

2022 INFORME
INDIVIDUAL

FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO

“BANCO ESTATAL DE TIERRA”

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



2022 INFORME
INDIVIDUAL





ÍNDICE





2022 INFORME
INDIVIDUAL



ÍNDICE

	PREFACIO	9
	NOTA METODOLÓGICA	15
1	Datos Generales	27
2	Fiscalización Superior 2.1 Tipos de Auditoría	31
3	Auditoría Financiera y de Cumplimiento 3.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento 3.2 Criterios de selección 3.3 Alcance 3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados	35
4	Auditoría de Desempeño 4.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño 4.2 Criterios de selección 4.3 Alcance 4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados	41
5	Resultados de la Fiscalización Superior 5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento 5.2 Auditoría de Desempeño	49
6	Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones 6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento 6.2 Auditoría de Desempeño	81
7	Dictamen	85
8	Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización	89
9	Apéndice	93



2022 INFORME
INDIVIDUAL





PREFACIO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



PREFACIO

Inmersa en el proceso permanente de transición y consolidación democrática del Estado, la Fiscalización Superior se edifica como un pilar fundamental en la arquitectura de la rendición de cuentas y el combate a la corrupción que, en tiempos recientes, se han posicionado en las agendas de los diversos sectores como parte de las demandas por revestir a la actividad política y la gestión gubernamental de eficacia, eficiencia, efectividad e integridad. En ello, la Fiscalización Superior tiene la responsabilidad de fungir como un instrumento técnico de supervisión, control, evaluación y seguimiento que contribuya a enfrentar el detrimento de certidumbre en las instituciones públicas, propiciando el uso responsable, honesto y racional de los presupuestos.

Es importante destacar que la Fiscalización Superior y, particularmente sus resultados, **representan una puerta de acceso al flujo de información que favorece la proximidad, comunicación e interacción con la población, al tiempo de vislumbrar estímulos, oportunidades y mecanismos de perfeccionamiento en la gestión** que, de forma conjunta, incrementan la calidad en el gasto, refuerzan el andamiaje institucional y posibilitan la creación de valor público.

Los resultados del proceso de Fiscalización Superior se exponen dentro del Informe Individual, mismo que concentra la metodología que las áreas responsables han determinado para identificar, registrar, analizar y expresar los hallazgos desde la aplicación de las auditorías, así como las conclusiones técnicas derivadas del estudio a la documentación comprobatoria y justificativa presentada por las Entidades Fiscalizadas. En esta línea, el Informe Individual es el producto más representativo en el proceso de Fiscalización Superior al brindar información relevante y oportuna para que, desde el escrutinio público, se dé apertura a un debate constructivo respecto a la efectividad de las acciones de gobierno; así como para que, desde la óptica institucional, se reafirmen los medios de control y contrapesos que permitan robustecer la toma de decisiones para la definición y atención de los problemas públicos.

Así, baste reafirmar que la importancia de exponer los resultados de auditoría entorno a la gestión financiera y desempeño del sector público radica en el carácter estratégico de la información para incidir positivamente en el quehacer institucional, a efecto de que se determinen prioridades de atención, se gestionen de manera objetiva los riesgos advertidos y, en su caso, que la autoridad competente aplique las sanciones para corregir y/o modificar situaciones que representan un riesgo permanente en la actuación de las instituciones públicas.

Los Informes Individuales que representan una ventana de conclusión al proceso de fiscalización son producto del examen objetivo realizado a la gestión administrativa, presupuestal y financiera de los entes sujetos a revisión, así como del análisis sistemático aplicado a la documentación comprobatoria y justificativa que, de acuerdo con los plazos establecidos en la ley, se presentó para atender los hallazgos notificados a través de Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares. Tal proceso consideró la

aplicación de las técnicas de auditoría soportadas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), a efecto de garantizar la prominencia de principios fundamentales de auditoría, directrices básicas de revisión e imparcialidad en el registro de los resultados.

De esta manera, los Informes de Resultados que se exponen en el marco de la fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2022, se estructuran de conformidad con lo establecido en el artículo 59 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, considerando los siguientes apartados y elementos fundamentales:

- **Fiscalización Superior.** Dentro de la que se plasma una definición central, así como la descripción del proceso y los tipos de auditoría aplicados.
- **Auditorías Aplicadas.** En las cuales se describen los propósitos de las auditorías, acompañadas por sus objetivos, criterios de selección, alcance y procedimientos empleados, en relación con el cumplimiento del marco jurídico y normativo aplicable en la materia.
- **Resultados de la Fiscalización Superior.** Exponen las conclusiones derivadas del proceso de fiscalización, en relación directa con los hallazgos registrados y notificados a las Entidades Fiscalizadas, al tiempo de señalar las observaciones, recomendaciones y/o acciones pertinentes.
- **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.** En el que se registra de manera concisa la determinación de resultados en función de las justificaciones y aclaraciones que en su caso hayan presentado las Entidades Fiscalizadas.
- **Dictamen.** En el cual se expresa, de acuerdo con la naturaleza de los ejercicios de auditoría, los alcances y resultados registrados, una valoración entorno a la gestión financiera y el desempeño de la Entidad Fiscalizada.

A partir de este contexto, con fundamento en los artículos 115 y 116 fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1, 2, 3 fracciones X, XII y XXV, 4, 7, 8, 9 fracción III y 11 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 1, 2, 3, 4 fracciones IV, IX, y XII, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 31, 113, 114 y 115 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, 1, 2 fracciones II y III, 199 párrafo primero, 200 y 217 párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Puebla, 1, 2, 3, 4 fracciones I, II, IV, V, VI, VII, VIII, XII, XIII, XVII, XX y XXI, 5, 6, 7, 27, 30, 31, 41, 58, 59, 60, 114 fracciones I, III y XX, 115, 120 párrafo segundo, 122 fracciones I, X, XIV, XVI, XXXVIII y XXXIX, 123, párrafo primero, y 130 fracción VII de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, 1, 2 fracciones I, II, III, IV y V, 3, 4, 5 fracciones I, IV y VI, 9, párrafo primero, 10, fracciones I, XXVI,

XXVII, XXVIII, LIII y LVII, 13, fracciones XXII y XXXII, 17, fracciones XXV y XXVII, 20, fracción XXIV, 26, fracción XII, 27, fracción XIII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla, así como el Acuerdo emitido por el Honorable Congreso del Estado de Puebla por el que me nombran Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla y otorgan las atribuciones necesarias en los términos que se precisan en el mismo, publicado en el Periódico Oficial del Estado, el 26 de octubre de 2023, tengo a bien presentar al Honorable Congreso del Estado Libre y Soberano de Puebla, por medio de la Comisión de Control, Vigilancia y Evaluación de la Auditoría Superior del Estado, el Informe Individual con motivo de la Fiscalización Superior efectuada al **Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

Partiendo de ello, se resalta que el contenido del presente Informe Individual será de carácter público en cumplimiento con las disposiciones legales en la materia y se pondrá a disposición en la página oficial de Internet de esta Autoridad Fiscalizadora; y finalmente, siguiendo los principios de legalidad, objetividad, profesionalidad, honradez, imparcialidad y confiabilidad que rigen la actuación de esta institución, se reitera el compromiso de impulsar la rendición de cuentas y propiciar el combate a la corrupción en beneficio de la sociedad poblana.

Atentamente

Cuatro veces Heroica Puebla de Zaragoza, 30 de abril de 2024

Francisco Fidel Teomitzi Sánchez

Encargado de Despacho de la Auditoría Superior del Estado de Puebla



2022 INFORME
INDIVIDUAL





NOTA METODOLÓGICA





2022 INFORME
INDIVIDUAL



NOTA METODOLÓGICA

Los Informes Individuales correspondientes a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2022, se han estructurado siguiendo las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a partir de las cuales se emplea una técnica para la identificación, registro, análisis, atención, evaluación y seguimiento de los hallazgos notificados. A la par de ello, también se ha posibilitado advertir una serie de factores contextuales de carácter técnico-administrativo, operativos y de funcionalidad que - además de guardar una incidencia en la integración- obligan la inscripción de la presente nota para garantizar una lectura práctica de los mismos.

Consideraciones Generales

- Los datos, cifras e información relacionada con la gestión financiera y el desempeño, son proporcionados en su totalidad por las Entidades Fiscalizadas, siendo responsabilidad de éstas que se garantice la disposición de información íntegra, veraz y confiable entorno al proceso de fiscalización.
- El análisis de los datos, cifras e información remitidas por las Entidades Fiscalizadas, parte del supuesto base en que éstas se rigen por los principios, criterios, postulados y lineamientos contenidos en el marco legal dentro del que se inscriben las tareas relacionadas con presupuestación, contabilidad gubernamental, disciplina financiera, fiscalización, rendición de cuentas, transparencia, entre otras.
- En la atención a los hallazgos notificados a través de las Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares, las áreas responsables de analizar la documentación comprobatoria y justificativa, parten del supuesto de que la información remitida por las Entidades Fiscalizadas se integró observando los requerimientos correspondientes, la correcta carga en los medios de almacenamiento -conforme a los formatos y codificaciones establecidas en las Guías-, así como su lectura en equipos de cómputo.

Estructura

Los Informes Individuales, presentan una estructura general conformada por nueve apartados centrales, correspondientes a:

- **Datos Generales**

En el primer apartado, se presentan los datos generales de identificación relacionados con la Entidad Fiscalizada, destacando sus características principales respecto al contexto en el que se desempeñan las actividades y de las cuales, en una muestra determinada, son sujetas al proceso de Fiscalización Superior.

- **Fiscalización Superior**
En el segundo apartado, se presenta una definición y descripción del proceso desarrollado para efectuar la Fiscalización Superior en el escenario local a través de la Auditoría Superior del Estado de Puebla; así como los tipos de auditoría implementados.
- **Auditoría Financiera y de Cumplimiento**
En el tercer apartado, se expone lo concerniente al tipo de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, destacando: objetivo, criterios de selección, alcance y procedimientos aplicados.
- **Auditoría de Desempeño**
En el cuarto apartado, se describe detalladamente el tipo de Auditoría de Desempeño relacionada con su objetivo, criterios de selección utilizados, alcance determinado y procedimientos aplicados.
- **Resultados de la Fiscalización Superior**
En el quinto apartado, se muestran de forma detallada los resultados de la revisión a la documentación comprobatoria y justificativa que la Entidad Fiscalizada presentó para atender los hallazgos previamente notificados en la Cédula de resultados finales y observaciones preliminares, de acuerdo al proceso de fiscalización; lo anterior tanto en el ámbito Financiero y de Cumplimiento, como en lo que respecta a Desempeño.
- **Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones**
En el sexto apartado, se expresa de manera concreta el total de observaciones determinadas, la cantidad de ellas que fueron aclaradas y justificadas, así como las que derivaron en pliegos de observaciones, solicitudes de aclaración, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y/o recomendaciones en lo que respecta a la Auditoría de Cumplimiento Financiero; así como a las Recomendaciones en el ámbito de la Auditoría de Desempeño.
- **Dictamen**
En el séptimo apartado, se expresa una valoración general de la gestión efectuada a los recursos públicos.
- **Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización**
En el octavo apartado, se enlistan las áreas que intervinieron en el proceso de fiscalización, así como en la integración de los Informes Individuales.
- **Apéndice**
El apéndice permite a la persona lectora dimensionar la responsabilidad de la Entidad Fiscalizada en el marco de la Ley correspondiente y los procedimientos de auditoría aplicados, así como hacer patente que las acciones y

recomendaciones que, en su caso, se generen, quedan formalmente promovidas y notificadas.

