



ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 1 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

Visita de Inspección de Control Interno número VICI/22-11.

Ente revisado:	Instituto de Catastro del Estado de Tlaxcala.
Tipo de revisión:	Visita de Inspección de Control Interno.
Periodo revisado:	Uno de enero al treinta de junio de dos mil veintidós.
Fecha de inicio:	Quince de julio de dos mil veintidós.
Fecha de conclusión:	Doce de septiembre dos mil veintidós.
Personal participante:	Licenciados en Contaduría Pública. Ana María Leticia Vera Ortega. Directora de Supervisión, Fiscalización, Control y Auditoría. Claudia Paredes Sánchez. Jefa del Departamento de Control y Auditoría. Adriana Quiroz Hernández. Jefa de Oficina. Miriam Morales Pérez. David Barragán Cervantes. Auditores.



ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 2 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

Índice

	Capítulo	Página
I	Antecedentes	3
II	Período, objetivo y alcance	4
III	Resultados	6
IV	Conclusión y recomendación general	9
V	Observaciones	11
VI	Anexos	



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.



SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 3 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

I Antecedentes.

I.1 De la Entidad.

Con fecha de trece de enero de dos mil quince se publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el Decreto que crea al Instituto de Catastro con el carácter de Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propio.

De la información financiera se identificó un saldo inicial en “Bienes Muebles” por la cantidad de \$9,484,222.50 (nueve millones cuatrocientos ochenta y cuatro mil doscientos veintidós pesos 50/100 Moneda Nacional) presentándose un aumento dentro del capítulo 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles” por \$541,591.00 (Quinientos cuarenta y un mil quinientos noventa y un pesos 00/100 Moneda Nacional), y una disminución por baja de activos por un importe de \$82,739.48 (ochenta y dos mil setecientos treinta y nueve pesos 48/100 Moneda Nacional), resultando un importe final de \$9,943,074.02 (nueve millones novecientos cuarenta y tres mil setenta y cuatro pesos 02/100 Moneda Nacional). El Presupuesto de Egresos del Estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal dos mil veintidós el Instituto de Catastro, tiene asignado un presupuesto de egresos para el rubro de vehículos y equipos terrestres por un monto de \$412,100.00 (cuatrocientos doce mil cien pesos 00/100 Moneda Nacional).



ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 4 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

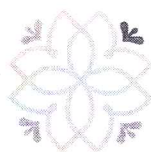
I.2 De la Visita de Inspección.

Con base en el Programa Anual de Trabajo dos mil veintidós, la Secretaría de la Función Pública ordenó la apertura de la Visita de Inspección de Control Interno número VICI/22-11, contenida en el oficio SFP/DSFCA/CA/22/07-1285, de fecha catorce de julio de dos mil veintidós y notificada el quince de julio del mismo ejercicio, signada por la Secretaria de la Función Pública Licenciada Eréndira Olimpia Cova Brindis y dirigida al Ingeniero Rafael Rogelio Espinosa Osorio, Director General del Instituto de Catastro, quien designó como enlace encargado para el desarrollo de la Visita de Inspección a la Contadora Pública María Carolina Hernández Pozos, Jefa del Departamento Administrativo del Instituto.

II Período, objetivo y alcance

II.1 Período.

El personal auditor realizó los trabajos de la Visita de Inspección de Control Interno número VICI/22-11, los cuales abarcaron el período comprendido del uno de enero al treinta de junio de dos mil veintidós, toda vez que, el Instituto de Catastro remitió a la Secretaría de la Función Pública mediante oficio número I.D.C/D.A./0898/08/2022 de fecha uno de agosto de dos mil veintidós, un CD con la documentación requerida en el oficio número SFP/DSFCA/CA/22/07-1285 de fecha catorce de julio de dos mil veintidós, en el que se detalla la información normativa, financiera, presupuestal y de control interno, correspondiente al capítulo 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles” por el período comprendido del uno de enero al treinta de junio de dos mil veintidós.



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.



SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 5 de 11

RUBRO
REVISADO: **"BIENES MUEBLES E INMUEBLES".**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

II.2 Objetivo.

