

2022 INFORME  
INDIVIDUAL

# COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS

---

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



2022 INFORME  
**INDIVIDUAL**





# ÍNDICE





2022 INFORME  
**INDIVIDUAL**



# ÍNDICE

	<b>PREFACIO</b>	9
	<b>NOTA METODOLÓGICA</b>	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 a la **Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas**, 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 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
<b>Primer Rubro de clasificación</b>			
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>
<b>Segundo Rubro de clasificación</b>			
1	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"> <li>• Evidencia de pago</li> <li>• Balanza de comprobación</li> <li>• Concentrado Anual de Nóminas</li> </ul>	
	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-LGCG)	(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

---



## COMISIÓN EJECUTIVA ESTATAL DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS

---

Es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, autonomía técnica y de gestión, el cual, de conformidad con la Ley de Víctimas del Estado de Puebla, tiene la obligación de atender a las víctimas de delitos cuyo conocimiento compete a las autoridades del Estado o de violaciones a derechos humanos cometidas por servidores públicos del orden estatal o municipal. A fin de brindar una mejor atención, la Comisión Estatal podrá dar prioridad a aquellos delitos y violaciones de derechos humanos considerados como graves, entendiendo por ello cuando se presenten las siguientes características: multiplicidad de violaciones comprendidas dentro del fenómeno delictivo; especial magnitud de las violaciones en relación a la naturaleza de los derechos afectados; y una participación importante del Estado, al ser los actos cometidos por agentes estatales o con la aquiescencia, tolerancia o apoyo del mismo.



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<sup>1</sup>), 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.

<sup>1</sup> Información disponible en [https://www.asf.gob.mx/Section/53\\_Tipos\\_de\\_auditorias\\_desarrolladas](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 la **Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas**, mismos que corresponden al universo auditable por un importe de **\$6,203,906.24 (seis millones doscientos tres mil novecientos seis pesos 24/100 M.N.)**, del cual se revisó una muestra de **\$5,273,320.30 (cinco millones doscientos setenta y tres mil trescientos veinte pesos 30/100 M.N.)**, lo que representó el **85.00%** 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.

VERSIÓN PÚBLICA



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 NPASN 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 **Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas**, 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:

- E011. Atención, Protección y Reparación Integral de Víctimas de Delitos y de Violaciones a Derechos Humanos

## 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 MML, 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 fis 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 de Actividades

Estado de Flujos de Efectivo

Estado Analítico de Ingresos

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, en específico, a los Estados Financieros, se verificaron las siguientes inconsistencias:

1. El Estado de Actividades, en el rubro Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones en cantidad de \$31,318,620.66 (treinta y un millones trescientos dieciocho mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico de Ingresos, en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones en cantidad de \$31,334,620.66 (treinta y un millones trescientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$16,000.00 (dieciséis mil pesos 00/100 M.N.).

2. El Estado de Actividades, en el rubro Servicios Personales en cantidad de \$25,192,629.13 (veinticinco millones ciento noventa y dos mil seiscientos veintinueve pesos 13/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Servicios Personales en cantidad de \$25,209,829.98 (veinticinco millones doscientos nueve mil ochocientos veintinueve pesos 98/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$17,200.85 (diecisiete mil doscientos pesos 85/100 M.N.).

3. El Estado de Actividades, en el rubro Materiales y Suministros en cantidad de \$1,107,437.74 (un millón ciento siete mil cuatrocientos treinta y siete pesos 74/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Materiales y Suministros en cantidad de \$1,123,437.74 (un millón ciento veintitrés mil cuatrocientos treinta y siete pesos 74/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$16,000.00 (dieciséis mil pesos 00/100 M.N.).

4. El Estado de Actividades, en el rubro Servicios Generales en cantidad de \$2,408,950.62 (dos millones cuatrocientos ocho mil novecientos cincuenta pesos 62/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Servicios Generales en cantidad de \$2,410,283.27 (dos millones cuatrocientos diez mil doscientos ochenta y tres pesos 27/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$1,332.65 (mil trescientos treinta y dos pesos 65/100 M.N.).

5. El Estado de Flujos de Efectivo, en el rubro Servicios Personales en cantidad de \$25,192,629.13 (veinticinco millones ciento noventa y dos mil seiscientos veintinueve pesos 13/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Servicios Personales en cantidad de \$25,181,126.24 (veinticinco millones ciento ochenta y un mil ciento veintiséis pesos 24/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$11,502.89 (once mil quinientos dos pesos 89/100 M.N.).

6. El Estado de Flujos de Efectivo, en el rubro Materiales y Suministros en cantidad de \$1,107,437.74 (un millón ciento siete mil cuatrocientos treinta y siete pesos 74/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Materiales y Suministros en cantidad de \$1,069,382.90 (un millón sesenta y nueve mil trescientos ochenta y dos pesos 90/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$38,054.84 (treinta y ocho mil cincuenta y cuatro pesos 84/100 M.N.).

7. El Estado de Flujos de Efectivo, en el rubro Servicios Generales en cantidad de \$2,408,950.62 (dos millones cuatrocientos ocho mil novecientos cincuenta pesos 62/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en el rubro de Servicios Generales en cantidad de \$2,184,238.43 (dos millones ciento ochenta y cuatro mil doscientos treinta y ocho pesos 43/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$224,712.19 (doscientos veinticuatro mil setecientos doce pesos 19/100 M.N.).