Fiscalización

- **El Proceso de Fiscalización Superior se desarrolló considerando dos vertientes temporales de intervención institucional** que, a efecto de garantizar un estricto apego a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, se entrelazaron en la integración de los Informes Individuales. En este sentido, **la primera vertiente se ubica en el lapso que comprende del 01 de enero al 27 de octubre del año 2023**, dentro del cual se emitió un Programa Anual de Auditoría correspondiente a la fiscalización de las Cuentas Públicas 2022, que amparó la etapa de planeación, requerimientos de información, ejecución de auditorías, recepción y registro de información entregada por parte de las Entidades Fiscalizadas, así como la integración y notificación de un conjunto de Cédulas de resultados finales y observaciones preliminares; elementos que se reconocieron como actos administrativos formalizados **bajo el enfoque institucional que en su momento, las y los servidores públicos al frente de las áreas responsables del proceso de fiscalización, determinaron viables**. Teniendo en consideración los antecedentes previamente descritos, la segunda vertiente se ubica a partir del **28 de octubre del año 2023, fecha en la que se efectuó un cambio en la titularidad de la Auditoría Superior de Estado y con ello la reestructura institucional de intervención** que implicó cambios organizacionales y procedimentales para alinearse a los modelos y Normas Profesionales de Auditoría Gubernamental, tomando como referencia lo presentado por la Auditoría Superior de la Federación, el Sistema Nacional de Fiscalización y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés).
- Por lo anterior, es relevante advertir que los Informes Individuales expresan resultados vinculados con los actos administrativos formalizados en el marco inicial del proceso de fiscalización al ejercicio 2022, empero soportados por una técnica de auditoría que permite el estudio e interpretación objetiva y sistemática de los hallazgos notificados frente a la documentación comprobatoria y justificativa presentada en observancia de las disposiciones jurídicas-normativas en materia de gestión financiera y de desempeño.

Alcances

- En la ejecución del proceso de Fiscalización Superior, **el alcance de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento refiere exclusivamente al universo y muestra de recursos públicos fiscalizables** de conformidad con las facultades otorgadas en el orden local; **en lo que respecta a la Auditoría de Desempeño el alcance refiere al universo y muestra de los Programas Presupuestarios en los que se**

advierte una mayor representatividad de la asignación de recursos y gasto público, y sobre los que se verifica exclusivamente el cumplimiento de los objetivos y metas a través de la aplicación de procedimientos enmarcados en las etapas del Ciclo Presupuestario.

Resultados

- Los Informes Individuales se vinculan con los hallazgos iniciales que derivaron de las auditorías practicadas y fueron notificados a las Entidades Fiscalizadas, considerando en ello, la documentación comprobatoria y justificativa que se remitió para atender las observaciones preliminares; de esta manera **los resultados expresados manifiestan exclusivamente aquellos que posterior a la etapa de confronta, se mantienen sin la aclaración pertinente** y derivan en diversas acciones correspondientes al tipo de auditoría aplicada.

Auditoría Financiera y de Cumplimiento

- Los resultados de fiscalización en materia de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, parten de seis procedimientos de auditoría relacionados con gestión financiera: Cuenta Pública; Control Interno; Ingresos; Egresos; Adquisiciones y Servicios; así como Obra Pública. A partir de los cuales se genera el primer rubro de Clasificación para el registro de Resultados y se identifica a través de una clave numérica conformada por tres dígitos, el primero de ellos referente a la ubicación del apartado general del informe; el segundo al tipo de auditoría que se aplica; y el tercero al procedimiento de auditoría que se ejecuta (véase el cuadro 1).

Cuadro 1. Primer Rubro de Clasificación para Resultados en Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Primer Rubro de Clasificación								
	Apartado General	Tipo de Auditoría	Procedimiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento					
Número	5	5.1	5.1.1	5.1.2	5.1.3	5.1.4	5.1.5	5.1.6
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Cuenta Pública	Control Interno	Ingresos	Egresos	Adquisiciones	Obra Pública

Fuente: Elaboración propia.

*Los Procedimientos de Auditoría Financiera y de Cumplimiento no corresponden a una numeración establecida, más bien responde a una numeración consecutiva que busca un orden de presentación, por lo cual pueden encontrarse en el texto numerados de manera diferente, lo anterior depende de cuáles y en qué orden apliquen para cada Ente Fiscalizado.

Nota: En cuanto al Control Interno como mecanismo que contribuye a la rendición de cuentas y la Fiscalización Superior, es necesario puntualizar que, se presenta tanto en la perspectiva de cumplimiento financiero, desde el punto de vista contable y como controles específicos del proceso administrativo; como en la perspectiva de desempeño, que contribuye a la mejora de la gestión gubernamental, sin que ello determine si alguna

de las dos es preponderante. Ante estos resultados, se hace de conocimiento de la o el lector, que el Control Interno tiene un espectro de aplicación mayor, por lo que en los procedimientos de auditoría que se ejecuten para futuros procesos de fiscalización, se deberá puntualizar el enfoque y el alcance de acuerdo con cada tipo de auditoría que se lleve a cabo.

- Teniendo como base la Clasificación por Procedimientos de Auditoría, se expresa el o los Elementos de Revisión que se albergan dentro de la materia sujeta a fiscalización. Este componente es altamente relevante en los Resultados de la Fiscalización, puesto que, a partir del o los Elementos de Revisión, se determina el total de resultados, la cantidad que fue aclarada y justificada, así como las que derivan en recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones y/o promoción de responsabilidades administrativas sancionatorias. Con ello se genera el segundo rubro de clasificación.
- Para tales efectos, el o los Elementos de Revisión se acompañan por una serie de rubros que permiten identificar la lógica secuencial, continua y simultánea sobre el análisis y posterior determinación de resultados (véase el cuadro 2). Estos son:
 - *Importe observado*, referente a la cantidad de recursos económicos que, de acuerdo con la muestra y fuente de financiamiento son sujetos de fiscalización.
 - *Documentación Soporte*, en la que se describen las unidades documentales, archivos y/o expedientes analizados que permiten acreditar o respaldar las acciones sujetas a fiscalización.
 - *Descripción de Observaciones*, dentro del que se detalla el análisis realizado a través de las técnicas de auditoría y en el que se exponen los hechos con probables incumplimientos al marco legal, jurídico y normativo aplicable a la gestión financiera. Cabe destacar que este apartado, guarda congruencia con las Cédulas de Revisión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares notificadas con anterioridad, y que lo vertido aquí corresponde a actos administrativos formalizados.
 - *Análisis de las justificaciones*, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada, apartado en el que se desarrolla una descripción pormenorizada de las unidades documentales, expedientes y/o archivos que fueron remitidos para atender las observaciones previamente notificadas, mismo en que se expresan las condicionantes particulares que configuran y expresan un resultado.
 - *Acciones y/o recomendaciones*, dentro del que se muestra la determinación final por parte del área responsable de la Auditoría Superior del Estado de Puebla respecto al elemento sujeto a revisión, el cual puede derivar en pliegos de observaciones, solicitudes de aclaración, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y/o recomendaciones, como previamente se señaló.

- *Fundamento Legal Aplicable*, mismo en el que se enlista y describe el marco jurídico y normativo dentro del que se establecen las obligaciones a partir de los cuales se permite demostrar el cumplimiento (o incumplimiento) de las obligaciones relacionadas con la gestión financiera de la Entidad Fiscalizada.

Cuadro 2. Estructura del apartado Resultados de Fiscalización Superior, considerando el Primer y Segundo rubros de clasificación.

Numeración	Apartado Correspondiente	Ejemplo	Comentario
Primer Rubro de clasificación			
5	Apartado General	Resultados de Fiscalización Superior	
5.1	Tipos de Auditoría	Auditoría Financiera y de Cumplimiento	
5.1.4	Procedimiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento	Egresos	<i>Puede cambiar con respecto al Cuadro 1. Primer Rubro de Clasificación</i>
Segundo Rubro de clasificación			
7	Elemento de Revisión	Servicios Personales	<i>Se numera de manera consecutiva cada Elemento de Revisión con números naturales (1,2,3,4, ...) y en su conjunto representa el total de observaciones.</i>
	Importe Observado	\$1,364,692.59	
	Documentación Soporte	<ul style="list-style-type: none"> • Evidencia de pago • Balanza de comprobación • Concentrado Anual de Nóminas 	
	Descripción de las Observaciones		
	Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada	Desarrollo correspondiente al Elemento de Revisión	
	Resultado	Solicitud de aclaración	
	Fundamento Legal Aplicable		

Fuente: Elaboración propia.

Auditoría de Desempeño

- o Advirtiendo que las actuaciones en materia de desempeño se orientan a la promoción de una gestión gubernamental económica, eficaz, y que de manera continua y gradual, enfrenta los altos retos por transformar la visión anquilosada en la vida de las instituciones públicas, los resultados emitidos en materia de Auditoría de Desempeño consideran dos vertientes:

- o La primera de ellas denominada Aspectos Relevantes, los cuales derivan de la valoración a la información y documentación que fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada durante la etapa de ejecución de la auditoría, es decir, durante la contestación al requerimiento de información o, en su caso, de la visita domiciliaria; de manera que, únicamente se encuentran aquellos aspectos de los que se señaló un avance en la materia.
- o La segunda expresa una serie de Resultados y Recomendaciones, derivados de la valoración a la información y documentación remitida por la Entidad Fiscalizada para aclarar y justificar los resultados y observaciones preliminares, así como su determinación, es decir, si se atendieron o no los resultados, y a partir de estos, se emitió una recomendación, en caso de aplicar.
- o La identificación de las dos vertientes, inicia con un primer dígito que indica el apartado del informe en el que se ubica la o el lector, seguido por el dígito que indica el tipo de auditoría que se aplica, así como el tipo de vertiente, comenzando con los Aspectos Relevantes y finalmente con los Resultados y Recomendaciones (véase el cuadro 3).

Cuadro 3. Primer Rubro de Clasificación en materia de Desempeño

Primer Rubro de Clasificación en materia de Desempeño				
	Apartado General	Tipo de Auditoría	Tipo de vertiente	
Número	5	5.2	5.2.1	5.2.2
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría de Desempeño	Aspectos Relevantes	Resultados y Recomendaciones

Fuente: Elaboración propia

- o Las vertientes se estructuran a partir de los **Procedimientos Generales** de auditoría aplicados entorno a cinco etapas del ciclo presupuestario y dos temas transversales vinculados con las disposiciones establecidas en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, estos son: **Planeación, Programación y Presupuestación, Evaluación, Seguimiento, Rendición de Cuentas, Control Interno, y Perspectiva de Género**. Al interior de cada Procedimiento General se inscribe una serie de **Procedimientos Específicos**, los cuales corresponden a los elementos de análisis que los componen (véase el cuadro 4).

Cuadro 4. Segundo Rubro de Clasificación para Resultados en Auditoría de Desempeño (Procedimientos Generales y Específicos)

Primer y Segundo Rubro de Clasificación en materia de Desempeño						
Apartado General	Tipo de Auditoría	Tipo de vertiente				
Número	5	5.2	5.2.1			5.2.2
Descripción	Resultados de Fiscalización Superior	Auditoría de Desempeño	Aspectos Relevantes			Resultados y Recomendaciones
Procedimientos Generales de Auditoría de Desempeño						
1 (P)	2 (PP)	3 (S)	4 (E)	5 (RC)	6 (MCI)	7 (PG)
Planeación	Programación y Presupuestación	Seguimiento	Evaluación	Rendición de Cuentas	Mecanismos de Control Interno	Perspectiva de Género
(a) (b)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)
Procedimientos Específicos						
(P-PED/PMD)	(PP-DPP)	(S-CFPP)	(E-PAE)	(RC-LGCC)	(MCI-AC)	(PG-PPG)
Instrumentos de planeación	Diseño de los Programas presupuestarios	Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios	Programa Anual de Evaluación	Cumplimiento al Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental	Ambiente de Control	Programas presupuestarios con Perspectiva de Género
(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)	(a) (b) (c)
(P-ODS)	(PP-DID)		(E-AI)	(RC-PC)	(MCI-AR)	(PG-PPG)
Objetivos de Desarrollo Sostenible	Diseño de los Indicadores de Resultados		Auditorías Internas	Participación Ciudadana	Administración de Riesgos	Acciones con Perspectiva de Género
(a) (b) (c)	(a) (b) (c)		(b) (c)	(b)	(a)	(a) (b) (c)
(P-IN)	(PP-IPP)				(MCI-AC)	
Inclusión Social	Información Programática y Presupuestaria				Actividades de Control	
(b)	(a) (b) (c)				(a)	
					(MCI-IC)	
					Información y Comunicación	
					(a)	
					(MCI-S)	
					Supervisión	
					(a)	

(a)	Paraestatales
(b)	Ayuntamientos
(c)	Paramunicipales

Fuente: Elaboración propia

- o En cuanto al registro de los **Aspectos Relevantes**, estos se expresan a partir del Procedimiento General que se analiza y, posteriormente, aborda el Procedimiento Específico; asimismo se asienta la descripción del resultado mediante el cual se reconocen los aspectos positivos en materia de desempeño.
- o Los **Resultados y Recomendaciones** en materia de desempeño, se presentan a partir del Procedimiento General acompañado por el Procedimiento Específico; posteriormente se expresa un **Resultado**, y en caso de aplicar una Recomendación, esta se enumera de manera consecutiva y termina con una clave alfanumérica asignada para su identificación; finalmente se establece el Fundamento Legal (véase los cuadros 5 y 6).

