INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

= CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS MÉXICANOS=

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El saldo que muestran las cuentas contables de efectivo y equivalentes está representando específicamente por los saldos registrados en los depósitos de fondos de efectivo de caja, así como la disponibilidad financiera que se encuentra en las cuentas de cheques bancarias e inversiones de corto plazo en las que se tiene disposición inmediata. Al respecto se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Efectivo	\$ 26,326	\$ 44,795
Bancos	17,694,112	42,734,835
Inversiones en valores	26,624,841	106,459
Total	\$ 44,345,279	\$ 42,886,089

Durante en el cuarto trimestre del 2022, el fondo revolvente de las Representaciones Regionales fue comprobado en su totalidad; quedando un saldo de \$26,326 que corresponde a oficinas centrales.

En lo que corresponde a la cuenta de bancos se tienen registradas 211 cuentas bancarias de captación y de cheques a nivel nacional por un saldo de \$17,964,112 de las cuales:

- 124 cuentas bancarias presentan movimientos de saldos en los estados financieros; de éstas, 13 cuentas corresponden a oficinas centrales representando un saldo de \$11,904,992 la resultante de 111 corresponde a las representaciones regionales, lo que suma un importe de \$5,789,120.
- 87 cuentas restantes no reflejan movimientos bancarios teniendo un saldo de cero pesos al cuarto trimestre del presente ejercicio, 17 de estas cuentas contables pertenecen a oficinas centrales y 70 de representaciones regionales.

Referente a la cuenta contable de Inversiones se tienen aperturadas 22 cuentas a nivel nacional, por un monto total de \$26,624,841 de las cuales se describe lo siguiente:

- 3 cuentas corresponden a oficinas centrales, sólo 2 presentan saldo por un monto de \$26,591,643 y una cuenta no contempla saldo.
- 19 cuentas de inversión corresponden a las Representaciones Regionales de las cuales 17 tienen saldo por un monto de \$33,198 y 2 no cuentan con saldo.

Es importante señalar que en punto de acuerdo 5.3 del orden del día, de la 17 sesión ordinaria de la H. Junta de Gobierno sobre la aprobación de inversión de disponibilidades financieras Acuerdo No. H.J.G./184/17/2021, suscrita el 10 de mayo de 2021, se procedió a dar de alta en las cuentas de inversión la institución financiera "Vector, Casa de Bolsa, S.A. de C.V. **y en lo que corresponde al cuarto trimestre no se realizaron traspasos bancarios.**

De las cuentas de inversiones se operan en valores gubernamentales en instrumentos de corto plazo, 100% en un fondo de inversión de conformidad con lo establecido en el artículo 88 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; así como por los Lineamientos para el Manejo de Disponibilidades Financieras de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

1.1 CUENTAS BANCARIAS. - Del total de 233 cuentas bancarias y de inversión financiera, se describe lo siguiente:

- 93 cuentas suman un importe contable de balance por \$704,864 los cuales son recursos de los Núcleos Ejidales que corresponden a programas especiales.

De igual forma dentro de este universo de cuentas bancarias y de inversión, se tienen embargadas y bloqueadas por demandas laborales 111 cuentas bancarias, con un importe en estados de cuenta por un total de \$5,008,548 del cual se encuentra distribuido de la siguiente manera:

- Para oficinas centrales corresponden 21 cuentas que suman un saldo de \$154,887 de las cuales 20 son por embargo y bloqueo sumando un importe de \$154,876 y 1 por bloqueo judicial con importe de \$11.

Para las Representaciones Regionales corresponden 90 cuentas con un importe total de \$4,853.661 de éstas por embargo y bloqueo, son 75 cuentas que suman un saldo de \$4,355,535 por bloqueo judicial 15 cuentas que suman un saldo de \$498,126 por consecuencia, el INSUS se encuentra imposibilitado para disponer de estos recursos financieros.

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, este rubro se integra como sigue:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$ 104,868,682	\$ 107,829,760
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,072,999	10,120,188
Total	\$ 110,941,681	\$ 117,949,948

(1) El saldo de las cuentas por cobrar a corto plazo se integra por:

Representación	31-dic-22	31-dic-21
Aguascalientes	\$ 88,450	\$ 88,450
Baja California Norte	1,785,855	1,815,344
Baja California Sur	1,169,145	2,620,892
Campeche	836,104	873,925
Coahuila	2,215,345	2,302,975
Colima	992,557	995,426
Chiapas	197,614	223,235
Chihuahua	5,984,889	6,055,164
Distrito Federal	5,585,911	5,585,911
Durango	8,267,247	8,542,247
Guanajuato	30,541	30,541
Guerrero	95,409	85,865
Hidalgo	454,028	457,417
Jalisco	6,180,655	6,901,489
Estado De México	13,857,150	13,393,308
Michoacán	1,348,052	1,355,804
Morelos	994,649	1,005,568

CUENTA PÚBLICA 2022

Representación	31-dic-22	31-dic-21
Nayarit	2,687,081	2,718,625
Nuevo León	194,905	200,055
Oaxaca	298,708	305,306
Puebla	697,779	741,533
Querétaro	1,271,811	711,198
Quintana Roo	2,845,137	2,949,227
San Luis Potosí	1,990,665	1,995,818
Sinaloa	9,150,933	9,125,431
Sonora	6,219,053	6,379,683
Tabasco	396,374	389,594
Tamaulipas	14,135,528	14,441,251
Tlaxcala	68,964	84,865
Veracruz	9,725,873	9,821,976
Yucatán	961,514	1,250,269
Zacatecas	3,318,799	3,557,328
Subtotal	\$ 104,046,725	\$ 107,005,720
Programas Especiales		
Baja California Sur	402,787	403,563
Colima	70,665	71,972
Distrito Federal	0	0
Guanajuato	236,976	236,976
San Luis Potosí	111,529	111,529
Subtotal	\$ 821,957	\$ 824,040
TOTAL	\$ 104,868,682	\$ 107,829,760

CUENTA PÚBLICA 2022

Es importante señalar, que la cartera de cuentas por cobrar, algunas representan saldos con una antigüedad promedio de más de 26 años, el área responsable de su operación, control y manejo de la cartera contempla en su base de datos la información de la cartera para su recuperación a través del Sistema Automatizado de Operación (SAO).

(2) La cuenta contable de Deudores Diversos por Cobrar, el saldo se integra por:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Otras cuentas por Cobrar (a)	\$ 1,009,382	\$ 831,988
Ex Funcionarios y Ex empleados(b)	5,063,617	9,288,200
Total, Otras cuentas por cobrar	\$ 6,072,999	\$ 10,120,188

(a) Al cierre del ejercicio de 2022 y de 2021, la cuenta por cobrar corresponde primordialmente por los adeudos de servidores públicos pendientes del gasto a comprobar por un importe de \$1,009,382, a la fecha se encuentra en proceso de comprobación y de recuperación.

(b) El importe de \$5,063,617 se integra de la siguiente manera:

- Saldo de \$2,900,667 que corresponde a los registros de ex funcionarios y ex empleados, con una antigüedad de más de 11 años.
- Se tiene un saldo por \$2,162,950 por registros de responsabilidades de 3 servidores públicos en las representaciones regionales 1 (uno) en el Estado de Baja California Sur y 2 (dos) en el Estado de Querétaro.

3. DERECHOS DE BIENES O SERVICIOS A RECIBIR.

En lo que corresponde a este rubro, el Instituto Nacional del Suelo Sustentable no cuenta con movimientos de cuentas de derechos de bienes o servicios a recibir.

4. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS).

Las mercancías para venta corresponden principalmente a los decretos y lotes que a la fecha no han sido contratados, o que no han iniciado los trámites para su ejecución. Su base de registro es el valor determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN), y la antigüedad de los saldos proviene desde la fecha en que fue publicado el Decreto en el Diario Oficial de la Federación, cuando se regularizan los terrenos se valúan a costo promedio. El saldo al trimestre que se reporta es por un importe de \$301,122,570.

Durante este periodo, se han realizado movimientos por emisión de Decretos, pagos y cancelaciones o reversiones de predios.

El saldo de los terrenos por regularizar se integra por cada una de las representaciones del INSUS, de acuerdo con los siguientes registros:

CUENTA PÚBLICA 2022

Representación	31-dic-22	31-dic-21
Aguascalientes	\$ 692,313	\$ 721,883
Baja California Norte	3,361,190	3,425,362
Baja California Sur	4,382,175	4,382,191
Campeche	258,344	278,895
Coahuila	1,687,083	1,691,517
Colima	1,647,025	1,669,535
Chiapas	2,414,150	2,549,111
Chihuahua	7,665,186	7,722,834
Distrito Federal	2,768,382	2,785,890
Durango	9,764,585	9,803,782
Guanajuato	1,518,398	1,589,444
Guerrero	13,291,169	13,399,036
Hidalgo	5,608,258	5,681,226
Jalisco	17,419,247	17,894,146
Estado de México	28,992,321	30,213,132
Michoacán	10,508,201	10,663,249
Morelos	28,284,856	28,517,641
Nayarit	10,483,891	10,760,297
Nuevo León	4,999,066	4,999,066
Oaxaca	3,259,120	3,283,157
Puebla	14,669,420	15,199,100
Querétaro	3,697,188	3,720,133
Quintana Roo	2,798,536	2,820,588
San Luis Potosí	5,629,971	5,636,079

CUENTA PÚBLICA 2022

Representación	31-dic-22	31-dic-21
Sinaloa	6,807,898	7,025,795
Sonora	2,954,002	3,030,553
Tabasco	1,334,956	1,352,518
Tamaulipas	11,066,490	11,237,904
Tlaxcala	4,542,242	4,757,531
Veracruz	13,230,139	13,663,616
Yucatán	863,236	905,831
Zacatecas	5,055,278	5,248,077
Subtotal	\$ 231,654,316	\$ 236,629,119
Programas Especiales		
Distrito Federal	622,185	622,185
Michoacán	1,980,000	1,980,000
Nayarit	50,000,000	50,000,000
Sonora	10,063,225	21,338,287
Tamaulipas	5,420,000	5,420,000
Veracruz	465,700	0
Yucatán	917,144	917,144
Subtotal	\$ 69,468,254	\$ 80,277,616
Total de Terrenos por regularizar	\$ 301,122,570	\$ 316,906,735

El saldo que se integra de la cuenta de Programas Especiales, en lo que se refiere a las Representaciones Regionales de Sonora y Tamaulipas, por razones distintas a los Decretos de expropiación, no se ha regularizado, y se encuentran en proceso de documentar.

Es importante destacar que, durante el ejercicio 2021 y el cuarto trimestre del presente ejercicio, se recibieron depósitos por parte del Municipio de Nogales del Estado de Sonora, correspondientes al poblado de Centauro de la Frontera, por un importe de \$21,610,535 amortizándose el pago en los registros contables.

CUENTA PÚBLICA 2022

Poblado	31-dic-22	31-dic-21
Centauro de la Frontera	\$ 11,275,062	\$ 21,338,287
Ejido Villa de Altamira IV	5,420,000	5,420,000
Total de Terrenos por regularizar	\$ 16,695,062	\$ 26,758,287

5. ALMACÉN.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, no cuenta con almacén que se tenga que reportar donde se utilice un método de evaluación, así como la conveniencia de su aplicación y que tenga que reflejarse el impacto en la información financiera por cambios en el método de almacén.