8. El Estado Analítico de Ingresos, "Rubro de Ingresos" en el rubro Estimado en cantidad de \$33,629,337.00 (treinta y tres millones seiscientos veintinueve mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento, en el rubro de Estimado en cantidad de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$33,629,337.00 (treinta y tres millones seiscientos veintinueve mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.).

9. El Estado Analítico de Ingresos, "Rubro de Ingresos" en el rubro Ampliaciones y Reducciones en cantidad de -\$565,568.85 (quinientos sesenta y cinco mil quinientos sesenta y ocho pesos 85/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico de Ingresos por

Fuente de Financiamiento, en el rubro de Estimado en cantidad de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad -\$565,568.85 (quinientos sesenta y cinco mil quinientos sesenta y ocho pesos 85/100 M.N.).

10. El Estado Analítico de Ingresos, "Rubro de Ingresos" en el rubro Devengado en cantidad de \$31,334,620.66 (treinta y un millones trescientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento, en el rubro de Estimado en cantidad de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$31,334,620.66 (treinta y un millones trescientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte con pesos 66/100 M.N.).

11. El Estado Analítico de Ingresos, "Rubro de Ingresos" en el rubro Recaudado en cantidad de \$31,318,620.66 (treinta y un millones trescientos dieciocho mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), comparado con el Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento, en el rubro de Estimado en cantidad de \$0.00 (cero pesos 00/100 M.N.), se determinó una diferencia en cantidad \$31,318,620.66 (treinta y un millones trescientos dieciocho mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.).

Mismos que se relacionan en el Anexo 1 que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares. Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

**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 oficios números CEEAVIPUE/DG/467/2023 y CEEAVIPUE/DG/479/2023 de fechas 30 de agosto y 07 de septiembre de 2023, respectivamente, según recibos 202333973 y 202334134, de fechas 01 y 08 de septiembre de 2023, mediante los cuales presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo con lo siguiente:

1. Respecto a la diferencia en cantidad de \$16,000.00 (dieciséis mil pesos 00/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia determinada, corresponde a una ministración improcedente, derivada de la solicitud de recurso en la partida 2213 Productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las Dependencias y Entidades, la cual fue reintegrada a la Secretaría de Planeación y Finanzas y a su vez fue solicitada de manera correcta de acuerdo a los procedimientos de los servicios consolidados". "Cabe mencionar, que al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2022 se realizan los registros contables y presupuestales para la cancelación de dicho movimiento; sin embargo, al no contar con la sistematización entre cuentas contables y presupuestales, al generar la cancelación, de dicho importe queda reflejado en el momento devengado". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficios de autorización, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de reintegro, solicitud de recurso oficio de aprobación de presupuesto y pólizas contables.

2. Con relación a la diferencia en cantidad de \$17,200.85 (diecisiete mil doscientos pesos 85/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia corresponde a la cancelación de un pasivo de nómina impropcedente, derivado que no fue erogado y a su vez el recurso fue reintegrado a la Secretaría de Planeación y Finanzas". "Cabe mencionar, que al cierre del Ejercicio Fiscal al 31 de diciembre de 2022 se realizan los registros contables y presupuestales para la cancelación de dicho movimiento; sin embargo, al no contar con la sistematización entre cuentas contables y presupuestales, al generar la cancelación, de dicho importe queda reflejado en el momento devengado". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficio de cancelación de pasivo; solicitud de pago de nómina a la Entidad por parte de los trabajadores, solicitud de pasivo, solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, nómina de la primera quincena de febrero del ejercicio 2022, orden de pago, cheques expedidos a los trabajadores, pólizas contables, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de reintegro y comprobantes de reintegro.

3. Respecto a la diferencia en cantidad de \$16,000.00 (dieciséis mil pesos 00/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia determinada, corresponde a una ministración impropcedente, derivada de la solicitud de recurso en la partida 2213 productos alimenticios para el personal en las instalaciones de las Dependencias y Entidades, la cual fue reintegrada a la Secretaría de Planeación y Finanzas y a su vez fue solicitada de manera correcta de acuerdo a los procedimientos de los servicios consolidados". "Cabe mencionar, que al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2022 se realizan los registros contables y presupuestales para la cancelación de dicho movimiento; sin embargo, al no contar con la sistematización entre cuentas contables y presupuestales, al generar la cancelación, de dicho importe queda reflejado en el momento devengado". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficios de autorización, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de reintegro, solicitud de recurso, oficio de aprobación de presupuesto y pólizas contables.

4. De la diferencia en cantidad de \$1,332.65 (mil trescientos treinta y dos pesos 65/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia es derivada de la cancelación del impuesto sobre nómina no erogado por \$482.65 (cuatrocientos ochenta y dos pesos 65/100 M.N). Así como la reclasificación de una comprobación de viáticos por \$850.00 (ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), ya que en el momento presupuestal del devengo se detecta que está duplicado en una misma partida". "Cabe mencionar, que al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2022 se realizan los registros contables y presupuestales para la cancelación de dichos movimientos; sin embargo, al no contar con la sistematización entre cuentas contables y presupuestales, al generar la cancelación, los importes quedan reflejado en el momento devengado". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficio de cancelación y solicitud de pasivo, nómina de la primera quincena de febrero, orden de pago, cheques expedidos a los trabajadores, pólizas contables y presupuestales con documentación soporte de viáticos.