Cuadro 5. Construcción de la clave alfanumérica de las Recomendaciones.

Dígito continuo (Permite contabilizar el número total de recomendaciones emitidas)	Recomendación	Clave de la Entidad Fiscalizada	Año de la Cuenta Pública	Letras que identifican al Procedimiento General *Referirse al Cuadro 4	Acrónimo del Procedimiento Específico *Referirse al Cuadro 4
1		9077	2022	S	CFPP

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 6. Clasificación para Recomendaciones en Auditoría de Desempeño

Numeración	Apartado Correspondiente	Ejemplo	Comentario
Primer Rubro de clasificación			
5	Apartado General	Resultados de Fiscalización Superior	
5.2	Tipos de Auditoría	Auditoría de Desempeño	
5.2.2	Resultados y Recomendaciones de Desempeño		
	Procedimiento General	Seguimiento	
	Procedimiento Específico	Cumplimiento Final de Programas Presupuestarios (S-CFPP)	
	Descripción del Resultado	S-CFPP	
	Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada		
1	Recomendación	9077-2022-S-CFPP	<i>El dígito de la recomendación, siempre será un número natural (1,2,3,4...) y en su conjunto representa el total de recomendaciones</i>
	Fundamento Legal		

Fuente: Elaboración propia



2022 INFORME
INDIVIDUAL





DATOS GENERALES





2022 INFORME
INDIVIDUAL



DATOS GENERALES



FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA"

Es una Entidad Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Economía, el cual de conformidad con el instrumento jurídico por el que fue creado, tiene como objeto ser la instancia responsable de generar un portafolio de reservas territoriales en el Estado de Puebla, para impulsar el desarrollo urbano sustentable de todo tipo de proyectos inmobiliarios mediante la adquisición y/o gestión de áreas de suelo o predios de los centros de población del Estado de Puebla, para destinarlos al crecimiento, consolidación, conservación y mejoramiento de los mismos centros de población.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





FISCALIZACIÓN SUPERIOR





2022 INFORME
INDIVIDUAL



2. Fiscalización Superior

En un contexto democrático, la rendición de cuentas se materializa, principalmente, gracias a los mecanismos institucionales. Uno de esos mecanismos es el denominado binomio "fiscalización superior-auditoría gubernamental", el cual consiste en instrumentos formales que hacen posible llevar a cabo la revisión de los recursos públicos, de forma que se compruebe el destino, la administración y el uso de los mismos conforme al marco legal aplicable.

Para dimensionar los alcances del citado binomio, vale la pena recuperar lo establecido por la Real Academia Española (RAE), en el sentido de que "fiscalizar" implica traer a juicio las acciones u obras de alguien. Por otra parte, la RAE indica que el término "auditar" se relaciona con examinar la gestión económica de una entidad a fin de comprobar si se ajusta a lo establecido por ley.

En este marco conceptual, la fiscalización que realiza la Auditoría Superior del Estado de Puebla implica el uso de metodologías, procedimientos, herramientas y otros elementos, que, sumados al capital humano, permiten emitir diferentes informes que tienen como propósito dar cuenta de los resultados de la gestión de las Entidades Fiscalizadas, conforme a lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

Bajo este razonamiento, cabe señalar que, la Auditoría Superior del Estado de Puebla es el órgano especializado del Congreso del Estado encargado de la fiscalización de las Cuentas Públicas, la cual tiene como propósito determinar si los resultados de la gestión financiera cumplen con las disposiciones legales aplicables, así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas correspondientes. La función de fiscalización se realiza conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalidad, honradez y confiabilidad; con el propósito de proporcionar información con autonomía, independencia y objetividad de la gestión gubernamental.

Por lo tanto, el Informe Individual que se presenta, reviste de especial importancia, tanto por el cumplimiento del mandato legal que rige el quehacer de este Ente Fiscalizador, como por el hecho de concretar la función de fiscalización que tiene un papel preponderante en un esquema de pesos y contrapesos, así como de promover el buen gobierno y la mejor administración de la hacienda pública, mediante la vigilancia de los recursos que la conforman.

La Ilustración 1 facilita la comprensión, en términos generales, de las etapas que se realizan como parte de dicha fiscalización.

Ilustración 1. Proceso de Fiscalización Superior



Fuente: Elaboración propia con base en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

2.1 Tipos de Auditoría

En este sentido, la Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, realiza dos tipos de auditorías:

- Financiera y de Cumplimiento
- De Desempeño

Lo anterior, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría del Sector Público (INTOSAI), cabe mencionar que, la Auditoría Superior de la Federación (ASF)¹, referente nacional en materia de fiscalización superior, señala la existencia de otras auditorías que se pueden llegar a desarrollar, de acuerdo con las capacidades organizacionales del ente fiscalizador y el ámbito de competencia que corresponda, las cuales pueden ser:

1. Auditoría de inversiones físicas.
2. Auditoría forense.
3. Auditoría a las tecnologías de la información y comunicaciones.
4. Auditoría a los sistemas de control interno.

¹ Información disponible en https://www.asf.gob.mx/Section/53_Tipos_de_auditorias_desarrolladas



AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



3. Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información financiera y las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas, en la captación, recaudación, administración, ejercicio y aplicación de recursos públicos, se realizaron de conformidad con las disposiciones legales, la normativa aplicable y con base en principios que procuren la adecuada gestión financiera.

3.1 Objetivo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Financiera y de Cumplimiento tiene como objetivo revisar los estados financieros, presupuestarios y programáticos, a fin de verificar el cumplimiento del marco regulatorio y los resultados obtenidos de la gestión de los recursos públicos y, en su caso, la planeación, programación, adjudicación, ejecución, seguimiento y entrega-recepción de los bienes y servicios relacionados con la obra pública ejecutada.

3.2 Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior del Estado de Puebla para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2022, de acuerdo con las facultades y atribuciones del mandato constitucional y legal aplicable, en el entendido que la fiscalización realizada corresponde a la totalidad de los Sujetos de Revisión que señala la Ley en la materia.

3.3 Alcance

De la revisión a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del Estado 2022, de conformidad con las facultades de fiscalización superior, se obtuvo específicamente lo relacionado con los recursos públicos fiscalizables que captó, recaudó, administró y ejerció el **Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"**, mismos que corresponden al universo auditable por un importe de **\$341,386,828.20 (trescientos cuarenta y un millones trescientos ochenta y seis mil ochocientos veintiocho pesos 20/100 M.N.)**, del cual se revisó una muestra de **\$273,109,462.56 (doscientos setenta y tres millones ciento nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 56/100 M.N.)**, lo que representó el **80.00 %** de dichos recursos.

Cabe mencionar que el alcance considera la revisión de los criterios normativos utilizados como referentes durante la ejecución de las auditorías financieras y de cumplimiento que lleva a cabo este Ente Fiscalizador.

3.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría aplicados se establecieron con apego a las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias aplicables, así como de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización que son consistentes con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público y con base en pruebas y/o muestras selectivas en las que se utilizaron técnicas de auditoría que permitieron comprobar la razonabilidad de la información financiera, las cuales consistieron principalmente en: estudio general, análisis, inspección y cálculo.

- **Cuenta Pública**

Verificar que la Cuenta Pública se presente en los términos previstos en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y demás disposiciones aplicables. Así como, constatar que cumpla con la estructura que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a efecto de comprobar que los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos de la Entidad Fiscalizada, que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, son confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales deben presentar la información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, del ejercicio presupuestal y la situación patrimonial.

- **Control interno**

Revisar los elementos de control interno que haya implementado la Entidad Fiscalizada, en términos de gestión financiera, conforme al modelo que se utilice como referencia, los cuales abonan a reducir la probabilidad de ocurrencia de irregularidades.

- **Ingresos**

Revisar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados, registrados y administrados, así como el cumplimiento con la normativa aplicable. Además, comprobar que los ingresos propios correspondan con los bienes y servicios prestados, que las transferencias recibidas se reportaron adecuadamente y se utilizaron para los fines autorizados.

- **Egresos**

Verificar que los recursos públicos fueron asignados a la Entidad Fiscalizada conforme a la Ley de Egresos o al Presupuesto de Egresos; que se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, y conforme a la normatividad aplicable desde la planeación, programación, presupuestación, ejecución, seguimiento, en su caso, procedimientos de adjudicación y contratación; así como que cuente con documentación comprobatoria y justificativa, entregables y pagos correspondientes.

- **Adquisiciones y servicios**

Comprobar que los bienes y servicios sean adquiridos de conformidad con la normativa aplicable; que cuenten con procedimiento de adjudicación y con contrato debidamente formalizado, que cumplan con los requisitos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables, que las operaciones se realicen conforme a los términos y condiciones pactadas en el mismo, así como verificar la evidencia sobre la existencia y/o recepción de los bienes y servicios contratados.

- **Obra Pública**

Verificar que los procesos de adjudicación, contratación, ejecución y terminación de las obras públicas o servicios relacionados con las mismas se realizaron de conformidad con las disposiciones legales, reglamentos y normativa aplicable en la materia.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





AUDITORÍA DE DESEMPEÑO





2022 INFORME
INDIVIDUAL



4. Auditoría de Desempeño

La Auditoría de Desempeño, según las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, permite determinar si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si, derivado de su revisión, existen áreas de mejora. Aunado a lo anterior, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés) la define como una revisión objetiva y confiable que permite conocer si las políticas públicas operan bajo los principios antes mencionados.

Por otra parte, y de acuerdo con lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas comprende la práctica de auditorías o evaluaciones sobre el desempeño, para verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los planes, programas y subprogramas estatales y municipales conforme los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalidad, honradez y confiabilidad.

4.1 Objetivo de la Auditoría de Desempeño

Tal como lo establece la NPASNF número 300, el objetivo de la Auditoría de Desempeño es promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, entendiendo por economía minimizar los costos de los recursos, por eficacia cumplir con los objetivos planteados y lograr los resultados previstos, y por eficiencia obtener el máximo de los recursos disponibles.

Asimismo, en el marco de actuación de la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, esta tiene, entre otras atribuciones, la de analizar, revisar y verificar que las Entidades Fiscalizadas, en el cumplimiento de sus objetivos establecidos en los Programas presupuestarios (Pp):

- Alinearon los objetivos y metas de la gestión gubernamental a los dispuestos en los instrumentos de planeación estratégica de orden superior correspondientes.
- Alcanzaron las metas de los indicadores estratégicos y de gestión aprobados.
- Cumplieron las metas de gasto conforme lo programado y presupuestado.
- Consideraron objetivos y acciones enfocados a promover la igualdad entre mujeres y hombres.
- Implementaron mecanismos de control interno y contaron con sus elementos básicos.

4.2 Criterios de Selección

El número de auditorías, así como las Entidades a Fiscalizar fueron determinados en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas 2022, el cual consideró una cobertura del "...100 % de los Sujetos de Revisión establecidos en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla". Asimismo, de acuerdo con el tipo de Entidad a fiscalizar y las técnicas empleadas por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, se tomaron en cuenta criterios específicos considerando el objeto de análisis aplicable, los cuales permitieron determinar si las acciones, Programas presupuestarios y los Planes institucionales de la Entidad Fiscalizada operaron conforme a los principios establecidos en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, así como la demás normativa aplicable en la materia.

4.3 Alcance

La auditoría de desempeño aplicada a la Entidad Fiscalizada denominada **Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"**, consideró un análisis que constó de seis procedimientos generales a través de los cuales se analizó el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, el cumplimiento de las metas establecidas en su Pp, la revisión de los Mecanismos de Control Interno implementados y la existencia de acciones orientadas a promover la igualdad entre hombres y mujeres; en este sentido, se analizó el siguiente Pp:

- E071. Constitución y Gestión de Patrimonio Inmobiliario.