6. INVERSIONES FINANCIERAS.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, no cuenta con inversión financiera en la modalidad de fideicomisos con recursos asignados por tipo y monto, así como características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas, que se tenga que informar.

7. INFORME DE INVERSIONES FINANCIERAS.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable derivado de sus actividades propias y de su objeto social, no cuenta con saldos de participaciones y aportaciones de capital que tenga que informar.

8. BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES.

En lo que respecta a las inversiones en bienes inmuebles los saldos contables se integran de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-22			31-dic-21		
	Costo Histórico	Actualización	Neto	Costo Histórico	Actualización	Neto
(1) Terrenos	10,426,769	6,309,806	16,736,575	10,426,769	6,309,806	16,736,575
Edificios Y Delegaciones	35,185,569	23,100,250	58,285,819	35,185,569	23,100,250	58,285,819
Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcciones En Proceso	45,612,338	29,410,056	75,022,394	45,612,338	29,410,056	75,022,394
Equipo Terrestre	8,113,616	2,342,160	10,455,776	8,617,953	2,435,514	11,053,467
Muebles Y Enseres	14,206,153	12,416,265	26,622,418	14,510,162	12,812,160	27,322,322
Equipo De Oficina	6,650,612	4,853,593	11,504,205	6,867,034	4,977,125	11,844,159

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	31-dic-22			31-dic-21		
	Costo Histórico	Actualización	Neto	Costo Histórico	Actualización	Neto
Equipo De Reproducción Y Encuadernación	139,874	299,100	438,974	147,800	309,970	457,770
Equipo De Ingeniería Y Dibujo	4,425,696	1,103,098	5,528,794	4,455,775	1,110,990	5,566,765
Equipo De Mantenimiento	28,226	194,275	222,501	28,226	194,278	222,504
Otros Equipos	1,967,661	4,804,750	6,772,411	1,987,202	4,873,610	6,860,812
Suma Mobiliario Y Equipo	35,531,838	26,013,241	61,545,079	36,614,152	26,713,647	63,327,799
Equipo De Computo	18,411,579	4,823,268	23,234,847	19,501,100	5,018,876	24,519,976
Bienes Muebles	53,943,417	30,836,509	84,779,926	56,115,252	31,732,523	87,847,775
Suma	99,555,755	60,246,565	159,802,320	101,727,590	61,142,579	162,870,169

(1) El saldo del patrimonio de terrenos y edificios se conforma de lo siguiente: dos bienes inmuebles ubicados en División del Norte Alcaldía Benito Juárez; uno en Calle Liverpool, Colonia Juárez de la Alcaldía Cuauhtémoc en la CDMX; y, uno en el Estado de Oaxaca; todos se encuentran en óptimas condiciones y en operación; en los bienes inmuebles se realiza la actualización del costo histórico.

9. DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, las cuentas contables de depreciación se integran como sigue:

Concepto	Costo Histórico	Actualización	31-dic-22	31-dic-21
			Total	Total
Depreciación Acumulada Bienes Inmuebles	\$ -33,695,327	-11,957,523	-45,652,850	-44,027,131
Depreciación Acumulada Bienes Muebles	-53,595,044	-12,721,755	-66,316,799	-68,788,209
Total Depreciación	\$ -87,290,371	-24,679,278	-111,969,649	-112,815,341

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se calcula aplicando el método de línea recta en función a la vida útil de los bienes, de acuerdo con las tasas anuales que se muestran a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Tasas
Edificios	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Otros equipos	10%

El importe histórico obtenido se actualiza mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), desde la fecha de adquisición de los activos, hasta el promedio del año que se reporta con cifras acumuladas.

Los bienes muebles recibidos mediante donación por parte de las diferentes Dependencias e Instituciones, éstos se registran en la fecha que se firma el convenio de donación de bienes muebles.

Por otra parte, con base en la emisión de los respectivos dictámenes de afectación, se procedió a determinar los destinos finales y bajas de los bienes no útiles. El dictamen de afectación y la propuesta de destino final estuvieron a cargo del responsable de los recursos materiales en los términos de lo dispuesto en las normas aplicables.

Durante el mes de diciembre de 2022, no se reportó 7 altas de bienes, y 752 bajas de bienes muebles con sus valores históricos de adquisición, es importante mencionar que las bajas se ajustan en los movimientos contables hasta en tanto exista evidencia documental que acredite su registro, al periodo que se reporta se dieron de baja los siguientes bienes muebles:

Altas:

Concepto	Bienes	Importe
Mobiliario y equipo de oficina	2	2
Otros equipos	2	171
Equipo de Computo	3	3
Total bajas	7	\$ 176

Bajas:

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Bienes	Importe
Muebles y enseres	407	\$ 304,008
Mobiliario y equipo de oficina	122	216,425
Reproducción y encuadernación	3	7,925
Equipo de ingeniería y dibujo	45	30,079
Equipo de transporte	6	504,337
Equipo de mantenimiento	1	1
Otros equipos	11	19,712
Equipo de computo	157	1,089,525
Total bajas	752	\$ 2,172,012

A la fecha se encuentra en proceso el seguimiento de los trabajos de la conciliación total de los bienes instrumentales que suman un importe de \$53,943,417 sobre el valor histórico registrados al 31 de diciembre de 2022.

10. ESTIMACIÓN Y DETERIOROS.

Al 31 de diciembre de 2022 Y 2021, de las cuentas contables de Estimaciones para Cuentas Incobrables, se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Estimación para cuentas Incobrables de Terrenos Regularizados	\$ -104,262,674	\$ -102,995,627
Estimación para Cuentas Incobrables de Ex-Funcionarios	-2,900,667	-2,834,131
Total	\$ -107,163,341	\$ -105,829,758

Estimación para Cuentas Incobrables de Terrenos Regularizados.

Esta estimación se determina mediante un análisis a la antigüedad de los saldos por cobrar por cada ejercicio transcurrido que determina el área operativa y encargada de su control y análisis de cartera, clasificando tales como: Contratos por cobros no ingresados, contratos dobles, contratos hechos fuera del polígono, contratos mal elaborados, contratos con problemas jurídicos, contratos en zona de riesgo y escrituras entregadas sin reserva de dominio.

De acuerdo con la antigüedad y considerando que los pagarés prescribieron, ya que en el momento de su contratación cubrían un plazo de 1 año como máximo, periodo para liquidar el adeudo de saldos, se considera que la reserva para cuentas incobrables de los avecindados es suficiente y cubre cualquier adeudo que no se pueda recuperar.

De igual forma, no existe la posibilidad de que puedan ser cancelados, derivado de que preexista una recuperación de recursos de manera paulatina, ahora bien, en el caso de optar por cancelar estas cuentas, obligaría a este Instituto Nacional del Suelo Sustentable de proceder a realizar la entrega de las escrituras públicas a los avecindados que integran esta cuenta, por tal motivo se encuentra en proceso de depuración.

Estimación para Cuentas Incobrables de Ex Funcionarios y Ex empleados

La estimación de la reserva para cuentas incobrables de Ex funcionarios y Ex empleados está determinada por cargos a las cuentas personales por faltantes de efectivo en las Representaciones Estatales por la contratación y cobranza, cabe señalar que estas cuentas representan en promedio una antigüedad de 11 años.

II. OTROS ACTIVOS.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo reportado se integra por gastos pagados por adelantado a largo plazo correspondiente al seguro patrimonial del Instituto Nacional del Suelo Sustentable y seguro de vida del personal que labora en este Instituto, por un monto de \$10,298,551 de los servicios aún no devengados.

PASIVO.

I. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Estos pasivos se encuentran integrados por prestaciones sociales de los trabajadores, así como impuestos retenidos de sueldos y salarios, honorarios, arrendamientos de bienes inmuebles y prestadores de servicios, entre otros; como a continuación se detalla:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Servicios Personales (1)	\$ 7,228,760	\$ 2,465,122
Proveedores por Pagar a Corto Plazo (2)	14,873,186	16,141,073
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo (3)	14,488,205	17,130,031
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (4)	184,376,511	182,700,934
Total	\$ 220,966,662	\$ 218,437,160

CUENTA PÚBLICA 2022

(1) Servicios Personales.

Se tiene el pasivo de las aportaciones correspondientes a la parte del cuarto trimestre de 2022 como son FOVISSSTE, SAR y Cesantía en Edad Avanzada y Vejez.

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Aportación ISSSTE	\$ -5,432,740	\$ 2,030,927
Aportación FOVISSSTE	10,223,011	395,559
SAR	2,438,489	38,636
Total	\$ 7,228,760	\$ 2,465,121.84

En el concepto de aportación ISSSTE el saldo en rojo corresponde a la aportación FOVISSSTE.

(2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo.

Considerando los pasivos pendientes de pago a proveedores al mes de diciembre de 2022 y su variación con respecto al ejercicio del mes de diciembre 2021, se integra como sigue:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Oficinas Centrales	\$ 10,359,984	\$ 11,751,952
Delegaciones	4,513,202	4,389,121
Total	14,873,186	16,141,073

En el siguiente cuadro se logran apreciar variaciones entre los ejercicios 2022 y 2021. La integración de la cuenta al cuarto trimestre de 2022 a continuación se detalla:

Proveedor	31-dic-22	Proveedor	31-dic-21
JET VAN CAR RENTAL	\$ 5,849,865	JET VAN CAR RENTAL	\$ 5,849,865
TURRENT & CAMERON CONSULTANTS	2,459,370	TURRENT & CAMERON CONSULTANTS	2,459,370
GOBIERNO DEL ESTADO	1,882,882	GOBIERNO DEL ESTADO	1,882,882
TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C	1,156,002	TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C	1,156,002
JUAN JOSE RUIZ ORTEGA	400,402	EDENRED MEXICO S.A. DE C.V.	901,579
SERVICIO POSTAL MEXICANO	225,644	SECRETARIA DE SEGURIDAD CIUDAD	427,335
DIAZ PEDROZA MIGUEL ANGEL	175,825	CRUZ SALAZAR MARICRUZ	254,481
CONSORCIO GASOLINERO PLUS S.A.	155,830	SERVICIO POSTAL MEXICANO	225,644

CUENTA PÚBLICA 2022

Proveedor	31-dic-22	Proveedor	31-dic-21
RAMIREZ BRETON ANGEL	142,607	MARIA ANGELICA ALATORRE CARBAJ	176,324
MULTISERVICIOS Y PRODUCTOS SOL	128,976	DIAZ PEDROZA MIGUEL ANGEL	175,825
CLAUDIA NOEMI MEDINA SATARAIN	126,220	CONSORCIO GASOLINERO PLUS S.A.	155,830
SUPER SERVICIO LAJA BAJIO, SA	124,574	JUAN JOSE RUIZ ORTEGA	148,743
TALLERES GRAFICOS DE MEXICO	114,840	RAMIREZ BRETON ANGEL	142,607
GABRIEL ESCOBAR Y EZETA	108,484	MULTISERVICIOS Y PRODUCTOS SOL	128,976
PEDRO SOLTERO MU?OZ	106,960	MORA DOMINGUEZ CARLOS FRANCISC	128,374
CONDOMINIO PLAZA MARINA	104,862	CLAUDIA NOEMI MEDINA SATARAIN	126,220
		SUPER SERVICIO LAJA BAJIO, SA	124,574
		TALLERES GRAFICOS DE MEXICO	114,840
Subtotal	\$ 13,263,343	Subtotal	\$ 14,579,470
Más proveedores con importes menores a \$100,000, pesos	\$ 1,609,843	Más proveedores con importes menores a \$100,000, pesos	\$ 1,561,603
Total	\$ 14,873,186	Total	\$ 16,141,073

(3) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo.