5. Con relación a la diferencia en cantidad de \$11,502.89 (once mil quinientos dos pesos 89/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia corresponde a la cantidad de \$1,002.60 (un mil dos pesos 60/100 M.N.) de cuotas ISSSTEP no pagadas; \$10,500.29 (diez mil quinientos pesos 29/100 M.N.), corresponde a las aportaciones del SAR no pagadas, ambos importes al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2022, por lo que dicho importe fue registrado como pasivo y comprometido para realizar el pago correspondiente". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficio de orden de pago de nómina, oficios de solicitud de pasivo, orden de pago y comprobante de pago.

6. De la diferencia en cantidad de \$38,054.84 (treinta y ocho mil cincuenta y cuatro pesos 84/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia corresponde a los pasivos generados en el capítulo 2000 y se desglosan de la siguiente manera: Material de limpieza \$13,505.10; Productos alimenticios \$24,549.74". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Solicitud y autorización de suficiencia presupuestal, oficio de solicitud de la creación de pasivo, solicitud de contratación del servicio, contrato, factura, y entregables por cada servicio.

7. De la diferencia en cantidad de \$224,712.19 (doscientos veinticuatro mil setecientos doce pesos 19/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia corresponde a los pasivos generados en el capítulo 3000 y se desglosan de la siguiente manera: Servicio de energía eléctrica \$6,535.00, servicio de agua potable \$8,000.00, servicio de internet \$10,825.00, arrendamiento de equipo y bienes informáticos \$9,058.21, servicios de vigilancia \$46,865.00, servicios financieros bancarios (comisión combustible) \$236.78, servicio de limpieza \$41,282.08, otros impuestos y derechos (cambio de placas y predial) \$6,944.36, impuesto sobre nóminas \$94,965.76". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Oficio de registro de pasivos; solicitud de suficiencia presupuestal; solicitud de contratación del servicio; suficiencia presupuestal; contrato; factura y entregables respectivos.

8. Respecto de la diferencia en cantidad de \$33,629,337.00 (treinta y tres millones seiscientos veintinueve mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia es derivada de un error en la captura de la Cuenta Pública 2022, sin embargo, se cuenta con la evidencia del Estado Financiero, mediante el cual se contempla dicho movimiento". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2022, corregido y firmado.

9. Con relación a la diferencia en cantidad de -\$565,568.85 (quinientos sesenta y cinco mil quinientos sesenta y ocho pesos 85/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia es derivada de un error en la captura de la Cuenta Pública 2022, sin embargo, se cuenta con la evidencia del Estado Financiero, mediante el cual se contempla dicho movimiento". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2022, corregido y firmado.

10. Respecto a la diferencia en cantidad de \$31,334,620.66 (treinta y un millones trescientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia es derivada de un error en la captura de la Cuenta Pública 2022, sin embargo, se cuenta con la evidencia del Estado Financiero, mediante el cual se contempla dicho

movimiento". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2022, corregido y firmado.

11. De la diferencia en cantidad de \$31,318,620.66 (treinta y un millones trescientos dieciocho mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.), manifiesta: "La diferencia es derivada de un error en la captura de la Cuenta Pública 2022, sin embargo, se cuenta con la evidencia del Estado Financiero, mediante el cual se contempla dicho movimiento". Para constatar lo anterior, la Entidad remitió: Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2022, corregido y firmado.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se ratifica el presente resultado, toda vez que las diferencias determinadas en la revisión a los Estados e Informes Contables, Presupuestarios y Programáticos, se generaron por no contar con la sistematización entre cuentas contables y presupuestales, de la totalidad de las operaciones de la Entidad Fiscalizada.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:**

0303-22-90/144-CP-R-01 Recomendación

Para que la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas implemente acciones o mecanismos de control que permitan contar con procesos de registro, mediante la sistematización de las cuentas contables y presupuestales, con el propósito de proporcionar información sobre la situación financiera y los resultados de la gestión; así como ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación, administración, control, ejercicio y destino de los recursos públicos, en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en los artículos 44, 45 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 145 y 147 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 2, 9, 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; 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.

**2. Elemento(s) de Revisión:** Efectivo y Equivalentes

**Documentación soporte:**

Estado Analítico de Ingresos  
Balanza de Comprobación

### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Estado Analítico de Ingresos.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, en específico, a la información contenida en el Estado Analítico de Ingresos en el rubro "devengado" por la cantidad de \$31,334,620.66 (Treinta y un millones trescientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte pesos 66/100 M.N.) comparado contra la cuenta contable número 4 denominada "Ingresos y otros beneficios" registrada en Balanza de comprobación en cantidad de \$31,336,230.36 (Treinta y un millones trescientos treinta y seis mil doscientos treinta pesos 36/100 M.N.), se verificó una diferencia de \$1,609.70 (Mil seiscientos nueve pesos 70/100 M.N.), mismos que se relacionan en el Anexo 2 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

### **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 CEEAVIPUE/DG/467/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, recepcionado con recibo 202333973 de fecha 01 de septiembre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa por concepto de "otros ingresos", de acuerdo con lo siguiente:

- Ingresos por reintegro de viáticos: oficios de solicitud y respuesta, memorándum de comprobación, formato de viáticos, comprobante de pago (SPEI) por la cantidad de \$96.61 (noventa y seis pesos 61/100 M.N.).
- Otros ingresos: Oficio CEEAVIPUE/DAF/SA/001/2023 por la cantidad de \$746.09 (setecientos cuarenta y seis pesos 09/100 M.N.).
- Ingresos por recargos: Orden de pago, comprobante de pago del impuesto sobre nómina y CFDI por la cantidad de \$767.00 (setecientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.).

