se remitieron los oficios **IVEM/DA/261/2022**, de fecha 06 de diciembre de 2022, suscritos por la Delegada Administrativa, en los que se pide a Secretaría de Finanzas y Administración la evidencia del pago y soporte documental de los DEPP del ejercicio 2021, que comprueben el pago del concepto de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) del personal de este Instituto en virtud de que es esa Secretarías quien dispersa el Capítulo 1000. En correlación se anexa oficio **SFA/SE/DOFV/SO/DN/OF-1378/2022** de fecha 09 de diciembre de 2022, en el que se anexa copia de los comprobantes de pago de las declaraciones provisionales de este impuesto de los meses de enero a septiembre, También oficio **SFA/SE/DOFV/SO/DN/OF-325/2022** de fecha 06 de abril de 2022, en el que informan que se informa que los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021 fueron pagados con el RFC de a nombre de Gobierno del Estado..."*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó 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 atención a la observación preliminar se informa a la Auditoria Fiscalizadora, que el periodo comprendido en mi administración fue del primero de enero al 31 de octubre del 2021, este trámite se tenía que dar seguimiento con la Secretaria de Finanzas y Administración, debido a que en esta Secretaria se realizan los pagos en línea, y en su momento se solicita una copia del pago de acuerdo al formato que se presentó y se selló, en caso de no alcanzar a presentar la información se realiza el pago de manera global, para cumplir con ello.."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas

en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 07.

De la revisión, análisis, pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, se conoció que la Entidad Fiscalizada realizó pagos correspondientes a Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS), por la cantidad de 4 millones 395 mil 249 pesos sin incluirse en su presupuesto de egresos para su autorización correspondiente al ejercicio 2021, así mismo no cuenta con la aprobación de su Junta de Gobierno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 55 fracción II de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán, 14 fracción II de la Ley Orgánica del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Se anexa MEMORÁNDUM DCP/105/2022 de fecha 08 de diciembre de 2022 expedido por el Departamento de Contabilidad y Administración, donde se informa que se realizó una búsqueda minuciosa y no se encontró evidencia de que dichos pagos hayan sido autorizados y aprobación por la Junta de Gobierno..."*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"... En respuesta a la observación preliminar se le informa a la Autoridad Fiscalizadora, si se cuenta con la autorización de la H. Junta de Gobierno, misma que quedó registrada en la Segunda Sesión Ordinaria del año 2020 dos mil veinte, mediante el punto de acuerdo 9.4 en el cual se autoriza a ejercer la cantidad de \$10,428,485.97 para ejecutar el proyecto para el mejoramiento urbano en el fraccionamiento "Escritores Mexicanos"*

*ubicados en el ejido de Cuitzillo el grande en el municipio de Morelia, Michoacán; para la introducción de la red de drenaje 1ª etapa. Por causas inherentes a la Secretaría de finanzas no se radico el recurso en el ejercicio 2020, el cual se suministró hasta el ejercicio 2021; por lo que, el ejercicio de dichos recursos si fueron autorizados por la Junta de Gobierno, por lo que solicitó se tenga por solventada la observación preliminar de cuenta. No está de más precisar, que la terminación de la obra en comento, debió realizarse, primero para evitar el cobro de Gastos Financieros no recuperables por la empresa contratista encargada de los trabajos, y por otro lado, para concluir satisfactoriamente la obra, lo que redundó en beneficio de la comunidad de colonos del fraccionamiento "Escritores Mexicanos" ubicados en el Ejido de Cuitzillo el grande en el municipio de Morelia, 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/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **5.2. Observación Preliminar número 08.**