El saldo se integra por retenciones efectuadas a los Funcionarios y Empleados del Instituto, que se encuentran establecidas en las condiciones generales de trabajo como prestaciones sociales y retenciones de impuestos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Impuesto Sobre la Renta (ISR)	\$ 5,573,496	\$ 7,044,820
Subsidios al Salario	-392	-116
Impuesto Sobre Nómina	1,413,823	1,676,805
ISR Retenido S/Arrendamientos	4,149	108,135
ISR Retenido S/Honorarios	105,400	288,089
IVA Retenido S/Arrendamientos	184,784	110,594
IVA Retenido S/Honorarios	219,277	307,779
IVA Retenido S/Prestadores	75	0
Retención ISSSTE Trabajador	1,839,610	223,397
Descuentos Prestamos ISSSTE	0	689,949
Créditos FOVISSSTE	9,196	8,135
Cuotas Sindicales	41,490	17,525
Fomento Educativo	-39,183	32,839

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
APORTACION ORGANISMO FONDO DE	-41	0
APORTACION ORGANISMO FONAC	-2,031,525	0
Retención Cuotas FONAC	382,840	381,362
Otros Impuestos Y Derechos	653,020	15,536
Retención Individual Seguro De	364,846	4,040
Retención Seguro De Retiro	270,817	357,870
Retención Por Gastos Médicos Mayores	5,806,738	5,806,738
Pensión Alimenticia	-323,012	44,197
Otras Retenciones	12,335	12,335
ISR Servicios Preferentes	462	0
Total	\$ 14,488,205	\$ 17,130,031

Durante el cuarto trimestre se dio seguimiento a un crédito fiscal correspondiente a la retención de ISR del ejercicio 2020.

(4) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

El saldo contable se integra, por el Programa de Apoyo a los Vecindados en Condiciones de Pobreza Patrimonial para Regularizar Asentamientos Humanos Irregulares (PASPROAH), pendiente de documentar por parte de las Representaciones Regionales, asimismo por el préstamo otorgado al Instituto Nacional del Suelo Sustentable por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU), entre otras cuentas, como a continuación se detalla:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Programa PASPROAH	\$ 79,522,761	\$ 79,766,796
Otras cuentas por pagar	26,591,304	28,523,603
Préstamos al INSUS	74,410,535	74,410,535
Acreedores Diversos	3,851,911	0
Total	\$ 184,376,511	\$ 182,700,933

Integración de saldos referente a la documentación pendiente por documentar del Programa de Apoyo a los Vecindados en Condiciones de Pobreza Patrimonial para Regularizar Asentamientos Humanos Irregulares de los ejercicios fiscales 2012 al ejercicio fiscal 2018, por el importe de \$79,522,761.

CUENTA PÚBLICA 2022

PASPRAH POR DOCUMENTAR									
Nº	REPRESENTACIONES	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL PASPRAH
01	AGUASCALIENTES			2,826,000	180,000	520,000	430,000	0	3,956,000
04	CAMPECHE			514,000	0	0	0	0	514,000
05	COAHUILA			98,705	137,925	0	0	0	236,630
06	COLIMA			200,857	0	0	876,309	84,000	1,161,166
07	CHIAPAS			16,906	2,069,630	0	0	0	2,086,536
11	GUANAJUATO			54,000	1,857,322	566,066	560,000	0	3,037,388
13	HIDALGO			430,716	221,630	151,654	9,767	0	813,767
14	JALISCO			0	0	0	350,039	680,000	1,030,039
15	ESTADO DE MEXICO			1,955,885	2,190,000	3,492,000	1,920,000	0	9,557,885
17	MORELOS			112,886	138,264	0	0	0	251,150
19	NUEVO LEON			16,714	128,914	0	120,000	0	265,628
20	OAXACA			27,000	0	0	0	0	27,000
22	QUERETARO			26,000	35,914	90,000	0	170,000	321,914
25	SINALOA			0	370,000	12,690,000	5,160,000	0	18,220,000
26	SONORA			525,953	48,216	84,331	142,222	0	800,721
30	VERACRUZ			228,733	1,510,531	15,888,941	10,390,229	30,000	28,048,433
32	ZACATECAS		1,542,906	2,822,317	4,075,517	169,984	0	0	8,610,724
33	OFICINAS CENTRALES	583,779		0	0	0	0	0	583,779
TOTAL		583,779	1,542,906	9,856,672	12,963,863	33,652,975	19,958,566	964,000	79,522,761

Ejercicio 2013.

En el ejercicio de 2013, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2013	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Michoacán	\$ 2,220,000	\$ 2,220,000	\$ 0
Puebla	2,120,000	2,120,000	0
Tlaxcala	1,090,000	1,090,000	0
Zacatecas	1,808,252	265,346	1,542,906
Total	\$ 7,238,252	\$ 5,695,346	\$ 1,542,906

CUENTA PÚBLICA 2022

Por el ejercicio de 2013, se asignaron recursos por un monto de \$7,238,252, de los cuales se han documentado \$5,695,346, pendiente por documentar \$1,542,906

Ejercicio 2014.

En el ejercicio de 2014, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2014	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Representaciones que documentaron el 100%	\$ 62,666,171	\$ 62,666,171	\$ 0
Representaciones que faltan de documentar	54,547,179	44,690,507	9,856,672
Total	\$ 117,213,350	\$ 107,356,678	\$ 9,856,672

Por el ejercicio de 2014, se asignaron recursos por un monto de \$117,213,350, de los cuales se han documentado \$107,356,678 pendiente por documentar \$9,856,672

Ejercicio 2015.

En el ejercicio de 2015, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2015	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Representaciones que documentaron el 100%	\$ 149,915,814	\$ 149,915,814	\$ 0
Representaciones que faltan de documentar	121,396,946	108,433,083	12,963,863
Representaciones que documentaron en exceso	39,338,859	39,338,859	0
Total	\$ 310,651,619	\$ 297,687,756	\$ 12,963,863

Por el ejercicio de 2015, se asignaron recursos por un monto de \$310,651,619, de los cuales se han documentado \$297,677,756, pendiente por documentar de \$12,973.863.

Ejercicio 2016.

En el ejercicio de 2016, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2016	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Representaciones que documentaron el 100%	\$ 80,679,892	\$ 80,679,892	\$ 0
Representaciones que faltan de documentar	96,985,038	63,332,063	33,652,975
Total	\$ 177,664,930	\$ 144,011,955	\$ 33,652,975

CUENTA PÚBLICA 2022

Al cierre de 2016, se asignaron recursos por un monto de \$177,664,930, de los cuales se han documentado \$144,011,955 pendiente por documentar \$33,652,975.

Ejercicio 2017.

En el ejercicio de 2017, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2017	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Delegaciones que documentaron el 100%	\$ 52,076,455	\$ 52,076,455	\$ 0
Delegaciones que faltan de documentar	45,813,268	25,854,702	19,958,566
Total	\$ 97,889,723	\$ 77,931,157	\$ 19,958,566

Al cierre del ejercicio 2017, se ministraron recursos por un monto de \$99,898,387, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE) \$2,008,664, de la amortización del saldo refleja un importe de \$97,889,723, de los cuales se han documentado \$77,931,157, pendiente por documentar de \$19,958,566.

Ejercicio 2018.

En el ejercicio de 2018, el PASPRAH se integra como sigue:

Ejercicio 2018	Reasignado	Documentado	Saldo Por Documentar
Delegaciones que documentaron el 100%	\$ 17,546,000	\$ 17,546,000	\$ 0
Delegaciones que faltan de documentar	12,454,000	11,490,000	964,000
Total	\$ 30,000,000	\$ 29,036,000	\$ 964,000

Al cierre de 2018, se asignaron recursos por un monto de \$30,000,000, de los cuales se han documentado \$29,036,000, pendiente por documentar de \$964,000.

Ahora bien, en lo que refiere a otras cuentas por pagar, se encuentra integrado por la aportación del Seguro de Retiro por \$54,434; sueldos por pagar de \$309,544; otros pasivos por pagar por \$1,468,291; y, cuentas por pagar del Programa de Mejoramiento Urbano (PMU) de \$23,823,428 de los programas de adhesión; de igual forma se tiene un importe de \$2,757,802 que corresponde a un depósito realizado en una de las cuentas bancarias de la Representación de Veracruz del Ejido "Pocitos y Rivera" por un importe de \$2,118,888 de un contrato no autorizado y \$638,914 que corresponden a depósitos en una cuenta bancaria de oficinas centrales no identificados los cuales fueron registrados contablemente como un depósito no reconocido con el propósito de no generar una obligación al Instituto, asimismo de fondo de ahorro se tiene un importe de \$-1,832,061 y de aportación organismo FONAC le corresponde \$9,864.

2. RECURSOS LOCALIZADOS EN FONDOS DE BIENES DE TERCEROS.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, no cuenta con recursos localizados en fondos de bienes en administración y/o en garantía, a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas y significativas que afecten o pudieran afectar financieramente a INSUS.

3. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo se integra por ingresos cobrados por adelantado a corto plazo por un monto de \$2,030,786, que corresponden a anticipos de contratantes, que no han sido documentados, y que se encuentran en proceso de registro, la cuenta más relevante la integra la Representación de la Representación de Ciudad de México corresponde a un convenio firmado con el comisariado ejidal de San Nicolás Tetelco por un importe de \$1,178,022, el cual queda a favor de los ejidatarios para el pago de las escrituras de sus predios; \$458,295 corresponden a varios ejidos de la misma representación y \$241,719 al Estado de México, de igual forma \$152,750 corresponde a un subsidio estatal de la representación de Tamaulipas.

Provisiones.

Al 31 de diciembre de 2022, las provisiones registradas contablemente en el pasivo a corto plazo se integran por:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Demandas y juicios firmes ejecutoriados	\$ 0	\$ 181,182,461
Aguinaldos por pagar	98,644	119,248
Seguros patrimoniales	2,127,077	2,124,183
Vales de despensa	14,292,387	14,266,696
Total	\$ 16,518,108	\$ 197,692,588

Al cierre del cuarto trimestre de 2022 y con la finalidad de ir saneando los Estados Financieros correspondiente a las contingencias jurídicas laborales, administrativas y civiles y con el propósito de realizar una aplicación contable real, así como para evitar la mala interpretación en los Estados Financieros, se ha considerado reclasificar a cuentas de orden y en el momento que se presente la contingencia jurídica, será considerada en un pasivo real.

Documentos por Pagar.

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Documentos por pagar a Largo Plazo	\$ 29,387,469	\$ 29,364,071

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de documentos por pagar a largo plazo es por un importe de \$29,387,469 que corresponde a indemnizaciones por pagar a ejidatarios por \$27,829,744, y por indemnizaciones por convenios de \$1,557,725.

II) ESTADO DE ACTIVIDADES.

1. Ingresos de Gestión

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable no percibe ingresos por los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, entre otros ingresos que estén clasificados como ingresos de gestión, los cuales estén armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos.