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que justifica que la diferencia observada se deriva de "otros ingresos" por: reintegro de viáticos, un depósito no identificado y recargos por el pago del impuesto sobre nómina, los cuales fueron reconocidos como ingresos.

### **Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en los artículos 44, 45, y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 145 y 147 de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 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; 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.

### **5.1.2 Control Interno**

### **3. Elemento(s) de Revisión:** Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Importe Observado: \$2,575,815.76

Importe pendiente de reintegro a la Secretaría de Planeación y Finanzas

#### **Documentación soporte:**

Estado de Flujos de Efectivo

#### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, se conoció de los Estados Financieros denominados "Balance Presupuestario y "Estado de Flujo de Efectivos" del ejercicio fiscal 2022, que la Entidad Fiscalizada realizó erogaciones sin soporte documental y/o reintegros a la Secretaría de Planeación y Finanzas por un importe de \$2,575,815.76 (dos millones quinientos setenta y cinco mil ochocientos quince pesos 76/100 M.N.), mismos que se relacionan en el Anexo 3 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

#### **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 CEEAVIPUE/DG/467/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, según recibo 202333973 de fecha 01 de septiembre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: Oficio CEEAVIPUE/DAF/164/2023, papel de trabajo con el desglose del importe sujeto a reintegro y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los reintegros.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que, proporcionó los reintegros realizados a la Secretaría de Planeación y Finanzas durante el ejercicio 2022.

#### **Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en el artículo 31, de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022.



#### **4. Elemento(s) de Revisión:** Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Importe Observado: \$1,129,207.62

Integración de documentación comprobatoria en el rubro de Otras Aplicaciones de Operación

##### **Documentación soporte:**

Estado de Flujos de Efectivo

##### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, el Estado de Flujo de Efectivo en el concepto "Otras Aplicaciones de Operación" por un monto de \$1,129,207.62, (un millón ciento veintinueve mil doscientos siete pesos 62/100 M.N.) del cual no presentó soporte documental o justificación de dicho concepto, mismos que se relacionan en el Anexo 4 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

##### **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 CEEAVIPUE/DG/467/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, según recibo 202333973 de fecha 01 de septiembre de 2023, mediante el cual presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: papel de trabajo que contiene la determinación del importe observado, Balanza de Comprobación, y pólizas contables con soporte documental de pasivos generados durante el ejercicio 2021 pagados en el ejercicio 2022.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que, justifica que la diferencia corresponde al pago de los pasivos del ejercicio 2021 por concepto de energía eléctrica, internet, impuesto sobre nómina, impuesto sobre la renta y cuotas al sistema de ahorro para el retiro, los cuales fueron pagados durante el ejercicio 2022; sin afectar el presupuesto del citado ejercicio.

##### **Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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. Elemento(s) de Revisión:** Estados Financieros Contables y/o Presupuestarios

Importe Observado: \$1,094,674.12

Egresos Presupuestarios pagados en exceso sin soporte documental

### **Documentación soporte:**

Estado de Flujos de Efectivo

### **Descripción de la(s) Observación(es):**

Justificar o aclarar las diferencias observadas en los Estados Financieros.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, en específico a los Estados Financieros denominados "Balance Presupuestario y Estado de Flujo de Efectivos" del ejercicio fiscal 2022, se conoció que la Entidad Fiscalizada realizó Egresos presupuestarios devengados en cantidad de \$28,743,550.99 (veintiocho millones setecientos cuarenta y tres mil quinientos cincuenta pesos 99/100 M.N.), y Egresos presupuestarios pagados en cantidad de \$29,838,225.11 (veintinueve millones ochocientos treinta y ocho mil doscientos veinticinco pesos 11/100 M.N.), de lo cual se conocieron pagos en exceso que no cuentan con soporte documental por un importe de \$1,094,674.12 (un millón noventa y cuatro mil seiscientos setenta y cuatro pesos 12/100 M.N.), mismos que se relacionan en el Anexo 5 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa, así como las justificaciones y aclaraciones que consideren pertinentes, a efecto de solventar dicha irregularidad.

### **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 CEEAVIPUE/DG/467/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, según recibo 202333973 de fecha 01 de septiembre de 2023, mediante el cual argumenta lo siguiente: "Dicho importe no corresponde a una aplicación de operación o en su caso una salida de dinero, por lo que su ubicación en la realización de dicho estado financiero se encuentra erróneo; sin embargo, dicha observación fue detectada y corregida para los estados financieros subsecuentes."

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se ratifica el presente resultado por la cantidad de \$1,094,674.12 (un millón noventa y cuatro mil seiscientos setenta y cuatro pesos 12/100 M.N.), toda vez que se manifiesta que corresponde a una ubicación incorrecta en el estado financiero.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:**

0303-22-90/144-CI-R-02 Recomendación

Para que la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas implemente acciones o mecanismos de control que permitan contar con procesos de registro, mediante la sistematización de las cuentas contables y presupuestales, con el propósito de proporcionar información financiera sujeta a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación, administración, control, ejercicio y destino de los recursos públicos, en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior con fundamento en los artículos 42, 43 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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".