4.4 Procedimientos de Auditoría Aplicados

El artículo 31, fracción III de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla establece el objeto de la Fiscalización Superior en materia de desempeño, por lo que en este marco de actuación, se determinaron seis procedimientos generales para fiscalizar la Cuenta Pública 2022 en materia de desempeño, de los cuales: los primeros cuatro se asocian con las etapas del Ciclo Presupuestario, definido éste último por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) como el "proceso que permite organizar en distintas etapas (planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas) el ejercicio de los recursos públicos en determinado periodo"; el quinto corresponde al análisis de implementación de los mecanismos de control interno; y en el sexto procedimiento, se revisan los objetivos y acciones que promueven la igualdad de género. Estos se presentan en la Ilustración 2. Procedimientos generales de la auditoría de desempeño 2022.

Ilustración 2. Procedimientos generales de la auditoría de desempeño 2022



Fuente: Elaboración propia con base en los procedimientos generales de auditoría de desempeño para la Cuenta Pública 2022 del orden estatal.

- **Planeación**

Esta etapa tiene como propósito concretar la visión de desarrollo social, económico y político de la Entidad Fiscalizada a través del establecimiento de metas y objetivos a los cuales deben ser enfocados los recursos públicos. De tal manera que, el principal instrumento que se revisa es el Programa presupuestario y su alineación con objetivos superiores a nivel estatal o nacional, según corresponda, y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030.

- **Programación y Presupuestación**

En la programación y presupuestación la Entidad Fiscalizada define, en materia de desempeño, los Programas presupuestarios, así como los recursos necesarios para cumplir sus objetivos, por tanto, debe presupuestar la cantidad, fuente de financiamiento y distribución de sus recursos aprobados, derivando así, entre otros, su estructura programática.

Bajo este contexto, los procedimientos específicos que se auditan son el diseño de los Pp en cuanto a la Lógica Horizontal y la Lógica Vertical, el diseño de los indicadores de desempeño y la información programática y presupuestaria, conforme lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño

mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- **Seguimiento**

El control de las acciones realizadas a través de los Programas presupuestarios es un proceso fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la planeación, mismo que se lleva a cabo mediante indicadores de desempeño, los cuales permiten medir el avance en el cumplimiento de objetivos de dichos Pp. Los indicadores son un insumo esencial para la toma de decisiones al permitir identificar el cumplimiento de sus objetivos y, en caso contrario, valorar si requieren adecuaciones.

De tal manera, para verificar el cumplimiento final de los Pp establecidos en la muestra, se revisó el porcentaje de cumplimiento de los indicadores estratégicos y de gestión, además de aplicarse tres parámetros de semaforización: 1. Aceptable; 2. En riesgo; y 3. Crítico.

- **Rendición de Cuentas**

La rendición de cuentas permite, entre otras cosas, informar sobre los resultados que, en conjunción con la transparencia, realizan las Entidades Fiscalizadas en un periodo determinado. Por ello, para la Cuenta Pública que nos ocupa, se corroboró la información referente a las obligaciones de transparencia y difusión de la información financiera conforme al cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, tales como:

- o Presupuesto de egresos, que incluye la aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica; y
- o Listado de programas, así como de indicadores estratégicos y de gestión aprobados.

- **Mecanismos de Control Interno**

Este procedimiento evalúa si la Entidad Fiscalizada cuenta con controles internos adecuados que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos y metas, además de prevenir y mitigar los riesgos que puedan afectar su funcionamiento eficaz, eficiente, transparente y conforme a la normativa aplicable. Asimismo, a través de la revisión de los mecanismos de control interno, se valoraron los elementos mediante los cuales se fomentó la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos para lograr una mejora constante del clima y cultura organizacional.

La instauración de un Sistema de Control Interno conlleva una serie de acciones y procedimientos que deben ser desarrollados por la Entidad Fiscalizada; busca la implementación de controles adecuados y suficientes para toda la Institución y delega la responsabilidad de supervisar, evaluar y mejorar continuamente el control

interno con la finalidad de proveer una seguridad razonable en el logro de los objetivos y metas institucionales.

- **Perspectiva de Género**

En este procedimiento se constata si en la administración de recursos públicos, la Entidad Fiscalizada tuvo en cuenta la perspectiva de género, entendiéndola como un enfoque que considera las diferentes necesidades de mujeres y hombres. La auditoría se centró en los siguientes aspectos:

- o La incorporación de la perspectiva de género en la formulación de los Programas presupuestarios; así como en su ejecución, lo que significa que los recursos públicos deben utilizarse de manera equitativa para beneficiar a mujeres y hombres por igual.
- o Si la Entidad Fiscalizada realizó acciones que consideran los derechos, necesidades y principios de perspectiva de género.
- o Para las Entidades Fiscalizadas que forman parte de la Administración Pública del Estado, se observó la elaboración del Plan Institucional de Igualdad Sustantiva, como mecanismo para impulsar una cultura institucional de fomento de la igualdad de género y no discriminación, así como el fortalecimiento de las capacidades institucionales.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR





2022 INFORME
INDIVIDUAL



5. Resultados de la Fiscalización Superior

5.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

La Auditoría Superior del Estado de Puebla, de conformidad con las atribuciones y facultades para la fiscalización superior de la Cuenta Pública del ejercicio 2022, llevó a cabo la revisión de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos de la Entidad Fiscalizada, en cumplimiento a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y demás normas de auditoría aplicables; derivado de los procedimientos realizados, se determinó lo siguiente:

5.1.1 Cuenta Pública

1. Elemento(s) de Revisión: Cuenta Pública.

Documentación soporte:

Estado Analítico de Ingresos.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado Analítico de Ingresos:

Derivado del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", en específico, al análisis realizado a la información contenida en registros contables, que presenta la Balanza de Comprobación del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, en la cuenta número 4150 denominada "Productos", se identificaron ingresos por concepto de "Productos Bancarios" que suman la cantidad de \$621,048.10, cuyo importe registrado no se reportó en el Estado Analítico de Ingresos del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2022. El detalle se muestra en el Anexo 1 que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las aclaraciones que considere pertinentes.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 2024-09673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: Estado Analítico de Ingresos de los meses enero a diciembre de 2022; póliza por concepto de reintegro de productos financieros a finanzas cuenta San Martín Texmelucan; oficio número: BET-DA/0620/2022 de solicitud de datos bancarios para reintegro; Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de \$602,364.84 (seiscientos dos mil trescientos sesenta y cuatro pesos 84/100 M.N.); pólizas correspondientes a rendimientos financieros; auxiliares de

cuentas del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; Balanza de Comprobación del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; pólizas en cantidad total de \$21.06 (veintiun pesos 06/100 M.N.) por concepto de rendimientos BanBajo, auxiliares de cuentas del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, de la cuenta 4150 "Productos"; documento en formato en Excel denominado "Integración y Aclaración Anexo 1", con relación a los productos bancarios y aclaraciones; entre otros.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que realizó el registro de los ingresos por concepto de productos financieros de cada mes, según auxiliar de la cuenta 4150 "Productos", que suman la cantidad de \$621,048.10 (seiscientos veintiun mil cuarenta y ocho pesos 10/100 M.N.), asimismo, proporcionó el Comprobante Fiscal Digital por Internet emitido por el Gobierno del Estado de Puebla por el reintegro de intereses estatales generados dentro del periodo del 1º de marzo al 1º de septiembre de 2022, en cantidad de \$602,364.84 (seiscientos dos mil trescientos sesenta y cuatro pesos 84/100 M.N.), los \$18,683.26 (dieciocho mil seiscientos ochenta y tres pesos 26/100 M.N.) restantes, se encuentran registrados en la Balanza de Comprobación del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, mismos que coinciden con el Estado Analítico de Ingresos del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, por lo que la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación comprobatoria y justificativa respectiva, por lo anterior, se da por atendido el presente resultado.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 145, 146 y 147 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 54, fracciones IV, inciso a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

2. Elemento(s) de Revisión: Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Documentación soporte:

Balance Presupuestario

Descripción de la(s) Observación(es):

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la Información Financiera proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", se identificó en el Balance Presupuestario, del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2022, en el concepto de "Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior", en la columna Devengado, se presenta la cantidad de \$2,304,561.00, de la cual la Entidad Fiscalizada no proporcionó el soporte documental del reintegro, o bien, los oficios de solicitud de asignación y autorización para la utilización del recurso emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas. Lo anterior se detalla en el Anexo 2 que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, en su caso, el reintegro o los oficios de solicitud de asignación y autorización para la utilización del recurso emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas, así como las aclaraciones que considere pertinentes.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 202409673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos por concepto de reintegros, pólizas contables de reintegro, órdenes de pago, oficios BET-DA/0013/2023 y BET-DA/0014/2023 de solicitud de datos bancarios para reintegros, Estado Analítico de Ingresos del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, Balance Presupuestario del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, oficio circular SPF-SE-021/2022, papel de trabajo en formato Excel denominado "Resumen de Folios y referencias para reintegro de recursos 2022", y aclaraciones respectivas.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que integra en su papel de trabajo en formato Excel denominado "Resumen de Folios referencias para reintegro de recursos 2022" la cantidad de \$2,304,561.00 por concepto de reintegros, así como, proporciona los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por el Gobierno del Estado de Puebla a favor de la Entidad Fiscalizada, por concepto de reintegro de remanente del recurso no ejercido; reintegro de intereses estatales generados dentro del periodo del 27 de octubre al 27 de diciembre de 2022; reintegro parcial por concepto de servicios personales; reintegro parcial por concepto de gastos de operación, entre otros, que suman la cantidad de \$2,304,561.00, por lo que la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación comprobatoria y justificativa respectiva, por lo anterior, se da por atendido el presente resultado.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 2, 33, 34, 35, 36 37, 38, 42, 43, 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXVI y 54, fracciones IV y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 18 y 31 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; 52 y 66 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; así como en el Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", contenido en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental por parte del Consejo Nacional de Armonización Contable.

3. Elemento(s) de Revisión: Estado de Flujos de Efectivo.

Documentación soporte:

Estado de Flujos de Efectivo.

Descripción de la(s) Observación(es):

Estado de Flujos de Efectivo:

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", en específico, de la información contenida en los Estados Financieros, se identificó lo siguiente:

1- El Estado de Flujos de Efectivo del 1º de enero al 31 de diciembre 2022 y 2021, dentro del concepto denominado "Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación", presenta en el rubro de "Otras aplicaciones de Operación" la cantidad de \$548,165.45, de la cual la Entidad Fiscalizada no proporcionó la información al respecto, así como el soporte documental como son facturas, registros contables, pagos, fuente de financiamiento del recurso, y demás documentación que ampare dicho monto. El detalle se muestra en el Anexo 3 que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione integración del rubro "Otras Aplicaciones de Operación" por \$548,165.45 en la que se mencione los datos de los registros contables, como fechas, póliza, importe, fuente de financiamiento y demás información que sustente dicho monto.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 202409673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: balanza de comprobación del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; auxiliar de la cuenta 1110 "Efectivo y Equivalentes"; Estado Analítico de Ingresos del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; Estado de Flujos de Efectivo del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; papel de trabajo en formato Excel denominado "Determinación Anexo 3"; así como, aclaración respectiva y documentación comprobatoria y justificativa.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que integra en su papel de trabajo en formato Excel denominado "Determinación Anexo 3" el rubro de "Otras Aplicaciones de Operación", considerando los importes de los cargos y abonos que se presentan en el auxiliar de la cuenta de Efectivo y Equivalentes, así como, los importes correspondientes al total de ingresos recaudados y egresos pagados en el ejercicio 2022, que se presentan en el Estado Analítico de Ingresos del 01/ene./2022 al 31/dic./2022, y en el Estado Analítico del

Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, por lo que la Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva, por lo anterior, se da por atendido el presente resultado.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 47, fracción IV de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 31, fracciones I y II, incisos a), b) y c), 33, fracción XXXVI y 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", apartado II "Estados e Información Contable", inciso E) "Estado de Flujos de Efectivo".