2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable no obtuvo ingresos por los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, los cuales estén armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos.

3. Otros Ingresos y Beneficios.

Al 31 de diciembre de 2022, se tuvieron ingresos propios; e ingresos por transferencias, como a continuación se describe:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Ingresos Propios por Venta de Bienes	\$ 269,012,053	\$ 306,748,772
Ingresos Propios por Financiamiento	10,661,006	5,750,734
Ingresos Propios Virtuales	200,057,776	189,566,526
Total	479,730,835	502,066,032
Ingresos por ayudas y transferencias	146,943,327	226,711,695
Total Ingresos	\$ 626,674,162	\$ 728,777,727

CUENTA PÚBLICA 2022

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, obtuvo Ingresos totales por un importe de \$626,674,163; correspondiente a Terrenos Regularizados, Ingresos por escrituración y Otros Productos financieros.

El Instituto recibió apoyos por parte del Gobierno Federal para gastos de operación para gasto corriente por un monto de \$146,943,327.

Gastos y Otras Pérdidas.

1. Gastos y Otras Pérdidas.

Para mayor detalle, se integran los saldos de los gastos que el Instituto Nacional del Suelo Sustentable realizó para las actividades de su operación, otros gastos y pérdidas extraordinarias al cuarto trimestre de 2022, como se clasifica a continuación:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 567,060,492	\$ 700,573,422
Servicios Personales	\$ 350,463,453	\$ 352,461,903
Materiales y Suministros	4,144,841	5,488,907
Servicios Generales	72,843,013	126,969,547
Subsidios y Subvenciones	139,609,185	215,653,065
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 43,889,277	\$ 69,673,924
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	1,712,418	2,540,292
Disminución de Inventarios	16,273,263	15,453,663
Otros Gastos	\$ 25,903,596	\$ 51,679,969
TOTAL	\$ 610,949,769	\$ 770,247,346

Al cuarto trimestre de 2022 el rubro de Servicios Personales representa el 61% del gasto total del presupuesto, siendo los conceptos más relevantes el de Sueldos y Salarios, así como prestaciones sociales de ISSSTE, FOVISSTE y SAR.

Por lo que se refiere al apartado de Otros gastos y partidas extraordinarias, se tiene un importe de \$25,903,596 integrados por: \$11,502,262 por bonificaciones y descuentos otorgadas a avecindados; \$4,761,544 regularización de terrenos por gastos de escrituración, \$1,259,411 corresponde a la provisión de estimación para cuentas incobrables \$20,572 son gastos menores y los \$8,359,807 corresponde a IVA pagado.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO.

1. Aportaciones.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable durante el tercer trimestre de 2022, no ha presentado aportaciones al Capital, manteniendo su saldo sin variaciones, como se detalla a continuación:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Aportaciones	\$ 233,065,936	\$ 233,065,936

2. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Al 31 de septiembre de 2022, no se tuvieron aportaciones directas al rubro de Patrimonio por otras entidades; los movimientos que se han tenido durante el período son los siguientes:

El registro en el patrimonio generado de ejercicios anteriores se afectó por un importe de \$41,469,619 que corresponde a la aplicación del ejercicio 2021.

En el rubro de patrimonio generado del ejercicio se afectó por un monto de \$32,483,428 que corresponde a la aplicación del ejercicio 2021.

En el rubro de Ajuste por cambios de valor se tuvo un movimiento por \$497,704 el cual corresponde al superávit de revaluación.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

1. Efectivo y Equivalentes.

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Efectivo	\$ 26,326	\$ 44,795
Bancos	17,694,112	42,734,835
Inversiones en valores	26,624,841	106,459
Total	\$ 44,345,279	\$ 42,886,089

De los flujos netos de efectivo se reporta un incremento en los pasivos por pagar proveedores e impuestos, reflejando el flujo de efectivo una disponibilidad financiera insuficiente para hacer frente a las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional del Suelo Sustentable.

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable no ha realizado adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Se realizaron los movimientos de las cuentas de efectivo obteniendo las siguientes variaciones:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Ahorro / Desahorro antes de rubros Extraordinarios.	\$ 15,724,393	\$ -41,469,619
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo	15,784,165	15,390,966
Depreciación	1,712,418	2,540,292
Incremento en las provisiones	-24,699,018	-6,570,280
Ganancias/pérdida en venta de propiedad planta y equipo	12,036	1
Incremento en cuentas por cobrar	-7,074,803	-2,505,678
Incremento (Disminución) Neta en el ejercicio del efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,459,190	\$ -32,614,319

I) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Con el propósito de conciliar los registros de los ingresos y egresos del registro en el presupuesto y de los movimientos contables, se realiza con el objetivo de integrar la información para la fiscalización y rendición de cuentas que está obligado este Instituto Nacional del Suelo Sustentable, para ello se presenta a continuación:

a) Conciliación Contable – Presupuestal de Ingresos:

Concepto	Parcial	2022	Parcial	2021
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables				
1. Ingresos presupuestarios		616,379,392		726,944,816
2. Más ingresos contables no presupuestarios		-4,529,591		6,141,226
Otros ingresos contables no presupuestarios	-			
	4,529,591			

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Parcial	2022	Parcial	2021
Ingresos por terrenos a crédito			5,899,560.33	
Ingresos por terrenos regularizados de contado			-22,956,305	
Ingresos por escrituración contado			3,058,194	
Otros productos contado			16,509,575	
Otros Ingresos			3,612,345	
Intereses por financiamiento y ganados			17,856	
				4,308,315
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		-14,828,361		
Ingresos derivados de financiamientos			4,308,315	
Otros ingresos presupuestarios no contables	-14,828,361			728,777,727
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		626,678,162		129,456,084

b) Conciliación Contable – Presupuestal de Egresos:

Concepto	Parcial	2022	Parcial	2021
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables				
1. Total de egresos presupuestarios		632,010,552		743,881,443
2. Menos egresos presupuestarios no contables		37,317,182		15,263,721
Otros egresos presupuestarios no contables			-6,934,895.00	
Devengo			-4,897,331.00	
Otros egresos presupuestarios no contables (operaciones Ajenas)	37,317,182		27,095,947.00	
3. Más gastos contables no presupuestarios		16,256,399		41,629,624
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones		1,712,418		2,540,292
Disminución de inventarios		16,273,263		15,453,663
Otros gastos		25,903,551		51,679,969
Devoluciones sobre ventas	11,502,217		11,995,857	
Gastos de escrituración	4,761,544		5,269,902	
Provisión de juicios legales	9,639,790		34,414,210	

CUENTA PÚBLICA 2022

Concepto	Parcial	2022	Parcial	2021
Otros gastos contables no presupuestarios		-27,632,833		-28,044,300
Movimientos netos capítulo 1000	2,890,092		-22,621,255	
Movimientos netos capítulo 2000	-588,019		-511,610	
Movimientos netos capítulo 3000	-29,934,906		-4,911,435	
4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)		610,949,769		770,247,346

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE Y PRESUPUESTALES.

CONTABLES, JUICIOS, AGRARIOS, LABORALES Y CIVILES.

Juicio	No.	31-dic-22		31-dic-21	
		Monto Demandado	No.	Monto Demandado	No.
Administrativo	11	\$ 9,054,792.77	18	\$ 9,054,793	
Laborales	186	155,513,393.32	186	121,843,099	
Agrarios	189	603,253,445.36	182	613,833,146	
Civiles	816	13,642,000.00	1447	13,642,000	
Amparos	129	6,834.00	343	6,834	
Total	1,331	\$ 781,470,465	2,176	\$ 758,379,872	

- Juicios Administrativos. - La Dirección de Asuntos Jurídicos en el cuarto trimestre de dos mil veintidós, tiene el registro de que este Instituto es parte de 11 juicios en materia administrativa.
- Juicios Laborales. - Para el cuarto trimestre, se tiene un registro de 186 juicios vigentes en materia laboral de los cuales se encuentran 59 laudos ejecutoriados, arrojando una cantidad contable estimada por \$155,513,393 en materia laboral, los cuales se encuentran en diferentes etapas procesales, cabe mencionar que, en el reporte, en este trimestre no se tiene la cuantificación por parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos.

CUENTA PÚBLICA 2022

- Juicios Agrarios. - Juicios provenientes de decretos expropiatorios, por lo que tratándose de bienes nacionales y conforme a las leyes que regulan las autoridades agrarias, los montos condenados dentro de los litigios en esta materia deben ser evaluados por el Instituto Nacional de Avalúos de Bienes Nacionales, existen con un universo de 189 juicios en materia agraria, por un monto de \$603,253,445.
- Civiles. - En la materia que nos ocupa, de los 816 juicios solo uno se encuentra en ejecución con número de
- Amparo. - Se tienen registrados 129 juicios en materia de amparo durante el cuarto trimestre de 2022, manifestando que la materia en cuestión se mantiene por un importe de \$6,834.

Se manifiesta, que los juicios en trámite están sujetos a las resoluciones y su cuantía de los órganos judiciales competentes, hasta la conclusión los juicios estarán reservados de conformidad a la ley en la materia y quedaran confirmados en los Estados Financieros del Instituto de conformidad a la Norma de Información Financiera C-9, derivado que son provisiones y no cuenta con la fecha en la que deberán reconocerse la obligación del pago.

Lotes por Regularizar.

Programa PASPRAH.

Al 31 de diciembre de 2022, el Instituto Nacional del Suelo Sustentable tiene un monto pendiente por documentar de \$21,636,974 que corresponde a los ejercicios 2009, 2011, 2012, 2013, de acuerdo con lo siguiente:

Ejercicio 2009.

De los recursos administrados en el ejercicio 2009 del PASPRAH, queda pendientes de documentar un importe por \$1,208,000, que aún no han sido regularizados por la Representación de Regional de Tamaulipas.

Ejercicio 2011.

Del ejercicio 2011, se tiene pendiente de documentar por la cantidad de \$1,650,803, de las siguientes Representaciones Regionales:

Delegación	Importe	Acciones
Estado de México	\$ 794,803	99
Quintana Roo	648,000	81
Tamaulipas	208,000	26
Total	\$ 1,650,803	206

CUENTA PÚBLICA 2022

Ejercicio 2012.

Por el ejercicio 2012, se tienen pendiente de documentar la cantidad de \$4,545,296 de las Representaciones Regionales siguientes:

Delegación	Importe	Acciones
Aguascalientes	\$ 2,952,000	369
Estado de México	1,593,296	199
Total	\$ 4,545,296	568

Ejercicio 2013.

Por el ejercicio 2013, se tienen pendientes de documentar la cantidad de \$14,232,875 de las Representaciones Regionales siguientes:

Delegación	Importe	Acciones
Aguascalientes	\$ 4,900,000	632
Chiapas	205,095	21
Hidalgo	20,112	2
Estado de México	8,117,247	811
Morelos	102,193	10
Querétaro	20,000	2
Sonora	248,306	26
Veracruz	85,863	9
Zacatecas	534,059	51
Total	\$ 14,232,875	1,564

De lo anterior, se tiene pendiente de elaborar los contratos de regularización de vecindados que en la misma proporción de acciones equivalen a igual número de escrituras pendientes de entregar por parte de la Representaciones Regionales anteriormente señaladas.

Programa CONAVI.