**5.1.3 Ingresos**

**6 Elemento(s) de Revisión:** Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

**Documentación soporte:**

Estado de Actividades  
Estado Analítico de Ingresos  
Auxiliar Contable por Subcuenta

**Descripción de la(s) Observación(es):**

Estado de Actividades  
Del análisis y revisión a la documentación comprobatoria y justificativa respecto a los Ingresos, se conoció que la Entidad Fiscalizada recibió recursos en los rubros denominados Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; efectuando el análisis de auxiliares de cuentas, pólizas contables y presupuestarias, CFDI en formato PDF y XML, autorización de recursos y estados de cuenta bancarios, entre otros, de los cuales se tiene que los ingresos recibidos estuvieron reflejados en los estados de cuenta bancarios.

Por lo que se tiene que la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, aportó la documentación comprobatoria y justificativa suficiente que sustenta los rubros revisados, referente a los Ingresos recibidos, sin detectarse irregularidades que hacer constar.

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

Cabe mencionar que, derivado del análisis efectuado no se detectaron irregularidades; lo que permite concluir que la Entidad Fiscalizada cumple razonablemente con las disposiciones legales y normativa aplicable, respecto al presente elemento de revisión.

**Fundamento Legal Aplicable:**

De conformidad con lo establecido en los artículos 2, 17, 19, fracciones V y VI, 36, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 segundo párrafo, 13 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 1 fracción IV, 8, 27, 31 numerales I, II, III, y V, 33, 54 fracciones IV inciso a) y b) y V de la Ley de Rendición de Cuentas y Fiscalización Superior del Estado de Puebla.

**5.1.4 Egresos**

**7. Elemento(s) de Revisión:** Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

Importe Observado: \$473,622.80  
Pagos en exceso de remuneraciones

**Documentación soporte:**

Tabulador de Sueldos Aprobado

**Descripción de la(s) Observación(es):**

El servidor público percibe más ingresos conforme al tabulador autorizado. Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, se llevó a cabo el recálculo de la plantilla de personal, las remuneraciones pagadas en las nóminas, contra Tabuladores y Plazas de las Servidoras y Servidores Públicos de las Dependencias y Entidades Paraestatales, dando como resultado una diferencia anual acumulada por un importe de \$473,622.80 (cuatrocientos setenta y tres mil seiscientos veintidós pesos 80/100 M.N.) , de los siguientes puestos: Director de área, Encargada de la comisión, Secretario Particular, Subdirector de Área y Analista especializado consultivo "c", toda vez que recibieron pagos mensuales que exceden los montos autorizados para las referidas plazas, mismos que se relacionan en el Anexo 6 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

**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 CEEAVIPUE/DG/467/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, según recibo 202333973 de fecha 01 de septiembre de 2023, mediante el cual presentó la

información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: cédula comparativa de sueldos y salarios ejercidos y asignados, así mismo presenta los argumentos justificativos que aclaran la diferencia.

Ahora bien, de conformidad con las atribuciones y facultades para la fiscalización superior, derivado de la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se concluye que aclara y justifica la mayoría de las diferencias determinadas de las remuneraciones pagadas en las nóminas contra los tabuladores desglosados de las remuneraciones de las servidoras y servidores públicos.

**Por lo que esta Entidad Fiscalizadora emite la siguiente:**

0303-22-90/144-E-R-03 Recomendación

Para que la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas implemente acciones o mecanismos de control que permitan verificar que las remuneraciones de las servidoras y servidores públicos se realicen de conformidad a los tabuladores autorizados, con el propósito de cumplir con la normativa correspondiente.

**Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en el Tabulador de la Ley de Egresos del Estado de Puebla para el Ejercicio Fiscal 2022.

**8. Elemento(s) de Revisión:** Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

**Documentación soporte:**

Expedientes de Personal

**Descripción de la(s) Observación(es):**

El expediente del personal proporcionado está incompleto.

Del análisis y revisión a la documentación proporcionada por la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, en específico, a 94 expedientes de personal proporcionados que integro la Entidad Fiscalizada en el ejercicio 2022, se detectaron faltantes en 21 expedientes de personal, mismos que se relacionan en el Anexo 7 y que forma parte integrante de la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Motivo por el cual se solicita proporcione la información y documentación comprobatoria y justificativa que sustente lo antes mencionado, a efecto de solventar dicha irregularidad.

**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 oficios números CEEAVIPUE/DG/467/2023 y CEEAVIPUE/DG/479/2023 de fechas 30 de agosto y 07 de septiembre de 2023, respectivamente, según recibos 202333973 y



202334134, de fechas 01 y 08 de septiembre de 2023, mediante los cuales presentó la información y documentación comprobatoria y justificativa consistente en: 21 expedientes de personal debidamente integrados con la documentación respectiva.

De la valoración y revisión a la documentación y argumentos proporcionados por la Entidad Fiscalizada, se tienen elementos que permiten concluir que se atiende el presente resultado, toda vez que proporcionó los documentos faltantes en 21 expedientes de personal.

**Fundamento Legal Aplicable:**

Lo anterior, con fundamento en lo establecido en el Manual de Políticas y Lineamientos para Trámites en materia Laboral, emitido por la entonces Secretaría de Finanzas y Administración 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 la **Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas**, 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, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, notificada como parte del proceso de fiscalización de Cuenta Pública 2022 en materia de desempeño, los procedimientos asociados al Ciclo Presupuestario que presentaron fortalezas fueron: Planeación, Programación y Presupuestación y Rendición de Cuentas, dado que su cumplimiento alcanzó el 100% de los elementos revisados, sin embargo, en el procedimiento de Seguimiento, los elementos revisados presentaron áreas de oportunidad en un 83%. 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. generales de auditoría de desempeño para la Cuenta Pública 2022.