5.1.2 Ingresos

4. Elemento(s) de Revisión: Productos

Importe Observado: \$18,683.26
Pólizas Contables y CFDI´s

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación
Auxiliar Contable por Subcuenta
Pólizas de Registro contables y presupuestarias

Descripción de la(s) Observación(es):

Pólizas de Registro contables y presupuestarias
Derivado del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", de la Balanza de Comprobación del 01/ene/2022 al 31/dic/2022; se identificaron ingresos por concepto de "Productos" en cantidad de \$18,683.26, que corresponden a "Depósitos de Interés", de los cuales la Entidad Fiscalizada no proporcionó, el soporte documental del reintegro o bien los oficios de solicitud de asignación y autorización para la utilización del recurso emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas de la citada cantidad. El detalle se muestra en el Anexo 4 que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, de la cuenta número 4151-003 denominada "Productos Bancarios Reserva Territorial 2022", se solicita proporcione la documentación comprobatoria y justificativa de los citados "Productos", de los meses de noviembre y diciembre de 2022, así como las aclaraciones que considere pertinentes

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 2024-09673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: pólizas contables por concepto de rendimientos del Banco BanBajío que suman la cantidad de \$21.06 (veintiun pesos 06/100 M.N.), auxiliares de cuentas del 01/ene/2022 al 31/dic/2022, pólizas por concepto de productos financieros, Comprobante Fiscal Digital por Internet en cantidad de \$18,662.20 (dieciocho mil seiscientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.) por concepto de reintegro, estado de cuenta bancario, oficio número BET-DA/0014/2023 de solicitud de datos bancarios para reintegro, orden de pago, papel de trabajo en formato Excel denominado "Integración Anexo 4 Productos", el cual contiene información referente a los productos bancarios; entre otros.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que integra en su papel de trabajo en formato Excel denominado "Integración Anexo 4 Productos" los ingresos por concepto de "Productos" en cantidad de \$18,683.26 (dieciocho mil seiscientos ochenta y tres pesos 26/100 M.N.), que corresponden a Intereses bancarios, así como, remitió Comprobante Fiscal Digital por Internet, emitido por el Gobierno del Estado de Puebla, a favor de la Entidad Fiscalizada, de fecha 10 de enero de 2023, por concepto de reintegro de intereses estatales, en cantidad de \$18,662.20 (dieciocho mil seiscientos sesenta y dos pesos 20/100 M.N.); y póliza contable de fecha 10 de enero de 2023 que corresponde al registro del reintegro de dichos intereses, asimismo, proporcionó pólizas contables por concepto de rendimientos del banco BanBajío en cantidad de \$21.06 (veintiun pesos 06/100 M.N.) , por lo que la Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42, 43, 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXVI y 54, fracciones IV y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 18, 31 y 52 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; 52 y 66 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; así como en el Capítulo VII "de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", contenido en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental por parte del Consejo Nacional de Armonización Contable.

5. Elemento(s) de Revisión: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Importe Observado: \$1,254.65

Depósitos bancarios sin soporte documental

Documentación soporte:

Estados de Cuenta Bancarios

Descripción de la(s) Observación(es):

Estados de Cuenta Bancarios

Derivado del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", en específico a los estados de cuenta bancarios de los meses de agosto, septiembre y diciembre que presenta: HSBC México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC, cuenta número 4052663366, a nombre de la Entidad Fiscalizada; se identificaron depósitos bancarios por concepto de "TRANSFERENCIA BPI DESDE LA CUENTA 3550" y "TRANSFERENCIA BPI DESDE LA CUENTA 4029" que suman la cantidad de \$1,254.65, de los cuales no se cuenta con el soporte documental que los ampare, cuya integración se detalla en el Anexo 5, que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione pólizas de registro con la documentación comprobatoria y justificativa, así como las aclaraciones que considere pertinentes.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 202409673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: pólizas de gastos por comprobar por concepto de viáticos, oficios de autorización de viáticos, órdenes de pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, carta instrucción, pólizas de ingresos por concepto de reintegro de viáticos y pagos de deudores diversos, auxiliares de cuentas del 01/dic./2022 al 31/dic./2022, y papel de trabajo denominado "Solventación Anexo 5"; entre otros.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la entidad fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que integra en su papel de trabajo denominado "Solventación Anexo 5" los depósitos bancarios que suman la cantidad de \$1,254.65 (mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 65/100 M.N.), por concepto de reintegro de viáticos y de deudores diversos, así mismo, proporciona documentación soporte como oficios de autorización de viáticos y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por lo que la

Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42, 43, 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 33, fracción XXXIV y 54, fracciones IV y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; 47 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla.

5.1.3 Egresos

6. Elemento(s) de Revisión: Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios

Importe Observado: \$2,458,510.98

Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios.

Documentación soporte:

Balanza de Comprobación

Auxiliar Contable por Subcuenta

CFDI

Contratos

Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Procedimiento de Adjudicación.

Derivado del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", se conoció de los Auxiliares de Cuentas y Gastos del ejercicio 2022, que se ejercieron recursos en el capítulo 3000 denominado "SERVICIOS GENERALES", en las partidas 5132 "Servicios de Arrendamiento", 5133 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios", 5134 "Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales" y 5139 "Otros Servicios Generales", sin contar con la documentación que sustente el gasto y la realización del procedimiento de adjudicación cuyos importes suman la cantidad de \$2,458,510.98, cuya integración se detalla en el Anexo 6, que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione pólizas de registro con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente; requisición, oficio de suficiencia presupuestal, procedimiento de adjudicación, contrato, en su caso, producto beneficio respectivo; así como la información y aclaraciones que considere pertinentes.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 2024-09673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en lo siguiente:

Del capítulo 3000 denominado "Servicios Generales", de la partida 5132 "Servicios de Arrendamiento" proporcionó: oficio de autorización del gasto, orden de pago, entregables, pólizas contables, comprobante de pago, oficio de autorización de suficiencia presupuestal número BET-DA/374/2022, Comprobante Fiscal Digital por Internet, documento que acredita la capacidad del ejercicio del proveedor, carta compromiso relacionado con el artículo 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, carta compromiso de no inhabilitado, certificación del proveedor, comprobante de domicilio, constancia de no adeudo, documento donde consta su actividad económica, contrato, currículum, documento que acredita la capacidad económica y financiera; INE y CURP del representante legal, constancia de padrón de proveedores, poder notarial, y papel de trabajo denominado "Integración Anexo 6"; entre otros .

Del capítulo 3000 denominado "Servicios Generales", de la partida 5133 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios" proporcionó: oficio número: BET-DG/732/2022 de solicitud de designación de notario público, oficio número: CJGE-DGN/1344/2022 de designación de notario, orden de pago, oficio número: BET-DG/101/2022 de solicitud de autorización, oficio número: CJGE-DGN-97/2022 de designación de notario, póliza por concepto de pagos notariales, oficio de autorización del gasto, solicitud de pago de instrumentos notariales, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por conceptos de ratificación de firmas, cesión de derechos, y transmisión de derechos, póliza por concepto de gastos notariales por contrato de transmisión de propiedad, y papel de trabajo denominado "Integración Anexo 6"; entre otros.

Del capítulo 3000 denominado "Servicios Generales", de la partida 5134 "Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales" proporcionó: póliza por concepto de pago de honorarios del fiduciario, comprobante de pago, orden de pago, oficio de autorización del gasto, solicitud de pago, contrato, notificación de honorarios, papel de trabajo denominado "Integración Anexo 6", y Comprobante Fiscal Digital por Internet, entre otros.

Del capítulo 3000 denominado "Servicios Generales", de la partida 5139 "Otros Servicios Generales" proporcionó: pólizas por conceptos de pagos de avalúos e inspección catastral, orden de pago, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de pago de avalúos, comprobantes electrónicos de pago, avalúos, póliza por concepto de pago de servicio del registro público de la propiedad, levantamiento topográfico de predio urbano, nuevo plano topográfico, póliza por concepto de elaboración y expedición de avalúo comercial y/o dictamen de arrendamiento de predios urbanos, documento que

contiene el artículo 23 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, y papel de trabajo denominado "Integración Anexo 6", entre otros.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que remitió documentación comprobatoria y justificativa correspondiente a recursos ejercidos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales", en las partidas 5132 "Servicios de Arrendamiento" correspondientes al pago de licencia anual de software, 5133 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios" por el pago de servicios notariales, 5134 "Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales" correspondientes al pago del fiduciario, y 5139 "Otros Servicios Generales" por pago de servicios de avalúos, entre otros; por lo que la Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42, 43, 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 47, 145, 146 y 147 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 49, 50, 51, 52, 53, 55 de Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; 33, fracción XXXVI y 54, fracción IV, incisos a) y b) de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, por parte del Consejo Nacional de Armonización Contable; 1, 11, 15, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 26, 27, 28, 45, fracciones IV y IX, 96, 97, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 126 y 132 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 8, segundo párrafo, 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

7. Elemento(s) de Revisión: Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

Documentación soporte:

Contratos
Proceso de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

Contratos.
Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" referente a los expedientes de adjudicación en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, celebrados en el ejercicio fiscal 2022, de la revisión efectuada se identificó falta de documentación en el proceso de adjudicación de un expediente, mismo que a continuación se menciona:

1. Contrato número BET/DA/003/2022, celebrado con el proveedor CONSTRUCTORA DAYCAN S.A. de C.V., cuyo objeto es "Servicio de reparación y mantenimiento de dos bombas de agua de 30 caballos de fuerza y la reparación de un contactor del tablero de control del encendido de las bombas", por un monto de \$150,800.00, del cual no presentó el documento con el cual remite el contrato y da aviso de la celebración del mismo al Órgano Interno de Control; constancia del padrón de proveedores; y documento que acredite la capacidad de ejercicio de la persona moral. Además, se identificó que la actividad económica del proveedor no coincide con el objeto del contrato; asimismo, no proporcionó el anexo del contrato con las especificaciones detalladas del servicio de reparación y mantenimiento, de conformidad con lo establecido en el artículo 107 fracción X, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal. El detalle se muestra en el Anexo 7, que se adjunta y forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa no localizada. Así como implementar mecanismo de control que permitan contar con expedientes debidamente integrados.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 202409673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: oficio de aviso al Órgano Interno de Control, constancia de inscripción al padrón de proveedores, documento que acredita la capacidad de ejercicio de la persona moral, entregables, documento denominado "Solventación" que contiene manifestaciones a los puntos observados, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que remitió la documentación faltante en los expedientes de adjudicación en materia de adquisiciones y servicios celebrados en el ejercicio fiscal 2022, misma que se relacionó en el párrafo que antecede, por lo que la Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:

0283-22-90/116-E-R-01 Recomendación

Para que el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" implemente acciones y/o mecanismos de control, a efecto de contar con expedientes de adjudicación debidamente integrados, de conformidad con el marco legal y normativa aplicable.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 16, 17, 18, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42, 43, 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción XXXIV y 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior de Estado de Puebla; 1, 11, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 45, 96, 97, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 126 y 132 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; 47 de la Ley de Presupuestos y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 49, 50, 51, 52, 53, 55 de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

8. Elemento(s) de Revisión: Bienes Inmuebles

Documentación soporte:

Contratos
Procedimiento de Adjudicación

Descripción de la(s) Observación(es):

La Entidad Fiscalizada presentó el procedimiento de adjudicación parcialmente. Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada por el Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", referente a dos predios adquiridos en el ejercicio fiscal 2022, se detectó falta de documentación de conformidad con los Lineamientos bajo los cuales se regulará la Adquisición de Bienes Inmuebles que deban Incorporarse al Patrimonio del Gobierno del Estado de Puebla, celebrados en el ejercicio 2022, (Anexo 8), como se detallan a continuación:

1. Inmueble ubicado en Avenida 32 Oriente número 202, Colonia Mártires del Trabajo, Puebla, Puebla C.P. 72290, celebrado con el proveedor Inmobiliaria 2015, S.A. de C.V., no presentó:

- Numeral 2.3 Solicitud a la Secretaría de Finanzas y Administración.
- Numeral 2.3.4 Boleta predial actualizada sin adeudo, o bien en su caso constancia de exención de dicho impuesto.
- Numeral 2.3.6 Levantamiento topográfico, debidamente validado, elaborado por el instituto, o bien por instancia competente, que tenga las medias y colindancias, o bien, en su defecto coordenadas georreferenciadas que permitan una adecuada identificación del inmueble.
- Numeral 2.3.8 La afectación presupuestal para la adquisición del bien.
- Numeral 2.3.9 Deberán indicar la afectación presupuestal para el pago de los derechos de registro y escrituración.
- Numeral 2.3.10 Dentro de la solicitud se deberá señalar el destino que se le dará al inmueble.