El INSUS tiene un monto por regularizar de 215 acciones por un importe de \$1,938,989 de acuerdo con el siguiente desglose:

CUENTA PÚBLICA 2022

Representación	Importe	Acciones
Oaxaca	\$ 12,989	1
Querétaro	66,000	7
Quintana Roo	1,860,000	207
Total	\$ 1,938,989	215

PRESUPUESTARIAS.

Cuentas de Ingresos

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

El presupuesto anual original de ingresos autorizado al Instituto para el ejercicio fiscal 2022, es de \$816,774,344 pesos de los cuales \$322,858,361 (39.53%), se obtendrían por la actividad propia del organismo; es decir, por la regularización de la tenencia de la tierra, \$143,578,023 (17.58%) por los ingresos por servicios a través de los subsidios otorgados, \$994,174 (0.12%) por el concepto de otros de ingresos; \$147,559,503 (18.07%) por los programas presupuestarios sujetos a reglas de operación (subsidios) y \$201,784,283 (24.71%) como apoyo fiscal a los Servicios Personales.

Venta de Bienes

El presupuesto programado original de este concepto es de \$322,858,361 asimismo, concepto que fue modificado mediante reducción por un importe \$100,000,000, siendo el presupuesto modificado de \$222,858,361, la captación de ingresos al cierre del ejercicio es de \$132,450,459, cantidad que en términos porcentuales significó un 59.4% con relación al presupuesto modificado autorizado anual, esta situación obedeció principalmente a la baja participación de la población para la regularización de sus lotes, con ello las operaciones de contratación y por ende la captación de ingresos.

Venta de Servicios

El presupuesto programado original de este concepto es de \$143,578,023 asimismo, la captación de ingresos al cierre del ejercicio es de \$128,358,088 cantidad que en términos porcentuales significó el 89.4% con relación al presupuesto anual autorizado, dichos ingresos se realizaron por la entrega del subsidio a la población en diversos estados de la República Mexicana.

Otros Ingresos

En este rubro, la captación al cierre del cuarto trimestre es de \$10,452,525; de los cuales la fuente principal es por la devolución por parte del SAT por \$4,852,084.00, productos financieros por \$2,699,004 y deposito por Ejido Centauro de la Frontera (Sonora) por \$1,879,177, y otros de menor cuantía por \$1,022,261.

Apoyos Fiscales

En este concepto, al cierre del ejercicio se obtuvieron \$174,554,183, mismos que se ha utilizado para cubrir la nómina y cuotas obrero-patronales, del personal de la Entidad, así como para el pago de personal de honorarios y gastos de operación de los programas con subsidios.

Subsidios

En lo que respecta a los programas presupuestarios PRAH y PMU, se informa que se obtuvieron \$139,609,185 por subsidios otorgados a la población.

Cuentas de Egresos

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El presupuesto original de egresos para el ejercicio 2022, asciende a \$699,717,098, así mismo al cierre del ejercicio se tiene un presupuesto modificado autorizado de \$695,484,630 el cual se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Capítulo 1000 Servicios Personales

El presupuesto de Egresos original para este capítulo de gasto es de \$409,736,313; mismos que se conforman por \$197,287,224 de apoyos fiscales, \$4,467,203 para pago de honorarios y \$207,952,030 que deberán captarse por las actividades propias del Instituto, de los cuales al cierre del trimestre se ejercieron \$197,287,224 con recursos fiscales, \$4,467,203 por honorarios y \$145,832,451 con recursos propios, cantidad que en términos porcentuales significó un ejercido del 84.8% en relación al programado modificado autorizado que asciende a \$409,706,457.

Gasto de operación

Capítulos 2000 “Materiales y Suministros” y 3000 “Servicios Generales”.

El presupuesto anual original del capítulo 2000 “Materiales y suministros” es de \$13,543,175, se erogaron al cierre del ejercicio \$5,358,619, cifra que refleja un avance de 41.3%, así mismo el capítulo 3000 “Servicios Generales” en su gasto de operación cuenta con un presupuesto original de \$110,296,239 y un modificado autorizado de \$97,588,031 debido a la distribución del gasto de operación para los programas por subsidios que el INSUS ejecuta, se ejerció el importe \$74,407,153 cifra que muestra un avance de 76.2%, cubriendo al periodo los pagos por los servicios básicos en Oficinas centrales y las Representaciones estatales.

Capítulo 4000 “Subsidios”

El presupuesto anual original por concepto de Subsidios es de \$147,559,503, y un modificado de \$139,609,185 dicha reducción corresponde a la distribución de los gastos de operación asignados para la ejecución de los programas y reducción de \$4,000,000 como medida de control de gasto realizada por la Coordinadora de Sector.

Dicho concepto refleja un importe ejercido de \$139,609,185 que en términos porcentuales significa el 100.0% de avance otorgado por los subsidios a la población objetivo, con respecto al presupuesto anual modificado.

Otros de corriente

Capítulo 3000 “Servicios Generales”

El presupuesto anual de este concepto es de \$18,581,868, mismo que fue modificado ascendiendo a \$35,632,368 de los cuales se han erogado \$35,592,779, cifra que obedece a pagos por concepto de laudos por \$26,665,464, pagos de defunción de \$63,034 y \$8,864,281 por concepto de penas multas y recargos.

Es importante mencionar, que este concepto incluye \$6,358,203 miles de pesos por Crédito Fiscal impuesto por la Secretaría de Administración Tributaria (SAT).

Operaciones Ajenas

Se tiene un importe de \$341,760 pesos, este concepto refleja de manera neta los ingresos y gastos por concepto de retenciones realizadas de la nómina recuperables y a favor de terceros, así como el devengado de los ejercicios anteriores por este concepto.

Gasto de Inversión

Capítulo 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles”

En ejercicio 2022 no se cuenta con capítulo 5000 “Bienes Muebles Inmuebles”.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

El objetivo del presente documento es la revelación de los aspectos económicos-financieros más relevantes del Instituto Nacional del Suelo Sustentable y que influyeron en la toma de decisiones al 31 de diciembre 2022.

2. Panorama Económico y Financiero.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, se encuentra en déficit, debido a la carencia de recursos que permitan la regularización de terrenos y el atraso en la integración de expedientes para la publicación de decretos expropiatorios.

3. Autorización e Historia.

a) Fecha de creación.

La Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra (CORETT) ahora Instituto Nacional del Suelo Sustentable (INSUS), fue creada por Decreto Presidencial el 8 de noviembre de 1974, como un Organismo Público Descentralizado de carácter técnico y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios. El 26 de febrero de 1999, se amplían sus atribuciones, se redefinen sus objetivos y se ubica en el sector coordinado por la Secretaría de Desarrollo Social.

El 16 de diciembre de 2016, se publica en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reestructura la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra para Transformarse en el Instituto Nacional del Suelo Sustentable, como lo establece en el artículo único de este Decreto.

Se estará apegado a las modificaciones que marca el artículo primero, que a la letra dice:

"Artículo Primero. Se modifica la denominación, objeto, organización y funcionamiento de la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra para transformarse en el Instituto Nacional del Suelo Sustentable como organismo descentralizado de la - Administración Pública Federal, agrupado en el sector coordinado por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, con personalidad jurídica y patrimonio propios, así como con autonomía técnica y de gestión".

En el periodo que indica el quinto transitorio.

"QUINTO. La Junta de Gobierno del Instituto Nacional del Suelo Sustentable, deberá expedir su Estatuto Orgánico y demás disposiciones administrativas de organización y funcionamiento interno, en un plazo no mayor a 90 días hábiles a partir de la entrada en vigor de este último.

b) Principales cambios en su estructura.

Con fecha 2 de febrero de 2013, se emite el acuerdo en el cual la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra ahora Instituto Nacional del Suelo Sustentable pasa al sector coordinado por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, con sus mismas atribuciones y objetivos.

El 12 de junio de 2000, se publica en el Diario Oficial de la Federación su Estatuto Orgánico, dando cumplimiento al acuerdo establecido por su Consejo de Administración. El 28 de febrero de 2002, se publican en el mismo periódico oficial las reformas y adiciones al citado Estatuto.

El 23 de febrero de 2017, se realizó el cambio de denominación de la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra a Instituto Nacional del Suelo Sustentable ante las oficinas del Servicio de Administración Tributario con las mismas obligaciones fiscales.

El 26 de junio de 2017, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Estatuto Orgánico del Instituto Nacional del Suelo Sustentable.

Derivado a la nueva estructura del Instituto Nacional del Suelo Sustentable, con fecha 31 de enero de 2020, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Estatuto Orgánico y con fecha 10 de febrero del 2020 el Manual General de Organización.

4. Organización y Objeto Social.

Objeto Social.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable tiene por objeto planear, diseñar, dirigir, promover, convenir y ejecutar programas, proyectos, estrategias, acciones obras e inversiones relativos a la gestión y regularización del suelo, con criterios de desarrollo territorial, planificados y sustentables, de acuerdo con los ejes rectores sustantivos que se desprenden de los programas, documentos e instrumentos normativos que contienen y regulan las políticas del Sector.

Principal actividad.

La principal actividad del INSUS es la de desarrollar programas y ejecutar acciones para la promoción de distintas figuras jurídicas e instrumentos que permitan adquirir, enajenar y habilitar suelo en apoyo a la producción social, la autoproducción, la autoconstrucción, el mejoramiento de vivienda, el desarrollo de infraestructura, la regularización y otras demandas de suelo; promover la incorporación de suelo social para acciones y proyectos de desarrollo, conforme a la normatividad aplicable, mediante la interlocución y asociación con los ejidatarios y comuneros, así como la creación de instrumentos que permitan una distribución equitativa de cargas y beneficios generados por la habilitación de suelo; gestionar ante las instituciones y entidades correspondientes, esquemas diversos para la adquisición de suelo habilitado para el desarrollo y lotes con servicios y las demás acciones que sean necesarias para el cumplimiento de su objeto, contando con las facultades que se establezcan en las disposiciones jurídicas aplicables.

Ejercicio Fiscal.

El ejercicio fiscal del Instituto Nacional del Suelo Sustentable inicia el día primero de enero y termina el treinta y uno de diciembre de 2022, y los estados financieros y sus notas que correspondan se encontrarán elaborados en ese periodo.

Régimen Jurídico.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable, es un Organismo Público Descentralizado de carácter técnico y social, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizada en la Secretaría de Desarrollo Social hasta el 31 de diciembre de 2012, y que con fecha 2 de febrero de 2013, se emite el acuerdo en el cual la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra pasa al sector coordinado por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, con sus mismas atribuciones y objetivos.

Régimen Fiscal.

El INSUS no es un contribuyente sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), en virtud de ser considerada persona moral con fines no lucrativos. Asimismo, los actos que realiza para el cumplimiento de sus objetivos se encuentran exentos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Por lo anterior el INSUS debe cumplir exclusivamente con las obligaciones que le son aplicables en materia de las siguientes contribuciones:

- Retenedor solidario y enterar el Impuesto Sobre la Renta, a su vez exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando hagan pagos a terceros por concepto de Servicios Profesionales (honorarios), en apego a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta y en el Código Fiscal de la Federación, y de sus Reglamentos.
- El INSUS está obligada a efectuar la retención del IVA y enterarlo ante a la instancia recaudadora del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en tiempo y forma, de conformidad con la Ley del Impuesto al Valor Agregado y de su Reglamento.