Respecto a las áreas de oportunidad identificadas en el Gráfico 1 y 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 dos Programas presupuestarios alineados al Plan Estatal de Desarrollo (PED) correspondiente pues los objetivos de nivel Fin y Propósito de ambos Pp, guardan relación y coherencia con los Objetivos, Estrategias y Líneas de Acción establecidos en el PED.

**Procedimiento específico: Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)**

**Descripción del resultado: P-ODS**

La Entidad Fiscalizada cuenta con sus Programas presupuestarios alineados 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 E011. Atención, Protección y Reparación Integral de Víctimas de Delitos y de Violaciones a Derechos Humanos, a cargo de la Entidad

Fiscalizada; cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto 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 E011. Atención, Protección y Reparación Integral de Víctimas de Delitos y de Violaciones a Derechos Humanos, 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 E011. Atención, Protección y Reparación Integral de Víctimas de Delitos y de Violaciones a Derechos Humanos, a cargo de la Entidad Fiscalizada; cuenta con una Matriz de Indicadores para Resultados consistente en cuanto 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: 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 y difundió su información programática y presupuestaria en la

Plataforma Nacional de Transparencia, dando cumplimiento a las disposiciones aplicables y garantizando el derecho de acceso a la información pública:

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

### **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**

Cuenta con dispositivos normativos que determinan el marco normativo para la aplicación del control interno; así como la estructura organizacional y asignación de responsabilidades:

- Ordenamiento en materia de Control Interno
- Reglamento Interior

- Manual de Organización
- Manual de Procedimientos

**Procedimiento específico: Ambiente de Control-Coordinación del Control Interno**

**Descripción del resultado: MCI-ACCC**

Cuenta con un Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) el cual, funciona como responsable del establecimiento y actualización del Sistema de Control Interno, el análisis y seguimiento de la detección y administración de riesgos y la vigilancia del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

**Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Metodología**

**Descripción del resultado: MCI-ARMR**

La Entidad Fiscalizada cuenta con una metodología de administración de riesgos específica de la Institución, este documento permite identificar, evaluar, jerarquizar, controlar y dar seguimiento a los riesgos, a efecto de asegurar en forma razonable el logro de las metas y objetivos institucionales; asimismo, cuenta con una Matriz de Administración de Riesgos, la cual constituye una herramienta para identificar estrategias y áreas de oportunidad en la Institución.

**Procedimiento específico: Actividades de Control-Programa de Trabajo**

**Descripción del resultado: MCI-ACPT**

La Entidad Fiscalizada cuenta con un Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), el cual permite la implementación de actividades de control para administrar adecuadamente los riesgos; esto a su vez proporciona una seguridad razonable sobre la consecución de las metas y objetivos institucionales, la salvaguarda los recursos públicos y la prevención de actos contrarios a la integridad.

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

**Descripción del resultado: MCI-ICPP**

La Entidad Fiscalizada:

- Monitorea y da seguimiento trimestral a los indicadores estratégicos y de gestión de su Programa presupuestario.
- Constata la calidad de la información empleada para los sistemas de información, a través de bitácoras de cálculo de los indicadores, criterios de revisión de los medios de verificación, procedimientos de validación de la información, entre otros.

**Procedimiento específico: Supervisión – Acciones Correctivas**

**Descripción del resultado: MCI-SAC**

La Entidad Fiscalizada estableció acciones internas con la finalidad de dar seguimiento a las metas de su Programa presupuestario y asegurar el logro de sus objetivos 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 a 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**

La Entidad Fiscalizada a través de iniciativas institucionales y de su Programa presupuestario, impulsa acciones que inciden en las causas de la desigualdad por razones de género y busca promover las condiciones de cambio que permiten avanzar en la construcción de igualdad de género.

**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, 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: Seguimiento

### Procedimiento específico: Cumplimiento Final de los Programas Presupuestarios

#### Descripción del resultado: S-CFPP

Para verificar el Cumplimiento Final de los Programas presupuestarios (Pp), se 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, del 100% de indicadores del Pp a cargo de la Entidad Fiscalizada, no se dispuso de información para el 17%; mientras que el 83% se encuentran en el parámetro de estado “Crítico”. Estos resultados se presentan 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.

### 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, Recomendaciones de desempeño” para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el Oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, justificaciones para aclarar el resultado; sin embargo, dicha información corresponde a ejercicios fiscales distintos al 2022, por lo que no puede ser considerada para su valoración dado que el objeto de revisión es la Cuenta Pública 2022. Con respecto al reporte de avance de los indicadores estratégicos, no se encontró evidencia del mismo; en ese sentido, las argumentaciones presentadas **no atienden el resultado**, por lo que se emite la siguiente:

#### 1. Recomendación clave 90144-2022-S-CFPP

La Entidad Fiscalizada debe vigilar que en el proceso de programación presupuestaria participen todas las áreas que integran la Institución y que dicho proceso se realice considerando los recursos financieros, humanos, tecnológicos y materiales necesarios

para el establecimiento de las metas, así como en el análisis de los logros en los ejercicios fiscales anteriores, con la finalidad de mejorar la programación de las mismas.

En caso de que, dentro del ejercicio fiscal correspondiente, existan brechas significativas entre los logros y las metas programadas para cada indicador, se deberá explicar y justificar ampliamente en los reportes correspondientes, los factores internos o externos causantes de dicho comportamiento.

Asimismo, deberá realizar oportunamente las modificaciones programáticas a la Matriz de Indicadores para Resultados y a la Ficha Técnica de Indicadores, de conformidad con las Directrices y Lineamientos vigentes emitidos por la Secretaría de Planeación y Finanzas a fin de evitar incumplimientos de metas y objetivos al cierre del ejercicio.