Verificar que la eficiencia del control interno establecido en el registro, resguardo y custodia de los bienes muebles e inmuebles y corroborar si cumplen en todos los aspectos significativos con el marco normativo establecido, que permita prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficiencia en la consecución de los objetivos del programa operativo anual, promoviendo así la transparencia y rendición de cuentas.

II.3 Alcance.

Tal como se estableció en el rubro I.1 "De la Entidad" del presente informe, de la información financiera se identificó un saldo inicial en el rubro de "Bienes Muebles" por la cantidad de \$9,484,222.50 (nueve millones cuatrocientos ochenta y cuatro mil doscientos veintidós pesos 50/100 Moneda Nacional) que sumada las adquisiciones de "Vehículos y Equipo de Transporte" por \$440,500.00 (cuatrocientos cuarenta mil quinientos pesos 00/100 Moneda Nacional), "Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas" por \$101,091.00 (ciento un mil noventa y un pesos 00/100 Moneda Nacional), y una disminución por baja de activos por un importe de \$82,739.48 (ochenta y dos mil setecientos treinta y nueve pesos 48/100 Moneda Nacional), se tiene un importe final por \$9,943,074.02 (nueve millones novecientos cuarenta y tres mil setenta y cuatro pesos 02/100 Moneda Nacional) al final del periodo.



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.



SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 6 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

III Resultados.

A continuación, se informa que de conformidad con los trabajos de revisión practicados al Capítulo 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles” del Instituto de Catastro, se hacen de su conocimiento, los resultados de la Visita de Inspección de Control Interno, los cuales se enuncian a continuación.

Armonización contable, información contable y financiera:

1. Del comparativo realizado del inventario en libros con el formato de resguardo se identifican las inconsistencias siguientes:
 - a) El inventario en libros tiene 407 bienes por un importe total de \$ 9,943,074.02 (nueve millones novecientos cuarenta y tres mil setenta y cuatro pesos 02/100 Moneda Nacional), en tanto que los formatos de resguardo individual reflejan 348 bienes por \$9,839,991.43 (nueve millones ochocientos treinta y nueve mil novecientos noventa y un pesos 43/100 Moneda Nacional), identificando una diferencia de 60 bienes por la cantidad de \$ 177,090.59 (ciento setenta y siete mil noventa pesos 59/100 Moneda Nacional).
 - b) Mediante papel de trabajo proporcionado por el Instituto en relación a la integración de activos de resultado de ejercicios anteriores se identificó el registro de la adquisición de una copiadora en el ejercicio dos mil veintiuno por el importe de \$81,548.00 (ochenta y un mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 Moneda Nacional), el cual no se encuentra en la relación de inventarios.



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.



SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 7 de 11

RUBRO
REVISADO: **"BIENES MUEBLES E INMUEBLES".**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

- c) No se pudo realizar la conciliación entre el inventario registrado en libros con los resguardos individual debido a que el número de etiqueta que tienen es diferente.

Control Interno:

2. De la revisión y análisis a los formatos de resguardo se identificó lo siguiente:

- a) No cuentan con el puesto del resguardante, además de que no tienen el visto bueno de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios Generales e inmuebles.
- b) La descripción de los bienes es diferente a la que tiene asignada en el libro de inventarios.
- c) Al inicio de la revisión proporcionaron el formato de resguardo individual asignado a Joseline Corona Jaramillo persona que ya no se encuentra adscrito al Instituto.

3. De la inspección y levantamientos del inventario de bienes muebles de la Dirección General del Instituto de Catastro se determinaron las irregularidades siguientes:

- a) Se identificó 407 bienes que no cuentan con la etiqueta de número de identificación asignado por el Sistema de Activos Gubernamental de la Dirección de Recursos Materiales, Servicios Generales e Inmuebles.
- b) Se identifican 3 bienes que no coinciden los números de serie con los del resguardo y un bien con número de serie que no menciona el resguardo.
- c) Se identificaron 8 bienes que se encuentra en mal estado o que no funcionan, los cuales siguen en resguardo del personal.