Estructura Organizacional Básica.

La Estructura Orgánica y Ocupacional del INSUS está integrada por las plazas siguientes: 75 plazas de Mando de Estructura, 21 Honorarios, 113 Operativos de Confianza, 56 de Enlace y 850 Operativos de Base, lo que hace un total de 1,115 plazas.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros y sus notas del Instituto Nacional del Suelo Sustentable están alineadas a lo establecido con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal; y, en los Lineamientos y Normas establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La preparación de sus estados financieros y sus notas se encuentran redactadas en el orden cronológico que fue establecido por el CONAC, así mismo su catálogo de cuentas se encuentra alineado a nivel de cuentas de mayor.

Actualmente, con motivo de las evaluaciones realizadas por la SHCP en conjunto por el CONAC, en el cumplimiento de la armonización contable, este Instituto, está explorando posibilidades para mejorar las herramientas tecnológicas utilizadas para el registro y control contable que posibilite facilitar y continuar presentando la información financiera confiable, oportuna y fidedigna.

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

El Instituto reconoce los efectos de la inflación en la información financiera de conformidad con lo establecido en los lineamientos de la NICSP 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias, emitida por la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP). De acuerdo con dicha disposición, el activo fijo y su depreciación acumulada quedan expresados en pesos de poder adquisitivo del cierre del ejercicio y la depreciación del ejercicio queda registrada a pesos de poder adquisitivo promedio del ejercicio. La re-expresión de las cifras se realiza mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

En cumplimiento a la citada NICSP 10, debido a que la inflación acumulada de los tres últimos ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual 8%), el Instituto emitió sus estados financieros al 30 de septiembre de 2022 y 2021 en un entorno no inflacionario, llevando a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria, en consecuencia la última re-expresión fue reconocida en los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2007; ya que el porcentaje de inflación de los períodos 2022, 2021 y 2020, fue de 7.82%, 7.36% y 3.15%, respectivamente y el porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores fue de 18.33%.

Ciclo de operaciones.

Durante el ejercicio fiscal 2019 el Instituto Nacional del Suelo Sustentable le fueron asignados dos nuevos programas presupuestarios a través del presupuesto de egresos de la federación para dicho ejercicio fiscal sujetos a reglas de operación; el primero es el Programa para Regularizar Asentamientos Humanos (PRAH), con clave S213, cuyo objetivo es coadyuvar con la regularización de la propiedad urbana para la población que tiene posesión en zonas específicas con un alto índice de marginación, para brindarle certeza jurídica sobre el suelo que ocupa; y el segundo es el Programa de Mejoramiento Urbano (PMU, con clave S273, cuyo objetivo es el de mejorar las condiciones de habitabilidad urbana en los barrios así como coadyuvar en la certeza jurídica mediante acciones de regularización de la tenencia de la tierra en combinación con la Vertiente de mejoramiento integral de barrio en beneficio de la población.

Con fecha 14 de abril del 2022 se publicaron en el Diario Oficial de la Federación las Reglas de Contratación y Escrituración de los Lotes Susceptibles de Regularización.

Terrenos por regularizar.

Los terrenos por regularizar se presentan fuera del activo circulante porque no se puede precisar la fecha en que podrán ser regularizados. En consecuencia, las correspondientes indemnizaciones pendientes de pago por expropiación se presentan fuera del pasivo a corto plazo.

El rubro de terrenos para regularización reflejado en el balance general y el correspondiente costo de terrenos regularizados mostrado en el estado de resultados, se registra al costo histórico correspondiente.

Intereses por financiamiento.

El valor nominal de los pagarés con los que se documentan las operaciones de regularización de terrenos realizadas por el INSUS incluye intereses por financiamiento, los cuales son registrados en el estado de ingresos y egresos desde el momento en que se documentan o son cobrados y no conforme se devengan. Sin embargo, con base en el promedio del período de financiamiento, se estima que la diferencia que se tendría entre el procedimiento seguido por el INSUS y el registro de los intereses en base a lo devengado no es de consideración. Por su parte, los intereses moratorios se registran en el estado de resultados, cuando son cobrados.

Obligaciones Laborales.

El INSUS, no registra obligaciones laborales de retiro, de conformidad con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal Federal, número NIFGG SP 05, relativa al Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que el objetivo de la norma es el de establecer de forma precisa las reglas de registro contable aplicables a las entidades del sector paraestatal federal para reconocer los pasivos derivados de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales, que en el Antecedente señala:

“Las obligaciones laborales para las entidades paraestatales se rigen por los apartados “A” y “B” del Artículo 123 constitucional y su legislación reglamentaria, establecida en el instrumento legal de creación, en el primer caso (Apartado “A”) las pensiones al retiro de los trabajadores, son asumidas por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS); no obstante, es factible la existencia de planes de pensiones adicionales (formales y/o informales), derivados de las condiciones generales de trabajo determinadas, susceptibles de ser provisionados y registrados en la contabilidad. En cuanto a las entidades que se rigen por el Apartado “B”, son provisionadas a través de la Pensión Garantizada en cuentas individuales administradas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).”

Sistema de Contabilidad.

En el ámbito de las atribuciones y funciones que tiene la Dirección de Administración y Finanzas, con el propósito de dar cumplimiento con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas emitidas por la Consejo Nacional de Armonización Contable, se han realizado diversas acciones operativas para actualizar el sistema de contabilidad gubernamental con el que cuenta este Instituto Nacional del Suelo Sustentable.

Es importante destacar que, para el cuarto trimestre de 2022 se está aplicando la actualización del sistema contable COI versión 6.00, la Dirección de Administración y Finanzas, dada las medidas instrumentadas operativamente, a la fecha se están generando los estados financieros debidamente armonizados y cumpliendo con el Plan de Cuentas establecido por el CONAC, dando cumplimiento con lo estipulado en los artículos 16, 17, 18, 19 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como del Manual de Contabilidad Gubernamental.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable no realiza operaciones y/o actividades con moneda extranjera, por lo tanto, tampoco cuenta con protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio monetaria.

8. Reporte Analítico del Activo.

En lo que respecta al activo no circulante, el Instituto utiliza la siguiente política:

- a) Inversión.

El activo fijo se registra a su valor histórico de adquisición, el incremento o disminución puede ser por compra, donación o enajenación.

b) Depreciación.

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta en función a la vida útil de los bienes, de acuerdo con las tasas anuales que se muestran a continuación:

Concepto	Tasas
Edificios	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Otros equipos	10%

El importe histórico obtenido se actualiza mediante la aplicación de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), desde la fecha de adquisición de los activos, hasta el promedio del año que se reporta.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable por las actividades que le fueron encomendadas y desarrolla, no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos que reportar.

10. Reporte de la Recaudación.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable por las actividades que le fueron encomendadas, no cuenta ni realiza reportes de recaudación.

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable por las actividades propias que desempeña adquiere adeudos con los núcleos ejidales en lo referente a la expropiación de terrenos, los cuales se van liquidando hasta que los ejidatarios otorgan su anuencia para que sus terrenos sean regularizados a través de convenios, de igual forma se cuenta con el registro de recursos recibidos por la SEDATU en el ejercicio 2014 por un importe de \$74.410,535, mismos que se encuentran en proceso de regularizar con nuestra coordinadora de sector.

12. Calificaciones Otorgadas.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable por las actividades que le fueron encomendadas, no cuenta con transacciones realizadas que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora.

IV.4 Informe del Programa de Control Interno Actualizado Institucional 2022.

El Programa de Control Interno Actualizado para transitar durante el ejercicio 2022 se encuentra integrado con 33 elementos, 33 acciones de mejora y 7 procesos siendo los siguientes:

PP1 Subsidios Otorgados

PP2 Gestión de Avalúos

PP3 Integración del Inventario Nacional del Suelo

PP4 Seguimiento a la implementación de la Política Nacional del Suelo

PP5 Integración de Proyectos de gestión de suelo

PP6 Instrumentos Jurídicos

PP7 Atención Ciudadana

Resultados relevantes alcanzados al 31 de diciembre del 2022 con la implementación de las acciones de mejora comprometidas en relación con los esperados, indicando en su caso, las causas por las cuales no se cumplió en tiempo y forma la totalidad de las acciones de mejora propuestas en el PTCI del ejercicio inmediato anterior;

Las acciones comprometidas en el periodo 2021 - 2022, se enfocaron a fortalecer e instrumentar el modelo estratégico de control interno, a través de su política de control interno, de integridad y combate a la

corrupción sus criterios y el actuar de los servidores públicos apegados al código de conducta de la institución, con ello se buscó garantizar el desarrollo de los procesos dentro de los principios rectores de la administración pública que incidan en alcanzar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

En el PTCI 2022 se tuvo un logro del 84.8 %, que corresponde a 28 cumplidas de las 33 acciones de mejora comprometidas, quedando en proceso 5 acciones de mejora, 4 se ubican con avance entre el 81% y 99% y 1 entre el 51% y 80 % incorporándose para su seguimiento en el PTCI 2023.

Se resumen los resultados relevantes alcanzados con la implementación de las acciones de mejora en el ejercicio 2022:

- 1.-** La elaboración de los programas de control interno operativos permitió identificar las áreas de mejora dando continuidad al fortalecimiento del control interno.
- 2.-** La elaboración de los Programas de Administración de Riesgos operativos dio como resultado la identificación de áreas de oportunidad para fortalecer con las acciones de mejora implementadas en el PTCI 2023
- 3.-** Fortalecer los tableros de control integrados por los elementos más importantes del INSUS provenientes de una serie de datos e información que dan la visualización del cuerpo directivo de los tableros de control para un puntual seguimiento a los programas sustantivos basada en tiempo real, herramienta que permite realizar evaluaciones, establecer medidas preventivas y correctivas dirigidas al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.
- 4.-** El clima y cultura organizacional son el conjunto de factores que afectan positiva o negativamente el desempeño, la productividad, la calidad de los servicios y la imagen de la Institución y son resultado de las relaciones internas, actitudes, percepciones y conductas de los servidores públicos, retroalimentadas por las motivaciones personales. El IINSUS logra contar con el valor agregado al concluir esta acción de mejora dado que el cuerpo directivo ha promovido e inclusive impartido la capacitación fortaleciendo las labores de

campo en las representaciones regionales La capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos, dado que es el proceso mediante el cual las y los trabajadores adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda. El INSUS con el cumplimiento del PAC y del ECCO avanza con fortalecer su principal fuerza que es el capital humano.

5.- Se fortaleció el marco normativo dictaminándose en el COMERI 6 manuales de procedimientos de procesos sustantivos prioritarios regulando las acciones orientadas al cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

Compromiso de cumplir en tiempo y forma las acciones de mejora que conforman el PTCI.

Considerando los resultados de la evaluación se elaboró el PTCI 2023 con la definición de las acciones de mejora que permitirán el fortalecimiento del sistema de control interno institucional (SCII), para asegurar de manera razonable los objetivos institucionales en los términos que establecen las disposiciones correspondientes. Asimismo, en la integración del Programa de Control Interno 2023, se consideró como principal criterio dar continuidad a los cinco procesos que integraron el PTCI 2022 con el fin de atender al 100% las acciones de mejora pendientes de cumplimentar en el ejercicio inmediato anterior y otorgarles su período de maduración.