2. Inmueble denominado "Planta San Martín" ubicado en el kilómetro 76.3 de la carretera Federal México Puebla, en el pueblo de San Jerónimo Tianguismanalco, Municipio de San

Martín Texmelucan Estado de Puebla, celebrado con el proveedor CVA Guadalajara, S.A. de C.V., no presentó:

- Numeral 2.3 Solicitud a la Secretaría de Finanzas y Administración.
- Numeral 2.3.1 Escritura de propiedad (previo al contrato con Banco Estatal de Tierra).
- Numeral 2.3.8 La afectación presupuestal para la adquisición del bien.
- Numeral 2.3.9 Deberán indicar la afectación presupuestal para el pago de los derechos de registro y escrituración.
- Numeral 2.3.10 Dentro de la solicitud se deberá señalar el destino que se le dará al inmueble.

Por lo anterior, se solicita proporcione la documentación comprobatoria y justificativa respectiva, así como las aclaraciones que considere pertinentes.

Análisis de las justificaciones, aclaraciones y documentación remitidas por la Entidad Fiscalizada:

Con la finalidad de atender el presente resultado con observación, la Entidad Fiscalizada remitió oficio número BET-DG/0237/2024, de fecha 08 de marzo de 2024, según recibo 202409673 del 11 de marzo de 2024, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en lo siguiente:

1. Del Inmueble ubicado en Avenida 32 Oriente número 202, Colonia Mártires del Trabajo, Puebla, Puebla C.P. 72290, celebrado con el proveedor Inmobiliaria 2015, S.A. de C.V., presentó:

- Numeral 2.3. Oficio número: BET-DA/0733/2022, de fecha 20 de octubre de 2022, de solicitud de asignación de recursos proyecto "Reserva Territorial 2022", dirigido a la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla; informe para incrementar la reserva territorial apta para el crecimiento consolidación, conservación y mejoramiento sustentables de los centros de población en el Estado; acta de la tercera sesión extraordinaria 2022 del comité técnico del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", de fecha 19 de octubre de 2022.
- Numeral 2.3.4. Comprobante de pago electrónico del predial.
- Numeral 2.3.6. Levantamiento topográfico de predio urbano.
- Numeral 2.3.8. y 2.3.9. Oficios SPF-SE-469-2022, de fecha 25 de octubre de 2022, de suficiencia presupuestal y SPF-SE-472-2022, de fecha 26 de octubre de 2022, de autorización presupuestaria, ambos emitidos por la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Planeación y Finanzas.
- Numeral 2.3.10. Informe para incrementar la reserva territorial apta para el crecimiento consolidación, conservación y mejoramiento sustentables de los centros de población en el Estado; acta de la tercera sesión extraordinaria 2022 del comité técnico del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", de fecha 19 de octubre de 2022.
- Escritura pública; póliza por concepto de ministración ampliación proyecto "Reserva Territorial 2022", y Comprobante Fiscal Digital por Internet.

2. Del Inmueble denominado "Planta San Martín" ubicado en el kilómetro 76.3 de la carretera Federal México Puebla, en el pueblo de San Jerónimo Tianguismanalco, Municipio de San Martín Texmelucan Estado de Puebla, celebrado con el proveedor CVA Guadalajara, S.A. de C.V., presentó:

- Numeral 2.3. Oficio número: BET-DA/103/2022, de fecha 08 de febrero de 2022, de solicitud de asignación de recursos proyecto parque Industrial San Martín Texmelucan; acta de la primera sesión extraordinaria 2022 del comité técnico del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" de fecha 04 de febrero de 2022; Anexo 1 denominado análisis territorial para la identificación de un predio susceptible de ser adquirido para la construcción de un parque industrial.
- Numeral 2.3.1. Escritura de propiedad de fecha 29 de agosto de 2019.
- Numeral 2.3.8 y 2.3.9. Oficios SPF-0050/2022, de fecha 21 de febrero de 2022, de suficiencia presupuestaria y SPF-0059/2022, de fecha 25 de febrero de 2022, de autorización presupuestaria, ambos emitidos por la Secretaría de Planeación y Finanzas.
- Numeral 2.3.10. Acta de la primera sesión extraordinaria 2022 del comité técnico del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" de fecha 04 de febrero de 2022; Anexo 1 denominado análisis territorial para la identificación de un predio susceptible de ser adquirido para la construcción de un parque industrial.
- Póliza por concepto de Ministración parque Industrial San Martín Texmelucan; Comprobante Fiscal Digital por Internet; y oficio número: BET-DA/156/2022, de fecha 25 de febrero de 2022, de solicitud de ministración.

De la valoración a las justificaciones, aclaraciones y argumentos presentados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que remitió la documentación faltante en los expedientes de los predios adquiridos en el ejercicio fiscal 2022, misma que se relacionó en los párrafos que anteceden, por lo que la Entidad Fiscalizada justifica el presente resultado toda vez que remitió información, así como, documentación comprobatoria y justificativa respectiva.

Fundamento Legal Aplicable:

Lo anterior, en cumplimiento con el artículo 54, fracciones IV, incisos a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos bajo los cuales se Regulará la Adquisición de Bienes Inmuebles que deban Incorporarse al Patrimonio del Gobierno del Estado de Puebla.

5.2 Auditoría de Desempeño

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, metodologías, técnicas y leyes aplicables en la materia, y con base en los procedimientos establecidos por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño se determinaron los resultados descritos en este apartado. De forma específica, en el numeral 5.2.1 se describen los aspectos relevantes derivados de la auditoría de desempeño, es decir, los elementos de revisión que cumplieron con los criterios

establecidos conforme a las disposiciones legales, normativas y metodológicas aplicables en la materia, los cuales resultaron del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial.

En contraste, en el numeral 5.2.2 se describen los elementos de revisión que no cumplieron con los criterios técnicos, metodológicos y normativos en materia de desempeño, los cuales se hicieron de conocimiento a la Entidad Fiscalizada conforme a lo establecido en la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla a través de la "Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de auditoría de desempeño". Finalmente, esta Entidad Fiscalizadora analizó si la documentación remitida cumplió con las características de suficiencia, competencia, pertinencia y relevancia para determinar si atendió a los resultados de la Cédula notificada, en caso contrario, emitió Recomendaciones para la mejora de la gestión, mismas que están identificadas con una clave alfanumérica para su tratamiento conforme al proceso de Fiscalización Superior.

5.2.1 Aspectos relevantes de la auditoría de desempeño

Con base en los procedimientos de la auditoría de desempeño, se establecieron parámetros cualitativos, con el propósito de valorar las capacidades institucionales con las que cuenta el **Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"**, tomando como base las etapas que conforman el ciclo presupuestario, así como los avances en la implementación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED).

De acuerdo con la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", en materia de desempeño, los procedimientos asociados al Ciclo Presupuestario que presentaron fortalezas fueron: Planeación, Programación y Presupuestación, Seguimiento, así como Rendición de Cuentas, dado que su cumplimiento alcanzó el 100% de los elementos revisados. Dicha información se aprecia en el Gráfico 1. Resultados de los procedimientos relacionados al Ciclo Presupuestario.

Gráfico 1. Resultados de los procedimientos relacionados al Ciclo Presupuestario



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial, Cuenta Pública 2022.

Asimismo, en apego al artículo 31, fracción III, inciso d, de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y con el objetivo de valorar las capacidades institucionales respecto a los Mecanismos de Control Interno con los que contó la Entidad Fiscalizada; se definieron procedimientos específicos para revisar algunos puntos de interés de los principios establecidos en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), lo que permitió también identificar las fortalezas en esta materia, mismas que se señalan en la Ilustración 3. Resultados de los procedimientos específicos de los Mecanismos de Control Interno.

Ilustración 3. Resultados de los procedimientos específicos de los Mecanismos de Control Interno



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados del proceso analítico de revisión y valoración de la documentación remitida por la Entidad Fiscalizada en atención al requerimiento de información inicial, Cuenta Pública 2022.

Respecto a las áreas de oportunidad identificadas en la Ilustración 3, en el apartado 5.2.2 Resultados y recomendaciones de desempeño, se detalla de manera puntual el análisis realizado a la evidencia documental proporcionada y sus características, así como las recomendaciones que en materia de desempeño se consideraron pertinentes para promover la mejora de la gestión, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Planeación

La Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla dispone que, a través de la etapa de planeación, se definirán objetivos, metas, estrategias y prioridades, a las cuales se les asignarán recursos, responsabilidades y plazos de ejecución. Asimismo, se requiere la coordinación de acciones y la evaluación de resultados.

En ese sentido, el Manual de Programación 2022, emitido por la Secretaría de Planeación y Finanzas, menciona que, es una obligación el que todos los Programas presupuestarios (Pp) establezcan relaciones estratégicas con el fin de atender todos los objetivos y metas definidas en los instrumentos de planeación que integran el Sistema Estatal de Planeación Democrática.

De acuerdo con la revisión de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Plan Estatal de Desarrollo (PED)

Descripción del resultado: P-PED

La Entidad Fiscalizada cuenta con un Programa presupuestario alineado al Plan Estatal de Desarrollo (PED) correspondiente y se identifica que los conceptos empleados en el Pp, se alinean a los establecidos en los Ejes, Objetivos, Estrategias o Líneas de Acción del PED.

Procedimiento específico: Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

Descripción del resultado: P-ODS

La Entidad Fiscalizada cuenta con un Programa presupuestario alineado a los Objetivos, Metas e Indicadores de la Agenda 2030, los cuales constituyen un Plan de Acción Global que promueve el desarrollo sostenido, inclusivo y en armonía con el medio ambiente, a través de políticas públicas e instrumentos de planificación, presupuesto, monitoreo y evaluación.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Programación y Presupuestación

Con apego a la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla, la Entidad Fiscalizada está obligada a implementar, dentro del ámbito de sus competencias y tomando como base la Metodología del Marco Lógico (MML) y el esquema PbR-SED, los elementos necesarios para la elaboración de los Programas presupuestarios, teniendo como objetivo que durante las etapas de planeación, programación y presupuestación se organicen de manera sistemática y lógica los objetivos de los Pp, los cuales deben tener una relación causal entre sí.

Es importante destacar que los Pp deben mantener una congruencia con la categoría programática presupuestal, la cual permite organizar, de manera representativa y homogénea, las actividades integradas y articuladas que proveen bienes y servicios. A su vez, esto facilita el logro de resultados en beneficio de la población objetivo.

A partir de la revisión a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Lógica Vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados

Descripción del resultado: PP-LVMIR

El Programa presupuestario E071. Constitución y Gestión de Patrimonio Inmobiliario, a cargo de la Entidad Fiscalizada, cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto a su Lógica Vertical conforme lo establecido en la MML

Procedimiento específico: Diseño de los Indicadores de Desempeño

Descripción del resultado: PP-DID

Los indicadores del Programa presupuestario E071. Constitución y Gestión de Patrimonio Inmobiliario, cumplen con los criterios y elementos técnicos establecidos en los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Procedimiento específico: Lógica Horizontal de la Matriz de Indicadores para Resultados

Descripción del resultado: PP-LHMIR

El Programa presupuestario E071. Constitución y Gestión de Patrimonio Inmobiliario, a cargo de la Entidad Fiscalizada, cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto a su Lógica Horizontal conforme lo establecido en la MML.

Procedimiento específico: Información Programática y Presupuestaria

Descripción del resultado: PP-IPP

Del Formato AD "Información financiera de los programas presupuestarios", la Entidad Fiscalizada integró toda la información correspondiente a su Programa presupuestario.

Aspectos relevantes del Procedimiento General: Seguimiento

Las Entidades Fiscalizadas, tienen la obligación de reportar trimestralmente el grado de cumplimiento de las metas de los indicadores estratégicos y de gestión de los Programas presupuestarios en los sistemas informáticos diseñados para este fin. Este ejercicio tiene la finalidad de identificar oportunamente desviaciones con respecto a las metas y objetivos programados, y, en consecuencia, realizar ajustes en las estrategias de cada institución, modificaciones al programa presupuestario, entre otras gestiones. Esto constituye un seguimiento orientado a garantizar el cumplimiento de las metas y objetivos del programa presupuestario.