De la verificación y análisis de la información presentada por la entidad fiscalizada se pudo conocer que los estados Financieros no fueron dictaminados por Auditores Externos, así mismo, no fueron Publicados por la Entidad en su Página oficial de Internet.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 55, fracción VI, de la Ley de Entidades Paraestatales del estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"se informa que se encuentra en trámite la designación del despacho del auditor externo para dar cumplimiento al Artículo 55, fracción VI. De la Ley de Entidades Paraestatales del estado de Michoacán ya que corresponde a la Secretaría de Contraloría la designación de un auditor externo, de acuerdo al Artículo 22 fracción IV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán que a la letra dice: "A la Secretaría de Contraloría, le corresponde el Ejercicio de las atribuciones*

siguientes: IV." Proponer al Gobernador del Estado, la contratación de auditores y evaluadores externos de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, a los comisionarios o a sus equivalentes en los Órganos de Gobierno, normando y controlando su desempeño". Por lo anterior se anexa documentación que acredita el avance que se tiene para cumplir con este requerimiento: Tercera Sesión ordinaria de la H. junta de Gobierno con fecha 01 de septiembre de 2022, en donde se autoriza al Director General la modificación al Presupuesto de egresos Estatal el Ejercicio Fiscal 2022 para la intervención de un Auditor externo, para dictaminar la totalidad de los estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021. Oficio número **IVEM/DG/787/2022** de fecha 21 de septiembre de 2022, en donde se pide a la secretaría de la Contraloría se lleve a cabo la designación de despacho de auditor, para dar cumplimiento a la normativa antes mencionada y realizar la contratación de auditores externos para la dictaminarían de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021. Oficio número **IVEM/DG/DA/1014/2022** de fecha 08 de diciembre de 2022 en donde se solicita se dé respuesta a lo antes expuesto. Anexo copia certificada del memorándum **DCP/107/2022** de fecha 08 de diciembre de 2022, en el cual el jefe del departamento de contabilidad y presupuestos remite esta información debido a que remitió información de varias Observaciones preliminares."

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: "...se le informa a la Autoridad Fiscalizadora, que la administración, respecto del suscrito, comprende del periodo; 1 de enero al 31 de octubre de 2021, por lo que, siendo de estudiado derecho que por cada ejercicio fiscal se presenta una sola Cuenta Pública y que en concepto dice; **"es el documento a que se refiere el artículo 74, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como el informe que, conforme a las constituciones locales, rinden las entidades federativas y los municipios; ..."** De acuerdo con la definición, solo existe una Cuenta Pública y corresponde a un periodo anual, el cual se presenta a más tardar el treinta y uno de marzo del año siguiente (artículo 123 fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo); por lo que, siendo el periodo que al suscrito correspondió de dicho ejercicio, el comprendido del 1 uno de enero al 31 treinta y uno de octubre de 2021 dos mil veintiuno, aun no concluía el ejercicio fiscal 2021, por lo que aún no se presentaba el supuesto legal de dictaminarían de los estados financieros, lo que debió llevarse a cabo por quien me sucedió en el cargo, a más tardar en el 31 de marzo del año 2022. Por ello desde ahora hago más las constancias que sobre este punto exhiba la entidad fiscalizada ante esta Auditoría."



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/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.3. Observación Preliminar número 09.

De la revisión y análisis al Acta de la Primera sesión Ordinaria 2022, de la H. Junta de Gobierno del IVEM, de fecha 3 de marzo de 2022, presentada por la entidad fiscalizada se conoció que los estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 no fueron Aprobados por su junta de Gobierno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 20, fracción II y 55 fracción VI de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"se informa que a la fecha no ha sido posible la Aprobación anual de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2021, ya que de acuerdo a lo expuesto en la Observación Preliminar 08, será posible cumplir con su aprobación una vez que se tenga el Dictamen de los mismos, se anexa Memorándum **DCP/106/2022** en el que informa el jefe del departamento de contabilidad y presupuestos a la Delegación que se está a la espera de una respuesta. Anexo copia certificada del memorándum **DCP/107/2022** de fecha 08 de diciembre de 2022, en el que el jefe del departamento de contabilidad y presupuestos remite esta información, debido a que remitió información de varias Observaciones Preliminares."*

Con escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada presento y/o manifestó lo siguiente: *"... se presenta una sola Cuenta Pública y que en concepto dice; **"es el documento a que se refiere el artículo 74, fracción VI de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; así como el informe que, conforme a las constituciones locales, rinden las entidades federativas y los municipios; ..."** De*