Por lo anterior y con la finalidad de fortalecer la cultura de control, aplicar de manera efectiva y eficiente los recursos, así como mitigar los riesgos que pudieran obstaculizar el cumplimiento de objetivos establecidos en esta entidad, la institución día con día continúa redoblando esfuerzos y fortaleciendo la supervisión directiva y el compromiso institucional para cumplir con el objetivo de que el INSUS cuente con un control interno en su quehacer público cotidiano.

V.5 Programa de Administración de Riesgos Institucional 2022

CUENTA PÚBLICA 2022

El Programa de Administración de Riesgos del Instituto Nacional del Suelo Sustentable que se desarrolló durante el ejercicio 2022 está integrado por 3 riesgos:

Número consecutivo	RIESGO	DIRECCIÓN RESPONSABLE
1.-	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas	DIRECCION DE GESTION DEL SUELO
2.-	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.	DIRECCION DE REGULARIZACIÓN
3.-	Recursos Financieros propios insuficientes para el cumplimiento de los objetivos institucionales	DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

En cumplimiento a lo establecido en el numeral 31 del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno se presenta el **“Reporte Anual de Comportamiento de Riesgos 2022”**

La parte medular de este reporte es realizar un análisis integral comparativo del comportamiento de los resultados del programa de trabajo de administración de riesgos del período de la administración actual correspondiente a los ejercicios 2019, 2020, 2021 y 2022, así como su evolución durante el ejercicio 2022.

Es pertinente mencionar los considerandos que se tomaron en cuenta para la determinación de los riesgos para el ejercicio 2022 y los consecuentes del 2023:

1.- Se limita el análisis comparativo dado que el PTAR del 2022 se integra con 4 riesgos que son distintos a los del ejercicio anterior 2021 que fueron 8.

2.-los riesgos identificados en los procesos prioritarios sustantivos que integraron el PTAR 2022 y 2023, son resultado de la aplicación de la Metodología de Riesgos ejecutada durante el último trimestre de los años referidos, por las unidades administrativas de manera coordinada con el órgano interno de control.

3.- El principal referente para la determinación del Programa de Administración de Riesgos 2023, fue el valorar el comportamiento durante el ejercicio 2022 de los 4 riesgos que integraron el PTAR contando con la opinión y asesoría del órgano interno de control en la entidad.

CONTENIDO

1.- Riesgos con cambios en la valoración final de probabilidad de ocurrencia y el grado de impacto, los modificados en su conceptualización y los nuevos riesgos. –

Para efectos de contar con una apreciación objetiva del transitar del instituto en materia de riesgos a continuación se muestran los resultados generales al cierre de cada año fiscal del período 2019-2022.

Comparativo de las Acciones de control y Avance al cierre de los ejercicios 2019, 2020, 2021 y 2022

Año	Total de acciones de control	Acciones de Control Concluidas	Acciones de Control en Proceso	Porcentaje de avance al cierre de cada ejercicio %
2019	23	8	15	34.8
2020	17	7	10	41.2
2021	19	12	7	63.2
2022	18	14	4	77.8

Como se logra apreciar en el cuadro comparativo el Instituto ha ido avanzando en la atención de las acciones de control de una manera paulatina que impacta en ir abatiendo los riesgos para el cumplimiento de metas y objetivos.

Los riesgos del cierre del 2021 y 2022 con valoración final y probabilidad de ocurrencia, limitando el análisis comparativo dado que son distintos los riesgos.

CUENTA PÚBLICA 2022

No.	Riesgo 2021	Grado de Impacto	Probabilidad de ocurrencia
		2021	2021
1	Suelo sin apego normativo vigente	6	6
2	Programas Institucionales Federales operados sin cumplir las metas programadas	5	5
3	Insuficiente oferta de suelo apto para proyectos de gestión del suelo.	7	3
4	Que el suelo en el que el INSUS tenga la posibilidad de regularizar no sea apto para acciones de regularización	7	3
5	La información institucional expuesta al uso inadecuado por personal no autorizado	5	5
6	No concretar las acciones interinstitucionales para la adquisición del suelo Federal por cambios en las administraciones de dependencias y entidades con las que se realizan acciones conjuntas	6	7
7	Recursos Financieros autogenerados que resulten insuficientes para financiar la adquisición del suelo	6	10
8	Recursos Financieros Autogenerados insuficientes para estudios y proyectos	5	7

No.	Riesgo 2022	Grado de Impacto 2022	Probabilidad de ocurrencia 2022
1.	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas	10	9
2	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.	7	7
3	Recursos Financieros propios insuficientes para el cumplimiento de los objetivos institucionales	8	7

Modificados en su conceptualización y los nuevos riesgos

No.	RIESGO 2021	RIESGOS 2022	RIESGOS 2023
1	Suelo sin apego normativo ente	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas.
2	Programas Institucionales Federales operados sin cumplir las metas programadas	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.
3	Insuficiente oferta de suelo apto para proyectos de gestión del suelo.	Recursos Financieros propios insuficientes para el cumplimiento de los objetivos	

CUENTA PÚBLICA 2022

No.	RIESGO 2021	RIESGOS 2022	RIESGOS 2023
		institucionales	
4	Que el suelo en el que el INSUS tenga la posibilidad de regularizar no sea apto para acciones de regularización		
5	La información institucional expuesta al uso inadecuado por personal no autorizado		
6	No concretar las acciones interinstitucionales para la adquisición del suelo Federal por cambios en las administraciones de dependencias y entidades con las que se realizan acciones conjuntas		
7	Recursos Financieros autogenerados que resulten insuficientes para financiar la adquisición del suelo		
8	Recursos Financieros Autogenerados insuficientes para estudios y proyectos		

Para el ejercicio 2022 son 3 riesgos que administró la entidad a través de la ejecución de 19 acciones de control, cuya evolución por trimestre y por acción de control es el siguiente:

EVOLUCIÓN DEL AVANCE TRIMESTRAL DEL PROGRAMA DE TRABAJO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS 2022

CUENTA PÚBLICA 2022

No. Acción de Control	Descripción de la Acción de Control	1er. Trim.	% de Avance del Trim.	% de Avance al 2do. Trim.	% de Avance del Trim	% de Avance al 3er. Trim	% de Avance del Trim	% de Avance al 4to. Trim
1.1.1	Generar mecanismos de trabajo para el seguimiento y toma de decisiones colegiada para la gestión de suelo.	40	20	60	15	75	25	100
1.2.1	Seguimiento a la publicación de los lineamientos de gestión del suelo y mecanismo de seguimiento a su implementación.	51	49	100	0	100	0	100
1.3.1	DGS_ Capacitar al personal de las representaciones regionales en materia de gestión del suelo.	51	24	75	0	75	25	100
1.4.1	Realizar la solicitud de contratación de personal que cuente con las capacidades y el conocimiento para el desarrollo de proyectos de TIC´s e implementación de campaña de mantenimiento y actualización de equipo de cómputo.	80	20	100	0	100	0	100
1.5.1	Seguimiento a la plataforma del Inventario Nacional de Suelo, en el módulo para la integración de suelo vacante susceptible de gestionar para vivienda y otros usos urbanos.	10	10	20	31	51	0	51
2.1.1	Integración de proyectos normativos, presentación y seguimiento ante las instancias respectivas. Asimismo, apoyo a la publicación y difusión de la	30	40	70	5	75	6	81

CUENTA PÚBLICA 2022

No. Acción de Control	Descripción de la Acción de Control	1er. Trim.	% de Avance del Trim.	% de Avance al 2do. Trim.	% de Avance del Trim	% de Avance al 3er. Trim	% de Avance del Trim	% de Avance al 4to. Trim
	normatividad ante las instancias correspondientes.							
2.2.1	Seguimiento a los poblados decretados para el pago indemnizatorio e inicio a la contratación.	51	30	81	19	100	0	100
2.3.1	Elaboración de la base de datos del universo de expedientes que tiene cada Representación. Elaboración y actualización trimestral del cuadro de seguimiento de los expedientes que se encuentran en etapa de integración en las Representaciones. Llevar a cabo capacitaciones semestrales, para proporcionar las herramientas necesarias para el desarrollo de las actividades concernientes a la integración de los expedientes. Revisión anual de las condiciones del equipo de medición y solicitud de mantenimiento y/o reemplazo del equipo obsoleto.	15	0	15	60	75	6	81
2.4.1	Seguimiento a los procesos de supervisión realizadas en las Representaciones, para el	51	30	81	19	100	0	100

CUENTA PÚBLICA 2022

No. Acción de Control	Descripción de la Acción de Control	1er. Trim.	% de Avance del Trim.	% de Avance al 2do. Trim.	% de Avance del Trim	% de Avance al 3er. Trim	% de Avance del Trim	% de Avance al 4to. Trim
	cumplimiento de metas.							
2.5.1	Implementar un programa de capacitación para gestión del suelo en sus diferentes tipos y modalidades.	10	65	75	10	85	15	100
3.1.1	Generar mecanismos de trabajo para el seguimiento y toma de decisiones colegiada para la gestión de suelo.	25	75	100	0	100	0	100
3.1.2	Poner en operación plataforma digital denominada SICORR, para tener un control y seguimiento en la asignación y ejercicio del gasto público en las representaciones del INSUS.	70	30	100	0	100	0	100
3.2.1	Solicitar contratación de personal que cuente con las capacidades y el conocimiento para el desarrollo de proyectos de TIC´s e implementación de campaña de mantenimiento y actualización de equipo de cómputo.	80	20	100	0	100	0	100
3.2.2	Actualizar el sistema contable utilizado para soportar las operaciones financieras, presupuestales y contables del	25	70	95	0	95	3	98

CUENTA PÚBLICA 2022

No. Acción de Control	Descripción de la Acción de Control	1er. Trim.	% de Avance del Trim.	% de Avance al 2do. Trim.	% de Avance del Trim	% de Avance al 3er. Trim	% de Avance del Trim	% de Avance al 4to. Trim
	INSUS. Con la capacitación técnica que amerite.							
3.3.1	Solicitar a SEDATU que gestione ante SHCP la apertura en el PEF del INSUS la partida 12101 "Honorarios asimilados a salarios" y el capítulo 5000 "Inversiones" para compra de equipo de cómputo. La contratación y la compra se solicitara se realice con recursos propios.	20	80	100	0	100	0	100
3.3.2	Gestionar ante SEDATU y la SHCP el registro en Cartera del Proyecto de Inversión para la Adquisición de equipos con contenido tecnológico.	0	100	100	0	100	0	100
3.4.1	Agilizar la publicación "De las reglas de contratación y escrituración de lotes susceptibles de regularizar" en el DOF. Durante el periodo de la publicación de las Reglas antes mencionadas, a la par se elabora un Programa de trabajo para la capacitación de las representaciones regionales	51	49	100	0	100	0	100
3.5.1	DGS_ Capacitar al personal de las representaciones regionales en	51	24	75	10	85	15	100

CUENTA PÚBLICA 2022

No. Acción de Control	Descripción de la Acción de Control	1er. Trim.	% de Avance del Trim.	% de Avance al 2do. Trim.	% de Avance del Trim	% de Avance al 3er. Trim	% de Avance del Trim	% de Avance al 4to. Trim
	materia de gestión del suelo.							