A partir de la revisión a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

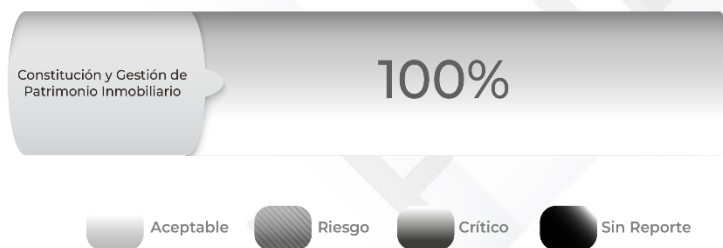
Procedimiento específico: Cumplimiento Final de Programas Presupuestarios
Descripción del resultado: S-CFPP

El Cumplimiento Final del Pp, consideró el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las metas de los indicadores estratégicos y de gestión, aplicando los siguientes parámetros de semaforización:

- Entre el 90% y el 110% = Aceptable (semáforo verde);
- Entre el 80% y el 90% y entre el 110% y 120% = En riesgo (semáforo amarillo); e
- Inferior al 80% y superior al 120% = Crítico (semáforo rojo).

Como resultado se observó que, para el Pp a cargo de la Entidad Fiscalizada, el 100% de sus indicadores se ubicaron en el parámetro de semaforización "Aceptable". Este resultado se presenta en el Gráfico 2. Cumplimiento de los indicadores del Pp.

Gráfico 2. Cumplimiento de los indicadores del Pp



Fuente: Elaboración propia con base en los resultados obtenidos en el procedimiento específico "Cumplimiento Final de los Programas presupuestarios" de la auditoría de desempeño, Cuenta Pública 2022

Aspectos relevantes del procedimiento general: Rendición de Cuentas

Las Entidades Fiscalizadas, tienen la obligación de dar cuenta y responder de manera oportuna sobre el uso y destino de los recursos públicos, a través de los mecanismos previstos en el marco jurídico vigente, en este sentido, se verifica el uso de los instrumentos adecuados para informar tanto a la ciudadanía como a la autoridad, sobre las acciones realizadas, los objetivos alcanzados y el presupuesto destinado.

Posterior a la revisión de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Cumplimiento al Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Descripción del resultado: RC-LGCC

La Entidad Fiscalizada publicó información referente a las obligaciones de Transparencia en su Sitio Oficial de Internet; su información programática y presupuestaria como el presupuesto de egresos, incluyendo la aplicación de los

recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática y económica; el listado de programas, así como de indicadores estratégicos y de gestión aprobados; dando cumplimiento a las disposiciones aplicables y garantizando el derecho de acceso a la información pública.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Mecanismos de Control Interno

El Marco Integrado de Control Interno (MICI) establece criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa en las instituciones del sector público, es decir, para determinar si este es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento, incluyendo la protección de la integridad y la prevención de actos corruptos en los diversos procesos realizados por la Institución; asimismo, el control interno se valora a partir de la implementación y operación de cinco componentes o Normas Generales que son:

- **Ambiente de Control:** Es la base del control interno, la cual proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos para los cuales fue creada la Entidad Fiscalizada.
- **Administración de Riesgos:** Es el proceso que evalúa los riesgos a los que se enfrenta la Entidad Fiscalizada en la procuración del cumplimiento de sus objetivos.
- **Actividades de Control:** Son las acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información.
- **Información y Comunicación:** Es la información de calidad que la Entidad Fiscalizada genera, obtiene, utiliza y comunica para respaldar el sistema de control interno y dar cumplimiento a su mandato legal.
- **Supervisión:** Son las actividades establecidas y operadas por la Entidad Fiscalizada, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a su eficacia, eficiencia y economía, (Auditoría Superior de la Federación, 2014, p.10-12).

Posterior al análisis y revisión de la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Normatividad

Descripción del resultado: MCI-ACN

De la documentación presentada, se identifica que la Entidad Fiscalizada cuenta con Ordenamiento en materia de Control Interno, Reglamento Interior, y Códigos de Ética y de Conducta; estos documentos constituyen la base que proporciona disciplina y estructura para lograr un Sistema de Control Interno eficaz; así como las normas de conducta para el personal de toda la Institución y los mecanismos de prevención de irregularidades administrativos y actos contrarios a la integridad.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Objetivos

Descripción del resultado: MCI-ARO

La Entidad Fiscalizada cuenta con un área específica que realiza funciones en materia de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los planes, programas y subprogramas, la cual tiene la responsabilidad de comunicar a toda la organización los objetivos institucionales que derivan de los instrumentos de planeación y de su mandato legal.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Metodología

Descripción del resultado: MCI-ARMR

La Entidad Fiscalizada cuenta con un área de Administración de Riesgos, la cual es responsable de la elaboración de la Metodología de Administración de Riesgos específica de la institución su aplicación en una Matriz de Administración de Riesgos, a través de la cual se debe identificar, evaluar, jerarquizar, los riesgos, para una adecuada Administración de los mismos, a efecto de asegurar en forma razonable el logro de sus metas y objetivos institucionales.

Procedimiento específico: Actividades de Control - Programa de Trabajo

Descripción del resultado: MCI-ACPT

La Entidad Fiscalizada elaboró el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), que es el documento que establece formalmente las actividades de control con la finalidad de mitigar o disminuir la probabilidad de materialización de riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación y de su mandato legal.

Procedimiento específico: Información y Comunicación - Seguimiento a Indicadores de Programa Presupuestario

Descripción del resultado: MCI-ICPP

La Entidad Fiscalizada monitorea y da seguimiento de manera trimestral a los indicadores estratégicos y de gestión de su Programa presupuestario. De igual forma, implementa mecanismos para verificar la información que se captura en los sistemas de información destinados para dicho fin.

Procedimiento específico: Supervisión - Acciones Correctivas

Descripción del resultado: MCI-SAC

Como parte de las acciones correctivas, la Entidad Fiscalizada, implementa actividades de control en el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), asociadas al monitoreo y seguimiento trimestral de los indicadores estratégicos y de gestión de su Programa presupuestario, con la finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos y metas institucionales.

Aspectos relevantes del procedimiento general: Perspectiva de Género

La Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla establece que los ejecutores de gasto en la administración de los recursos públicos estatales deberán observar que se ejerzan con base en criterios de legalidad, honestidad, honradez, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, perspectiva de género y enfocados a la obtención de resultados.

Asimismo, conforme a los Lineamientos que deberán Observar las Dependencias y Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Puebla, en materia de Igualdad Sustantiva; y la Guía para Elaborar Planes Institucionales de Igualdad Sustantiva en la Administración Pública del Estado de Puebla; las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal deben contar con un Plan Institucional de Igualdad Sustantiva, como mecanismo para impulsar una cultura institucional de fomento de la igualdad de género y no discriminación y el fortalecimiento de las capacidades institucionales.

Al concluir la revisión de la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determinó lo siguiente:

Procedimiento específico: Programa con Perspectiva de Género

Descripción del resultado: PG-PPG

Impulsa a través de su Programa presupuestario, objetivos orientados a promover la igualdad de género y no discriminación, en ese sentido, el ejercicio de planeación desarrollado por la Institución contribuye a los principios del Sistema Estatal de Planeación Democrática, establecidos en la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla. Asimismo, implementó el Plan Institucional De Igualdad Sustantiva, en el que se contemplan un engranaje de medidas, objetivos y líneas de acción diseñadas para alcanzar la igualdad de trato y oportunidades entre mujeres y hombres, así como combatir cualquier situación de discriminación que atente contra la dignidad humana, ya sea por razón de origen étnico o nacional, género, edad, discapacidad, condición social, condiciones de salud, religión, opiniones, preferencias sexuales y/o estado civil.

5.2.2 Resultados y recomendaciones de desempeño

Dando continuidad al proceso de Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022 y de conformidad con la normativa aplicable; derivado de la contestación a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", se valoró la información y documentación remitida por la Entidad Fiscalizada para determinar si esta atendió o no los siguientes resultados:

Procedimiento general: Mecanismos de Control Interno

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Normatividad

Descripción del resultado: MCI-ACN

De acuerdo con los resultados presentados en la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", de la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se identificaron Manual de Organización y Manual de Procedimientos que hayan sido aprobados por su Órgano de Gobierno.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, los siguientes documentos relacionados con el Manual de Organización:

- Manual de Organización, Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", elaborado en mayo de 2023.
- Oficio de otorgamiento de registro al dicho Manual de Organización, por parte de la Secretaría de Administración.
- "ACTA DE LA TERCERA SESIÓN ORDINARIA 2023 DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 06 de noviembre de 2023, debidamente protocolizada, a través de la cual se aprobó la publicación del Manual de Organización en el Periódico Oficial del Estado.
- Circular número BET-ST/036/2023 de fecha 06 de junio de 2023, por medio del cual se difunde al personal de la Institución, el Manual de Organización que fue aprobado y registrando ante la Dirección General de Capital Humano de la Secretaría de Administración.
- Evidencia documental de la difusión del Manual de Organización en la página de Internet de la entidad fiscalizada y en la Plataforma Nacional de Transparencia en el mes de junio de 2023.

Respecto del Manual de Procedimientos, la Entidad Fiscalizada remitió la siguiente evidencia documental:

- Manual de Procedimientos del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", elaborado en noviembre de 2014.
- "ACTA DE LA TERCERA SESIÓN ORDINARIA DE 2014 DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 27 de noviembre de 2014; debidamente protocolizada, como evidencia de aprobación del Manual de Procedimientos.
- Oficio de otorgamiento de registro al dicho Manual de Procedimientos por parte de la Subsecretaría de Administración.
- Oficio número BET-ST/630/2023 de fecha 25 de julio de 2023, por medio del cual la Secretaria Técnica de la Institución remite a la Dirección General de Capital Humano

de la Secretaría de Administración el Manual de Procedimientos para su revisión, del cual, la instancia responsable de su revisión remitió observaciones.

- Minuta de Reunión de trabajo, donde se adjunta el seguimiento de correcciones a realizar al Manual de Procedimientos con base en la Guía para la Elaboración de Manuales de Procedimientos de la Secretaría de Administración.

Expuesto de lo anterior, este Ente Fiscalizador reconoce las acciones implementadas para la actualización de los Manuales Administrativos, validadas a través de la información y documentación de cuya veracidad es responsable; sin embargo, es importante señalar que, dada la naturaleza de la fiscalización superior, la evidencia antes detallada, no puede ser considerada para su análisis, en atención a que el objeto de revisión es la Cuenta Pública 2022, mientras que la evidencia corresponde las acciones realizadas en 2023; por lo que se determina que **atiende parcialmente el resultado** y se emite la siguiente:

1. Recomendación clave 90116-2022-MCI-ACN

La Entidad Fiscalizada debe dar seguimiento a las acciones emprendidas hasta formalizar el Manual de Procedimientos, toda vez que es un instrumento integrado por procesos y lineamientos básicos descritos metódicamente que sirve como apoyo para la comprensión del funcionamiento interno de la institución y constituye la base para una adecuada coordinación, evaluación y control administrativo.

Fundamento legal

Artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 108, 113 y 114 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla; 77 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Puebla; 54 fracciones I, IV, VI, VII, IX apartado b y XV de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla; y primero y segundo numerales 1, 9 y 11 del Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado, por el que emite las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación Estatal en materia de Control Interno para el Estado de Puebla.