*acuerdo con la definición, solo existe una Cuenta Pública y corresponde a un periodo anual y se presenta a más tardar el treinta y uno de marzo del año siguiente (artículo 123 fracción III de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo); por lo que, siendo el periodo que al suscrito correspondió de dicho ejercicio, el comprendido del 1 de enero al 31 de octubre de 2021, aun no concluía el ejercicio fiscal, por lo que no se presentaba aun, el supuesto legal de aprobación de los estados financieros del ejercicio 2021, lo que debió llevarse a cabo por quien me sucedió en el cargo, a más tardar en el 31 de marzo del año 2022. Por ello desde ahora hago más las constancias que sobre este punto exhiba la entidad fiscalizada ante esta Auditoría."*

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/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **6.1. Observación Preliminar número 10**

Como resultado de la revisión a la documentación que se solicitó al Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, se conoció que no elaboró ni publicó el Manual de Procedimientos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo en el ejercicio fiscal 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 6 y 12 fracciones X y XVII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 08 de octubre de 2021, 14 fracción VII de la Ley Orgánica del Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IVEM/DG/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, presentaron documentación consistente en el Manual de Procedimientos del



Instituto de la Vivienda del Estado de Michoacán de Ocampo, sin embargo, no se presentó la publicación de éste en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en el ejercicio fiscal 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

**6.2.** Verificar que se hayan realizado las Actas de sesión, necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**7.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad, de los mandos medios y superiores, según corresponda, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**8.1.** Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación de sus modificaciones y de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 9. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 2 millones 70 mil 485 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

### UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL INSTITUTO DE VIVIENDA DEL ESTADO DE MICHOACÁN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	MICHOACÁN	Contrato	45,683
2.	16	Reparación de tanque elevado en la nueva Aldea II, Municipio de Morelia, Michoacán.	MICHOACÁN	Adjudicación Directa	144,490
3.	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo electrónico de la orden de pedido número: LPE-071/2021-1, de fecha 14 de junio de 2021.	MICHOACÁN	Licitación Pública	699,903
4.	18	Diagnóstico y mantenimiento del pozo profundo, Fraccionamiento La Nueva Aldea II, Municipio de Morelia, Michoacán.	MICHOACÁN	Invitación Restringida	1,180,409
<b>TOTAL</b>					<b>2,070,485</b>

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

### 9.1. Observación Preliminar número 11.

Omisión de la integración de la Previsión de Objetivos y Metas a corto, mediano y largo plazo.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la

omisión de la integración de la Previsión de Objetivos y Metas a corto, mediano y largo plazo, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión de la integración de la Previsión de Objetivos y Metas a corto, mediano y largo plazo.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 11, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, fracción I, numeral 11, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número RMSG/218/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.2 Observación Preliminar número 12.

Omisión a la integración del Presupuesto Base de la Obra.

## INFORME INDIVIDUAL

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

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la integración del Presupuesto Base de la Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión de la integración del Presupuesto base de la Obra.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, fracción I, numeral 16, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-12**,

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

### 9.3 Observación Preliminar número 13.

Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la correcta Integración del concepto de precios unitarios, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	16	Reparación de tanque elevado en la Nueva Aldea II, municipio de Morelia.	IVEM/DG/DCE/002/2021	01/09/2021	144,490	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios	144,490
<b>TOTAL</b>							<b>144,490</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, párrafo primero, numeral IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 183 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 13.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 10 Observación Preliminar número 14.

Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 10, fracción II, numerales 28, 30, 31, 32, 33 y 38, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número RMSG/218/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 11 Observación Preliminar número 15.

Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 36 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 36 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 36 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 36, párrafo primero, fracción IV, IX y XI, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número RMSG/218/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



## 12 Observación Preliminar número 16.

Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 37 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 37 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	17	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 37 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 37, párrafo primero, fracción I, incisos c), d), e), f), g), h) e i), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número RMSG/218/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 13 Observación Preliminar número 17.