### **Fundamento legal**

Artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 19, fracción VI, 22 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 108, 113 y 114, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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; 1, 2 y 3, fracción XCIII, 12, fracción I, 14, fracción I, 139, fracción VI, 140, fracciones II, IV, V y VII y 142, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; y 3, fracciones XV, XVIII y XXIII, 9, fracción VI, 19, fracción II de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla.

### **Procedimiento general: Mecanismos de Control Interno**

#### **Procedimiento específico: Ambiente de Control - Normatividad**

##### **Descripción del resultado: MCI-ACN**

De la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se identificaron los siguientes documentos, ni evidencia de la publicación y difusión de los mismos:

- Código de Conducta
- Código de Ética

#### **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, Recomendaciones de desempeño" para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, documentación e información para aclarar los resultados de dicha cédula; sin embargo, omitió adjuntar los Códigos de Ética y de Conducta; por lo que **no atiende el resultado**; y en ese sentido se emite la siguiente:

## 2. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ACN

La Entidad Fiscalizada, debe elaborar su Código de Conducta en el que se especifique de manera puntual y concreta la forma en que los servidores públicos aplicarán los principios y valores contenidos en el mismo; así como el Código de Ética en el que se establezcan los parámetros generales de valoración y actuación respecto al comportamiento al que aspiran los servidores públicos en el ejercicio de su empleo, cargo o comisión.

### 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; 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 - Comité de Ética

#### Descripción del resultado: MCI-ACCE

De la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se identificó información que permita corroborar que cuenta con un Comité de Ética u Órgano Plural conformado por personas servidoras públicas de la Entidad, el cual tenga por objeto difundir, evaluar y sancionar los incumplimientos de los Códigos de Ética y de Conducta.

### 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, Recomendaciones de desempeño" para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, información y documentación en la que es posible constatar que el Titular de la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas, a través del Memorándum: CEEAVIPUE/DG/113/2023, instruye a las Direcciones que integran la Comisión, realizar acciones encaminadas a fortalecer los mecanismos de control interno, a fin de asegurar la ejecución y cumplimiento de los Códigos de Ética y de Conducta. Atendiendo a esta situación, este Ente Fiscalizador reconoce las acciones emprendidas por la Entidad Fiscalizada, sin embargo, es importante señalar que, dada la naturaleza de la fiscalización superior, la evidencia antes descrita, no puede ser considerada para su análisis, en atención a que el objeto de revisión es la Cuenta Pública 2022 y la evidencia corresponde al ejercicio fiscal 2023. Por lo que se concluye que la evidencia remitida **no atiende el resultado** y se emite la siguiente:

## 3. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ACCE

La Entidad Fiscalizada debe instalar y poner en operación el Comité de Ética y Prevención de Conflictos de Interés u Órgano Plural conformado por personas servidoras públicas de la Entidad; el cual tendrá a su cargo el fomento de la ética e integridad y la prevención de



conflictos de interés a través de acciones de orientación y capacitación. Asimismo, estará encargado de la difusión, evaluación y sanción del incumplimiento de los Códigos de Ética y de Conducta.

### **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; 5 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; 2 fracciones I, II, III, IV, VII y VIII, 4, 38, 41 y 56 de la Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Puebla; 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; el Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado de Puebla, por el que expide el Código de Ética y las Reglas de Integridad para el Ejercicio de la Función Pública y el Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado, por el que expide los Lineamientos Generales para propiciar la integridad del Servidor Público e implementar acciones permanentes que favorezcan su comportamiento ético, a través de los Comités de Ética y Prevención de Conflictos de Interés.

### **Procedimiento específico: Administración de Riesgos - Objetivos**

#### **Descripción del resultado: MCI-ARO**

De la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, no se desprende información que permita corroborar que cuenta con un área para realizar las funciones en materia de planeación, programación, seguimiento y evaluación de los planes, programas y subprogramas, y que esta, comunica 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**

Derivado de lo anterior, la Entidad Fiscalizada, en respuesta a la "Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de desempeño" para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, evidencia de las instrucciones giradas por el Titular de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas para dar atención a los resultados de dicha cédula; sin embargo, por lo que corresponde a la designación oficial de un área para la elaboración de los instrumentos del Sistema Estatal de Planeación Democrática, no se encontró información al respecto. En ese sentido, derivado de la valoración por parte del personal auditor, se determinó que la evidencia presentada **no atiende el resultado**, por lo que se emite la siguiente:

#### **4. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ARO**

La Entidad Fiscalizada debe designar un área responsable de coordinar la elaboración de los instrumentos del Sistema Estatal de Planeación Democrática; y esta a su vez, tendrá la responsabilidad de comunicar a toda la organización los objetivos institucionales que

derivan de los instrumentos de planeación y de su mandato legal, a través de los mecanismos que mejor apliquen a la estructura de la Institución.

### **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; 2, 5, 12, 13 y 140, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público Responsable del Estado de Puebla; 1, 4, 6, 9, 21 y 22, de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Puebla; 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: Administración de Riesgos – Metodología**

#### **Descripción del resultado: MCI-ARMR**

De la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia relativa al establecimiento formal un área responsable de la administración de riesgos, la cual tenga la responsabilidad de definir una metodología específica para identificar, evaluar, jerarquizar, controlar y dar seguimiento a los riesgos, a efecto de asegurar en forma razonable el logro de sus metas y objetivos institucionales y de coordinar la aplicación de dicha metodología a través de una Matriz de Administración de Riesgos.