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Coordinación del Control Interno

Descripción del resultado: MCI-ACCC

De acuerdo con la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", de la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se desprende información que evidencie el establecimiento formal de un Órgano Colegiado responsable del establecimiento y actualización del Sistema de Control Interno, el análisis y seguimiento de la detección y administración de riesgos que vigile el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024,

entre otros documentos, el Acta protocolizada denominada "PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2019", del Comité de Control y Desempeño Institucional Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra" de fecha 23 de abril de 2019, por medio de la cual se instala el Comité de Control y Desempeño Institucional y se designan sus integrantes; asimismo, remitió oficios institucionales dirigidos a la Secretaría de la Función Pública, signados en 2022, en los cuales se hace de conocimiento, la designación de las personas integrantes del Comité de Control y Desempeño Institucional y del Sistema de Control Interno de la Institucional (Coordinación, enlaces y vocales). Derivado de lo anterior, esta Entidad Fiscalizadora determinó que la evidencia es suficiente, competente y relevante por lo que se **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Ambiente de Control - Comité de Ética

Descripción del resultado: MCI-ACCE

De acuerdo con la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", de la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se identificó información que permita corroborar la conformación de un Comité de Ética u Órgano Plural integrado por personas servidoras públicas de la Entidad, el cual tenga por objeto difundir y evaluar el cumplimiento del Código de Ética y de Conducta.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, los siguientes documentos:

- "ACTA DE INSTALACIÓN DEL COMITÉ DE ÉTICA Y PREVENCIÓN DE CONFLICTOS DE INTERÉS DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 15 de noviembre de 2017, debidamente protocolizada.
- Oficios institucionales, dirigidos a la Secretaría de la Función Pública, donde actualizan los integrantes del Comité de Ética y Prevención de Conflictos de Interés de la Institución
- "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA 2022 DEL COMITÉ DE ÉTICA Y PREVENCIÓN DE CONFLICTOS DE INTERÉS DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 17 de mayo de 2022, debidamente protocolizada, por medio de la cual se aprobó el Programa Anual de Trabajo 2022 del Comité antes referido.
- Evidencia de difusión al personal de la institución del Código de Ética y del Código de Conducta.
- Minuta de verificación mensual del Buzón de Sugerencias, Quejas y Denuncias.
- Reportes fotográficos de capturas de pantalla de la "Campaña de Sensibilización 2022" realizada en el mes de septiembre.

A partir de la evidencia documental presentada, la Entidad Fiscalizadora determinó que la evidencia es suficiente, competente y relevante por lo que se **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Objetivos

Descripción del resultado: MCI-ARO

Derivado de la evidencia remitida por la Entidad Fiscalizada, se desprendió información relativa a los Enlaces Institucionales del Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra", para la captura de avances en el Sistema de Monitoreo de Indicadores de Desempeño (SiMIDE) y el Sistema Estatal de Evaluación (SEE); sin embargo, no se desprende información de evidencia de los mecanismos empleados que comuniquen a toda la organización los objetivos institucionales que derivan de los instrumentos de planeación y de su mandato legal.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, la siguiente documentación:

- Fragmentos del Manual de Organización donde señala que la Secretaría Técnica y la Dirección Administrativa, son las áreas encargadas en la planeación, programación, integración de presupuestos, ejercicios, seguimiento y evaluación en el ejercicio del gasto público.
- "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2022 DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 11 de febrero de 2022, debidamente protocolizada, en el cual se desprende el seguimiento y se hace de conocimiento a los integrantes de dicho Comité, información institucional para el logro de los objetivos.
- Memorándum número BET-DA/097/2022 de fecha 10 de marzo de 2022, por medio del cual, la Directora Administrativa de la institución, remitió el Programa presupuestario a los Titulares de Área de la institución, para su conocimiento.
- Correspondencia interna, como un mecanismo de comunicación al personal de la institución, donde se difunden los avances trimestrales del Informe de Evaluación de la Gestión a los Programas Presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2022.

De acuerdo con la evidencia de los mecanismos empleados para comunicar los objetivos institucionales, la Entidad Fiscalizadora determinó que la evidencia es suficiente, competente y relevante por lo que se **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Metodología

Descripción del resultado: MCI-ARMR

De la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se identificó un documento que describa la metodología de administración de riesgos específica de la institución, que permita identificar, evaluar, jerarquizar, controlar y dar seguimiento a sus riesgos, a efecto de asegurar en forma razonable el logro de sus metas y objetivos institucionales; cuya posterior aplicación se observa en la Matriz de Administración de Riesgos.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

Derivado de lo anterior, la Entidad Fiscalizada en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, Acta protocolizada denominada "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2022 DEL COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 04 de abril de 2022, por medio del cual, se comunican los trabajos implementados en materia de administración de riesgos de la Institución y se establece como anexo el documento denominado "Metodología de Administración de Riesgos 2021", mencionando que es un documento empleado para la identificación, descripción, evaluación, atención y seguimiento de los riesgos asociados con los procesos que desarrolla la Institución. Respecto a la valoración por parte del personal auditor de la evidencia presentada, se determinó que **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Actividades de Control - Programa de Trabajo

Descripción del resultado: MCI-ACPT

De la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se identificó el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), sin embargo, el contenido del documento no es legible y no se encontró evidencia del seguimiento trimestral de dicho programa. Este mecanismo de seguimiento permite observar el avance gradual de la implementación de las actividades de control, para administrar adecuadamente los riesgos.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

La Entidad Fiscalizada, en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, el "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2022 DEL COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 04 de abril de 2022, debidamente protocolizada, por medio de la cual se evidencia la elaboración del Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR) 2022, de los cuatro Reportes de Avance Trimestral del PTAR del ejercicio 2022 y del Reporte Anual del Comportamiento de Riesgos del ejercicio 2022, en virtud de lo anterior, se determina que **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Actividades de Control – Sistemas de Información

Descripción del resultado: MCI-ACSI

Derivado del análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se identificó un listado de los sistemas de Información, asociados directamente a los procesos o actividades por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución; sin embargo, no se desprenden políticas o procedimientos que se apliquen a todos o a un segmento amplio de los sistemas de información institucionales; por

ejemplo, planes de gestión de la seguridad, accesos lógicos y físicos, configuraciones, segregación de funciones y planes de contingencia o de recuperación desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, Acta protocolizada denominada "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2021 DEL COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 31 de marzo de 2021, por medio del cual aprueba la propuesta del Plan Institucional de Tecnologías de la Información y Comunicación del periodo 2021 – 2024, con fecha de elaboración el 31 de marzo de 2021. Dicho documento aborda objetivos relacionados con el "Sistema Informático de Información Geográfica", con la implementación de un "...sistema de control y seguimiento de expedientes e instrumentos notariales" y con la sistematización de la "...información estratégica del portafolio de reservas territoriales". Adicionalmente remitió circulares donde instruye al personal el uso responsable de los correos electrónicos asignados a los servidores públicos, así como el protocolo de seguridad informática para el personal que cause baja de la institución; finalmente remite memorándum número BET-DA/102/2022 de fecha 11 de marzo de 2022, donde comunica a los Titulares de Área de la institución, las recomendaciones para el respaldo de la información de los equipos de cómputo. En virtud de lo anteriormente descrito, la Entidad Fiscalizadora determinó que la evidencia proporcionada **atiende el resultado** y no se emite recomendación.

Procedimiento específico: Actividades de Control – Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC)

Descripción del resultado: MCI-ACTIC

Derivado del análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se desprendió evidencia de actividades de control relacionadas con las Tecnologías de Información y Comunicaciones, es decir, acciones relativas a los sistemas de información habilitados con la tecnología (automatizados), por ejemplo, planes o programas de sistemas de información, diseño de la Infraestructura de las TIC, diseño de la administración de la seguridad, diseño de la adquisición, desarrollo y mantenimiento de las TIC, entre otros; que apoyen los Sistemas de Información de la Institución, asociados directamente a los procesos o actividades por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.

Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

En atención a este resultado, la Entidad Fiscalizada en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número BET-DG/0236/2024 de fecha 08 de marzo de 2024, el "ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN ORDINARIA 2021 DEL COMITÉ DE CONTROL Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL DEL

FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 31 de marzo de 2021, debidamente protocolizada, por medio de la cual, se aprueba la propuesta del Plan Institucional de Tecnologías de la Información y Comunicación del periodo 2021 – 2024; adicionalmente, remitió el "ACTA DE LA TERCERA SESIÓN ORDINARIA 2022 DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO PÚBLICO DENOMINADO "BANCO ESTATAL DE TIERRA" de fecha 30 de agosto de 2022, en donde se autorizó la adquisición de un servidor "Poweredge T150" de la marca DELL, para dar servicio de almacenamiento y procesamiento de información, así como para la consulta remota a todas las áreas de la institución. Adicionalmente, para esta actividad de control, remitió evidencia de las gestiones realizadas para la consecución de esta adquisición orientada al fortalecimiento de las TIC, en virtud de lo anterior, se determina que la evidencia proporcionada **atiende el resultado**.

5.2.3 Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada

Es relevante señalar que, la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar y/o justificar los resultados notificados por la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño en la "Cédula para la emisión de resultados finales (Cuenta Pública 2022), Recomendaciones de auditoría de desempeño", fue analizada con el fin de eliminar, rectificar o ratificar dichos resultados para efectos de la elaboración definitiva del presente Informe Individual, los cuales se puntualizan en el apartado 5.2.2 Resultados y Recomendaciones de desempeño.



RESUMEN DE OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES





2022 INFORME
INDIVIDUAL



6. Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones

6.1 Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Como resultado de la Fiscalización Superior realizada a la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022; se determinaron 8 observaciones de las cuales 7 fueron aclaradas y justificadas antes de la integración de este informe; la restante generó 1 Recomendación.

6.2 Auditoría de Desempeño

Derivado de la revisión a los procedimientos establecidos para llevar a cabo la auditoría de desempeño, correspondientes a la Cuenta Pública 2022, la cual se realizó con base en la documentación e información generada por la Entidad Fiscalizada del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y de cuya veracidad es responsable; se determinó 1 Recomendación.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





DICTAMEN





2022 INFORME
INDIVIDUAL



7. Dictamen

La Auditoría Superior del Estado de Puebla emite el presente dictamen, en cumplimiento a sus atribuciones y conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad, derivado de la Fiscalización Superior a los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, así como en la información requerida y proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría efectuada, cuyo objetivo consistió en fiscalizar la gestión financiera para verificar que la captación, recaudación, administración, ejercicio y aplicación de los recursos públicos se efectuó de acuerdo a las disposiciones legales y normativas aplicables; así como comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en los planes, programas y subprogramas, específicamente, respecto de la muestra revisada que se establece en los apartados relativos al alcance, se concluye que, en términos generales, el **Fideicomiso Público denominado "Banco Estatal de Tierra"** realizó una gestión razonable de los recursos públicos, de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, las cuales se señalan en el apartado de Resumen de Observaciones, Recomendaciones y Acciones.

Finalmente, relativo a la Fiscalización Superior en materia de Desempeño, se advierte que, si bien la Entidad Fiscalizada realizó acciones orientadas a promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, se determinaron oportunidades de mejora que derivaron en Recomendaciones.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





UNIDADES
ADMINISTRATIVAS
QUE INTERVINIERON
EN LA FISCALIZACIÓN





2022 INFORME
INDIVIDUAL



8. Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización

La ejecución de la auditoría fue realizada por unidades administrativas que integran la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero y la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño. Lo anterior, en cumplimiento a las atribuciones que les fueron conferidas conforme a la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla y en el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Puebla.

C. José Juan Rosas Bonilla
Auditor Especial de Cumplimiento
Financiero

C. Glorhya Horsfieldi Romero Solares
Titular Adjunta asignada mediante oficio para
cubrir las funciones y atribuciones de la Auditoría
Especial de Evaluación de Desempeño



2022 INFORME
INDIVIDUAL





APÉNDICE





2022 INFORME
INDIVIDUAL



9. Apéndice

Es importante señalar que la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para justificar o aclarar los resultados finales y observaciones preliminares presentadas fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados finales determinados por la Auditoría Superior del Estado de Puebla y que se presentó a este Ente Fiscalizador para efectos de la elaboración definitiva del Informe Individual derivado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva.

Por lo anterior, en atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió información y documentación con el propósito de atender los resultados finales y observaciones preliminares.

Los resultados, recomendaciones y acciones que se presentan en el Informe Individual fueron formulados de acuerdo con las atribuciones y competencia de cada auditoría especial, los cuales se harán de conocimiento a la Entidad Fiscalizada, en términos del artículo 62 de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las aclaraciones y consideraciones que estime pertinentes.

En este sentido, las citadas recomendaciones y acciones con la notificación del presente Informe Individual a la Entidad Fiscalizada quedarán formalmente promovidas y notificadas para el seguimiento respectivo.



2022 INFORME
INDIVIDUAL





AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE PUEBLA