

U.P.P. 104 INSTITUTO REGISTRAL Y CATASTRAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.

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 de la Unidad Programática Presupuestaria 104 Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán de Ocampo, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Verificar que la Entidad Fiscalizada, observó y se apegó a las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos aplicables, incluido lo referente a la salvaguarda de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia.

ALCANCE.

Universo	7,355,775	Pesos
Recurso Estatal (Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales)	7,355,775	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,355,775	Pesos
Muestra Auditada	3,656,619	Pesos
Representatividad de la muestra	50	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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Verificar que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.

1.2. Verificar la aplicación del gasto.

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 Estatal 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 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 24 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada y el Director General del Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimaron 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Se verificó que los proveedores se encuentren inscritos y actualizados en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, de lo que se conoció lo siguiente:

1.1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se detectó que existen proveedores que no se encuentran inscritos en el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán, por la cantidad de 192 mil 339 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24 párrafo último de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 19, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 4 de las 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 y 73 y 85 del Manual de

Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

1.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, se detectó existen proveedores que no han actualizado sus claves ante el Padrón de Proveedores del Comité de Adquisiciones del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 24 párrafo segundo de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo y 21, fracción VI del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso

de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

1.2. Se verificó la aplicación del gasto de las partidas presupuestales **21101** Materiales y Útiles de Oficina; **21201** Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción; **21601** Material de Limpieza; **22104** Productos Alimenticios para Personal en las Instalaciones de las Dependencias y Entidades; **24904** Material para Mantenimiento de Colectores; **29201** Refacciones y Accesorios Menores; **31801** Servicio Postal; **33801** Servicio de Vigilancia; **34102** Comisiones Bancarias; **35101** Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Administrativos; **35501** Reparación, Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte; **37501** Viáticos Nacionales; y **35901** Servicio de jardinería y Fumigación, de las cuales no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2.1. Se verificó la aplicación del gasto de las partidas presupuestales **21401** Materiales para el Proceso y en Equipos y Bienes Informáticos; **24601** Material Eléctrico y Electrónico; **26103** Combustibles y Lubricantes para Vehículos Terrestres, Aéreos, Marítimos y Lacustres; **27401** Productos Textiles; **31301** Servicio de Agua; **32201** Arrendamiento de Edificios y Locales; **32303** Arrendamiento de Fotocopiadora; **35801** Servicio de Lavandería, Limpieza e Higiene y **39801** Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), se conoció lo siguiente:

1.2.1.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, respecto de la partida **31301 Servicio de Agua**, se detectó mediante el Documento de Afectación Presupuestaria y Pago número 1040000000004 de fecha 3 de junio de 2021, factura número 1639 de fecha 27 de enero de 2021, adquirieron 2 Servicios de Agua de Pipa Grande con Agua Manantiales de Morelia S.C. de R.L.; sin embargo, no proporcionaron la evidencia documental de donde fueron utilizados los servicios en mención.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 11 numeral 6 y 85 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

1.2.2.2. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, respecto de la partida **31301 Servicio de Agua**, el Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán de Ocampo, no proporcionó Comprobantes Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 5 mil 466 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 párrafos segundo y quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 42 párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 31 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

1.2.3.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, referente a la partida **32303 Arrendamiento de Fotocopiadora**, se conoció que se rentaron 15 fotocopiadoras a Sistemas de Impresión Digital, S.A. de C.V., por la cantidad de 111 mil 52 pesos, de lo cual proporcionó el Contrato de Prestación de Servicio de Fotocopiado de fecha 15 de abril de 2021; dicho contrato tiene vigencia del 01 de marzo al 30 de septiembre de 2021, por lo que no ampara el arrendamiento de las fotocopiadoras en mención por la cantidad de 17 mil 846 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones I y II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 24, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (sic) del Estado de Michoacán de Ocampo; 81 del Manual de Normas y Lineamientos para el Ejercicio y Control del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Michoacán y Cláusula Sexta del Contrato de Prestación de Servicio de Fotocopiado.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

1.2.4.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, respecto del gasto realizado con Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, de la partida **39801 Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina)**, se detectó que proporcionaron archivos electrónicos de Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago por la cantidad de 3 millones 15 mil 778 pesos.

Los Documentos de Ejecución Presupuestaria y Pago corresponden a Recursos Fiscales Fondo 02 Ingresos de Fuentes Locales, así como Recursos Federales; sin embargo, no señalan a que recurso corresponde cada documento.

Asimismo, las pólizas proporcionadas corresponden a conceptos de Pago de Combustible, Fondo Revolvente y Pago a Proveedores, conceptos que no tienen relación con la partida **39801 Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina)**.

De igual manera, los Estados de Cuenta reflejan el pago del 3% Sobre Nómina en general, no separan lo que se pagó de cada Unidad Programática Presupuestaria.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 21, 22, 23, párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, los servidores públicos y el Director General del

Instituto Registral y Catastral, por el periodo del 27 de febrero al 31 de marzo de 2021 presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

Cabe mencionar que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso.

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 **IRYCEM/DG/621/2022** de fecha 12 de diciembre de 2022 adjuntando 22 fojas certificadas, 6 fojas originales, 1 unidad de almacenamiento en Disco Compacto certificado y **escrito libre** de fecha 14 de diciembre de 2022, adjuntando 5 fojas 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 de Fuente de Financiamiento 02 Ingresos de Fuentes Locales, 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 virtud de que el servidor público que fungió como Director General de la Entidad Fiscalizada, por el periodo del 1 de abril al 8 de octubre de 2021, se encuentra en proceso de notificación; toda vez que, su domicilio para recibir notificaciones personales se

INFORME INDIVIDUAL

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

encuentra fuera del Estado de Michoacán de Ocampo, por tal motivo se solicitó al Órgano fiscalizador correspondiente, para que en auxilio de funciones realice lo conducente, motivo por el cual el resultado de la valoración de la fiscalización se encuentra en proceso, la opinión del personal auditor, respecto del Dictamen de Revisión, se dará a conocer con el resultado de la valoración de la fiscalización.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.