### **Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada**

De acuerdo con lo anterior, la Entidad Fiscalizada, en respuesta a la “Cédula para la emisión de resultados finales, Recomendaciones de desempeño” para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, el Memorándum: CEEAVIPUE/DG/113/2023 a través del cual, el Titular de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, gira instrucciones a los Directores de Área de la Comisión, para designar a una persona encargada de iniciar las gestiones y/o acciones para integrar un Área de Administración de Riesgos y dar seguimiento a los mismos; sin embargo, este documento no constituye una designación oficial; así mismo, al no corresponder al periodo de la Cuenta Pública 2022, no puede considerarse para su valoración. En ese sentido, se determinó que las argumentaciones y evidencias presentadas **no atienden el resultado**, por lo que se emite la siguiente:

### **5. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ARMR**

La Entidad Fiscalizada debe designar formalmente mediante sesión del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) a las personas responsables de coordinación y ejecución de la administración de riesgos; quienes deberán coordinar la elaboración de la Matriz de Administración de Riesgos Institucional, que refleje un diagnóstico general de los riesgos para identificar estrategias y áreas de oportunidad en la Institución; dicha Matriz debe considerar todas las etapas de la metodología de administración de riesgos. Asimismo, se recomienda a la Entidad Fiscalizada, emprender acciones de capacitación para el personal, en materia de administración de riesgos; con

el objeto de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de las metas y objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir actos contrarios a la integridad.

### **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; y primero y segundo numerales 1, 4, 9, 10, 11, 22 y 23, del Acuerdo de la Secretaria 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: Actividades de Control – Sistemas de Información**

#### **Descripción del resultado: MCI-ACSI**

Derivado del análisis de la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se identificó el uso de sistemas de información, asociados directamente a los procesos o actividades por los que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la Institución; asimismo, 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**

La Entidad Fiscalizada, en respuesta a la “Cédula para la emisión de resultados finales Recomendaciones de desempeño” para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023, el Memorándum CEEAVIPUE/DG/115/2023 a través del cual, el Titular de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, instruye iniciar con las acciones correspondientes para establecer los planes de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos de la Entidad; sin embargo, esta evidencia no permite identificar claramente el o los sistemas de información de la Entidad Fiscalizada, ni las políticas o procedimientos necesarios para su correcta operación. En ese sentido, respecto a la valoración por parte del personal auditor, se determinó que la evidencia presentada **no atiende el resultado**, por lo que se emite la siguiente:

### **6. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ACSI**

La Entidad Fiscalizada debe elaborar los Planes de Recuperación de Desastres y de Continuidad de la Operación para los Sistemas Informáticos; e integrar actividades de control en el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos o en su caso, acciones de mejora al Programa de Trabajo de Control Interno, asociadas a los sistemas de información por las que se da cumplimiento a los objetivos y metas de la Institución. Dentro de dichas actividades se deberán incluir la implementación de políticas y procedimientos que se apliquen a todos o a un segmento amplio de los sistemas de

información institucionales; y controles generales para la gestión de la seguridad, accesos lógicos y físicos, configuraciones, segregación de funciones, entre otros.

### **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; y primero y segundo, numerales 1, 4, 9, 11, 22, 23, 27, 28 y 29, del Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado, por el que emite las Disposiciones; el Manual Administrativo de Aplicación Estatal en materia de Control Interno para el Estado de Puebla y el Principio 11 del Marco Integrado de Control Interno.

### **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 desprende 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.

#### **Aclaraciones y justificaciones de la Entidad Fiscalizada**

La Entidad Fiscalizada en respuesta a la “Cédula para la emisión de resultados finales Recomendaciones de desempeño” para la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, remitió como evidencia a la Auditoría Superior del Estado, mediante el oficio número CEEAVIPUE/DG/468/2023 de fecha 30 de agosto de 2023; el Memorandum CEEAVIPUE/DG/114/2023 a través del cual, el Titular de la Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas, instruye a la Directora de Administración y Finanzas, realizar acciones de fortalecimiento a los mecanismos de control interno, que aseguren la ejecución, seguimiento, evaluación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas; sin embargo, la evidencia presentada, no permite identificar el establecimiento formal ni la implementación de actividades de control relacionadas con las Tecnologías de Información y Comunicaciones; asimismo, no fue posible valorar la evidencia remitida, toda vez que no corresponde al periodo de la Cuenta Pública que se revisa; en ese sentido, se determinó que **no atiende el resultado**, por lo que se emite la siguiente:

### **7. Recomendación clave 90144-2022-MCI-ACTIC**

La Entidad Fiscalizada debe integrar actividades de control en el Programa de Trabajo de Administración de Riesgos, relacionadas con las Tecnologías de Información y Comunicaciones, 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.

#### **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; y primero y segundo, numerales 1, 4, 9, 11, 22, 23, 27, 28 y 29, del Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado, por el que emite las Disposiciones; el Manual Administrativo de Aplicación Estatal en materia de Control Interno para el Estado de Puebla y el Principio 11 del Marco Integrado de Control Interno.

#### 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, Recomendaciones de auditoría de desempeño”, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2022, 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.



2022 INFORME  
**INDIVIDUAL**







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 5 fueron aclaradas y justificadas antes de la integración de este informe; las restantes generaron 3 Recomendaciones.

### 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 determinaron 7 Recomendaciones.



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, la **Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas** 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