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.



SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 8 de 11

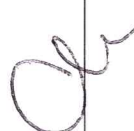
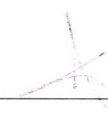
RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

Registro Patrimonial:

4. De la revisión a los contratos de comodato celebrados con 47 municipios del Estado, por un total de 155 bienes se determina lo siguiente:
 - a) Solo proporcionaron 37 contratos y 10 no fueron refrendados, identificando 12 que no cubren con la documentación que acredite las facultades de validez a la personalidad de los comodatarios, en tanto que 12 fueron firmados posteriormente a la fecha de inicio de la vigencia del contrato.
 - b) Se identificaron siete bienes muebles que faltaron, debido a que se encuentran en comodato con dos municipios, sin estar relacionados en el contrato u oficio de refrendo.
5. Se realizó inspección física del inventario a 17 municipios, detectando lo siguiente:
 - a) Tres municipios tienen bienes muebles que se encuentran sin funcionar y dos que no fueron localizados durante la inspección.
 - b) Se identificaron bienes que se encuentran en áreas que no realizan trámites en materia catastral.
 - c) En un municipio se observó que cuenta con dos bienes que no coincide el número de serie con el del resguardo.





ENTIDAD: **INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.**

TIPO DE REVISIÓN:

HOJA No.: 9 de 11

RUBRO
REVISADO: **“BIENES MUEBLES E INMUEBLES”.**

**VISITA DE INSPECCIÓN DE
CONTROL INTERNO.**

NÚMERO DE VISITA:
VICI/22-11.

IV Conclusión y recomendación general

El proceso administrativo del ente revisado muestra debilidades con respecto al manejo del activo, mismas que son susceptibles de mejora, originadas por un sistema de registro y control interno de inventario de bienes muebles e inmuebles que presenta deficiencias, no obstante el Instituto ha dado cumplimiento parcialmente al marco normativo en materia de armonización contable, disciplina presupuestal y financiera así como la observancia de la legislación en el rubro de la rendición de cuentas, sin embargo se han detectado diversas inconsistencias que pudieran originar un dispendio de recursos, un deficiente control en la integración documental de formatos de resguardo individual, celebración de contratos de comodato y anexos de información de los mismos, en virtud de lo anterior se informa en materia de:

Control Interno:

El sistema de control interno en materia de inventario de bienes muebles e inmuebles, establecido por la Dirección General, así como por el área encargada del Departamento Administrativo y Departamento Jurídico, muestra debilidades que pudieran originar el incumplimiento de los objetivos establecidos en el Decreto que crea como Organismo Público Descentralizado al Instituto de Catastro, así como su propio Reglamento Interior, en el mismo sentido el control interno implementado, incumple con lo establecido en el artículo 30 fracciones III, IV y VI, VII y VIII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Tlaxcala, en los cuales se establece que serán facultades y obligaciones del Director General, establecer los métodos que permitan el óptimo aprovechamiento de los bienes muebles e inmuebles de la entidad paraestatal, tomar las medidas pertinentes a fin de que las funciones y actividades de la Entidad se realicen de manera eficiente y productiva, así como establecer los sistemas de control que permitan alcanzar las metas u



TLAXCALA
UNA NUEVA HISTORIA

**INFORME DE RESULTADOS.
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.**



SFP
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN
PÚBLICA

ENTIDAD:	<u>INSTITUTO DE CATASTRO DEL ESTADO DE TLAXCALA.</u>	TIPO DE REVISIÓN:	HOJA No.: 10 de 11
RUBRO REVISADO:	"BIENES MUEBLES E INMUEBLES".	VISITA DE INSPECCIÓN DE CONTROL INTERNO.	NÚMERO DE VISITA: VICI/22-11.

objetivos propuestos y presentar periódicamente los informes de desempeño de las actividades del ente, estableciendo mecanismos de evaluación que destaquen la eficiencia y eficacia con que se desempeñe la entidad.

[Handwritten signature]