Omisión en la integración de la fianza de anticipo.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la fianza de anticipo, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020	14/12/2021	91,366	Omisión en la integración de la fianza de anticipo.	65,060
<b>TOTAL</b>							<b>65,060</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32 y 45, párrafo sexto, fracción VIII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, artículos 9, fracción IV, numeral 52 y 110 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y cláusula Segunda del contrato número IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020 de fecha 14 catorce de diciembre de 2020 dos mil veinte.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 14 Observación Preliminar número 18.

Omisión en la integración de las fianzas de cumplimiento.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de las fianzas de cumplimiento, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020	14/12/2021	91,366	Omisión en la integración de la fianza de anticipo.	65,060
2.	16	Reparación del tanque elevado en la Nueva Aldea II	IVEM/DG/DCE/002/2021	01/09/2021	144,490	Omisión en la integración de la fianza de anticipo.	144,490
<b>TOTAL</b>							<b>209,550</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32 y 45, párrafo sexto, fracción VIII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 9, fracción IV, numeral 53 y 110 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 15 Observación Preliminar número 19.

Omisión en la integración de la fianza de Vicios Ocultos.

## INFORME INDIVIDUAL

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

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la fianza de Vicios Ocultos, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020	14/12/2021	91,366	Omisión en la integración de la fianza de Vicios Ocultos.	65,060
2.	16	Reparación del tanque elevado en la Nueva Aldea II	IVEM/DG/DCE/002/2021	01/09/2021	144,490	Omisión en la integración de la fianza de Vicios Ocultos.	144,490
<b>TOTAL</b>							<b>209,550</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32 y 45, párrafo sexto, fracción VIII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 9, fracción VII numeral 86 y 110 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 19.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 16 Observación Preliminar número 20.

Omisión en la correcta integración las fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la correcta integración las fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Compra y contratación de maquinaria y equipo eléctrico, de la orden de pedido número: LPE/071-2021-1.	CADPE-EM-LPE-071/2021-1	14/06/2021	699,903	Omisión en la correcta integración las fianzas de cumplimiento y de vicios ocultos.	699,903
<b>TOTAL</b>							<b>699,903</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 31, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 104 del Reglamento

de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número RMSG/218/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 17 Observación Preliminar número 21.

Omisión de la integración del convenio modificatorio con las nuevas condiciones en cuanto a costo y plazos de la ejecución de los trabajos y el Dictamen Técnico que lo sustente.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la integración del convenio modificatorio con las nuevas condiciones en cuanto a costo y plazos de la ejecución de los trabajos y el Dictamen Técnico que lo sustente, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020	14/12/2021	91,366	Omisión en la integración de la fianza de anticipo.	65,060
<b>TOTAL</b>							<b>65,060</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de



Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 38 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 9, fracción V, numeral 74, 92, 93, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar. Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 18 Observación Preliminar número 22.

Omisión en la integración del Acta de Entrega de Recepción.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 04 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración del Acta de Entrega de Recepción, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	15	Construcción de caseta de vigilancia.	IVEM/DG/DA/RMSG/C-07/2020	14/12/2021	91,366	Omisión en la integración de la fianza de anticipo.	65,060
<b>TOTAL</b>							<b>65,060</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número IVEM/DA/194/2022, de fecha 02 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 y 28 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos, 9, fracción VII numeral, 84 y 164 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán, a través del memorándum número DEP/294/2022 de fecha 09 de diciembre de 2022 y el memorándum número, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPP048/042/IPI-22**, 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/1022/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 365 fojas útiles y escrito de fecha 14 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan 378 fojas útiles y 53 copias simples, 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 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 incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública y los Informes Trimestrales del ejercicio Fiscal 2021, omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, aplicación de recursos sin documentación que la compruebe y justifica, la falta de documentación comprobatoria del pago del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de Un Patrón (3% Sobre Nómina), Falta de aprobación de la Junta de Gobierno para realizar el pago de retenciones de impuestos sobre la renta, el pago de adeudos de ejercicios anteriores ADEFAS sin aprobación de Junta de Gobierno, Estados Financieros no Dictaminados por Auditores Externos, omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Manual de Procedimientos, además, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.