II. Comparativo del total de riesgos por cuadrante;

Se limita el análisis comparativo dado que el PTAR del 2022 se integra con 4 riesgos que son distintos a los del ejercicio anterior 2021 que fueron 8.

Comparativo del Total de Riesgos por Cuadrante

No.	Riesgo 2021	Cuadrante
1	Suelo sin apego normativo vigente	I
2	Programas Institucionales Federales operados sin cumplir las metas programadas	III
3	Insuficiente oferta de suelo apto para proyectos de gestión del suelo.	IV
4	Que el suelo en el que el INSUS tenga la posibilidad de regularizar no sea apto para acciones de regularización	IV
5	La información institucional expuesta al uso inadecuado por personal no autorizado	III
6	No concretar las acciones interinstitucionales para la adquisición del suelo Federal por cambios en las administraciones de dependencias y entidades con las que se realizan acciones conjuntas	I
No.	Riesgo 2021	Cuadrante

CUENTA PÚBLICA 2022

7	Recursos Financieros autogenerados que resulten insuficientes para financiar la adquisición del suelo	I
8	Recursos Financieros Autogenerados insuficientes para estudios y proyectos	II

No.	Riesgo 2022	Cuadrante
1	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas	I
2	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.	I
3	Recursos Financieros propios insuficientes para el cumplimiento de los objetivos institucionales	I

III. Variación del total de riesgos y por cuadrante.

La variación del total de riesgos es de 5 riesgos, dado que en el ejercicio 2021 se integraron un total de 8 riesgos y en el 2022 un total de 3 riesgos.

Se limita el análisis comparativo dado que el PTAR del 2022 se integra con 4 riesgos que son distintos a los del ejercicio anterior 2021.

Variación del Total de Riesgos por Cuadrante

o.	Riesgo 2021	Cuadrante
1	Suelo sin apego normativo vigente	I
2	Programas Institucionales Federales operados sin cumplir las metas programadas	III
3	Insuficiente oferta de suelo apto para proyectos de gestión del suelo.	IV
o.	Riesgo 2021	Cuadrante

CUENTA PÚBLICA 2022

4	Que el suelo en el que el INSUS tenga la posibilidad de regularizar no sea apto para acciones de regularización	IV
5	La información institucional expuesta al uso inadecuado por personal no autorizado	III
6	No concretar las acciones interinstitucionales para la adquisición del suelo Federal por cambios en las administraciones de dependencias y entidades con las que se realizan acciones conjuntas	I
7	Recursos Financieros autogenerados que resulten insuficientes para financiar la adquisición del suelo	I
8	Recursos Financieros Autogenerados insuficientes para estudios y proyectos	II

Variación del Total de Riesgos por Cuadrante

No.	Riesgo 2022	Cuadrante
1.-	Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas	I
2.-	Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.	I
3.-	Recursos Financieros propios insuficientes para el cumplimiento de los objetivos institucionales	I

IV. Conclusiones sobre los resultados alcanzados en relación con los esperados, tanto cuantitativos % de avance como cualitativos de la Administración de Riesgos

Con el contenido del presente reporte se ratifica el avance cuantitativo paulatino que ha logrado el Instituto en materia de riesgos, partiendo la actual administración con el resultado general del **2019 con un 34.8 %** y cerrando el ejercicio **2022 con un porcentaje de cumplimiento del 77.8 %**.

En materia cualitativa, el instituto comprometido para avanzar y alcanzar los objetivos y metas institucionales logró identificar que un alto factor de riesgo que incide en la eficacia y eficiencia del quehacer cotidiano

Las conclusiones de los resultados cualitativos alcanzados, a continuación, se describen a nivel de riesgo del Programa de Administración de Riesgos 2022:

RIESGO 1

Gestión del suelo ejecutada que no garantiza una oferta de suelo apta que contribuya a ordenar el crecimiento de las ciudades para consolidar y densificar las zonas urbanas. – La aprobación en el Comité de Mejora Regulatoria Interna y la consecuente publicación en la normateca interna en el portal del instituto de los **“Lineamientos para la administración de proyectos de gestión del suelo”** ha permitido dotar de mayor eficacia las acciones en materia de gestión del suelo, así como tener una mayor claridad en cuanto a los actores institucionales que intervienen en este proceso y el alcance de su participación. Este cuerpo normativo es de vital importancia para la nueva área de acción del Insus en el marco de la Política Nacional de Suelo, que se aboca a la gestión del suelo. En materia de estrategias de mecanismos de trabajo, la celebración constante de mesas de trabajo permitió el intercambio de información con otras unidades administrativas y dar un seguimiento más puntual a la participación de estas a lo largo de las diversas etapas por las que pasa la implementación de un proyecto de gestión del suelo. La atención al desarrollo del capital humano mediante la capacitación a los representantes regionales fue imprescindible para implementar la vertiente de gestión del suelo del instituto, dado que ellos son actores vitales de la identificación de suelo en los estados y municipios, así como en la coordinación con otros actores locales de la planeación y el desarrollo urbano y territorial. En ese sentido, se dedicaron semanas a preparar un ciclo de capacitaciones que abarque aspectos tanto teóricos como prácticos, con la participación de ponentes externos al INSUS.

Los factores de riesgo atendidos y las acciones de control concluidas han permitido dar un seguimiento más puntual a la participación de las representaciones regionales a lo largo de las diversas etapas por las que transita la implementación de un Proyecto de Gestión del Suelo, avanzando en el cumplimiento de uno de los ejes estratégicos del INSUS y el impactar en el alcance de los objetivos y metas institucionales.

RIESGO 2 Alcances de regularización limitados, que no atienden al potencial existente.

En este riesgo también se atiende el factor de riesgo y la acción de control en materia de capacitación y durante el año del 2022 se imparten capacitaciones y supervisiones al personal involucrado tanto en oficinas centrales como en representaciones regionales proporcionando conocimiento para tener claridad del procedimiento de los programas presupuestarios, así como de las herramientas necesarias para el desarrollo de las actividades concernientes a las diferentes etapas para la integración de los expedientes que implica la tramitación de diverso documental ante los tres niveles de gobierno, con el objeto de que este sea más ágil, eficiente y productivo. Esta labor ha redundado en el seguimiento a los poblados decretados para el pago indemnizatorio e inicio a la contratación, como es el caso en la representación en el estado de Oaxaca que se iniciaron en el 2022 y continúan las negociaciones con los núcleos agrarios para una mayor sensibilización dando el puntual seguimiento a los expedientes con el objeto de avanzar y culminar con la generación de recursos propios.

La publicación en el Diario Oficial de la Federación el 14 de abril del 2022 de las **“Reglas para la contratación y escrituración de lotes susceptibles de regularizar ”** permitió agilizar la gestión sustantiva y medular de la entidad para eficientar el logro de las metas institucionales.

RIESGO 3

Recursos financieros autogenerados insuficientes para el cumplimiento de los objetivos institucionales

En este riesgo, se destaca que el instituto generó mecanismos de trabajo para el seguimiento y toma de decisiones colegiada para la gestión de suelo, entre ellas se reiteran las mesas de trabajo con otras unidades administrativas, así como el Tablero de Control, que constituyeron herramientas puntuales generando información oportuna y ágil para formalizar la toma de decisiones colegiadas al respecto de los proyectos de gestión del suelo. En este período, se avanzó en el esclarecimiento con la Dirección de Administración y Finanzas del alcance e importancia de su participación en los proyectos de gestión del suelo, lo cual es un punto clave en minimizar posibles riesgos en materia presupuestal, financiera y contable.

Asimismo, se culminó con la preparación del material del módulo A para el ciclo de capacitaciones en materia de gestión del suelo previsto a impartirse en el 2023 a las representaciones regionales (programa, material didáctico, plataforma, constancias de participación, cartas de invitación a ponentes, etc.).

Estas acciones permiten contar con recursos financieros para la realización de estudios para los que el INSUS no tiene otro modo de financiamiento y que son sumamente importantes para garantizar que los proyectos sean rentables social y económicamente.

Durante los meses de enero y febrero del 2022 se liberó e implementó la plataforma digital denominada **“Sistema para el Control de Radicación de Recursos Financieros”** (SICORR) para contar con claridad, veracidad y transparencia en el seguimiento de la asignación y ejercicio del gasto público en las representaciones regionales del INSUS, logrando los siguientes valores agregados al ejercicio y aplicación de los recursos financieros:

- Establecer un medio de comunicación oficial para el trámite y sustanciación del proceso de radicación de recursos financieros a las Representaciones del INSUS.
- Fortalecer los esquemas de coordinación institucional entre las unidades administrativas involucradas;
- Estandarizar la información y documentación requerida para justificar la erogación de recursos financieros por parte de las Representaciones del INSUS;
- Dotar de manera oportuna de los recursos financieros a las representaciones regionales para el desarrollo, ejecución y cumplimiento de actividades sustantivas;
- Vigilar el correcto ejercicio del gasto operativo bajo criterios de austeridad republicana;

- Integrar bases de datos que posibiliten generar informes veraces y oportunos para la toma de decisiones de alta dirección.

La administración del Instituto ratifica el compromiso institucional por parte de los servidores públicos, para continuar con acciones que fortalezcan la administración de riesgos.

En este sentido, el cuerpo directivo, considerando las sugerencias y recomendaciones del órgano interno de control; de manera colegiada se determina dar continuidad para el ejercicio 2023 con los 2 riesgos sustantivos que inciden en el cumplimiento de los objetivos y metas, circunstancia que permitirá alcanzar mitigar la materialización de los riesgos.

IV.6 Informe sobre la operación del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI).

Al cierre del ejercicio 2022 se realizaron cuatro sesiones ordinarias del Comité de Control y Desempeño Institucional dando cumplimiento a lo establecido en el Manual Administrativo de Aplicación General en materia de Control Interno emitido por la Secretaría de la Función Pública, con su última modificación el de noviembre de 2016; atendiendo la metodología establecida para tal efecto y realizándose en forma y tiempo los trabajos para la integración de las respectivas carpetas electrónicas en la plataforma de la Secretaría de la Función Pública denominada SICOCODI con información, cifras y datos al 30 de septiembre del 2022.

La carpeta electrónica para integrarse en el SICOCODI con información, cifras y datos al 31 de diciembre del 2022 será desahogada en el pleno de la Primera Sesión Ordinaria del COCODI a celebrarse el 23 de marzo del 2023, tal y como lo refiere la normatividad aplicable en la materia.

IV.7 Informe sobre la operación del Comité de Mejora Regulatoria Interna (COMERI).

Al cierre del ejercicio 2022, se llevaron a cabo las 4 sesiones ordinarias establecidas en la normatividad aplicable en la materia.

Con fecha 14 de diciembre del 2022, se celebró la Cuarta Sesión Ordinaria del Comité de Mejora Regulatoria Interna en la que se destaca el seguimiento y la actualización del Programa de trabajo de actualización y modificación de procedimientos y normatividad sustantiva 2022 del Instituto Nacional del Suelo Sustentable:

ACTUALIZACIÓN AL PROGRAMA DE TRABAJO PARA LA ELABORACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS 2022			
DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA REPROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1. Proyecto de manual de procedimientos para la integración de la plataforma del inventario nacional del suelo	Elaboración de nuevo manual	Establecer los procedimientos que deberán cumplir las áreas administrativas del INSUS que intervienen en la integración del Inventario Nacional del Suelo, para desarrollar una plataforma tecnológica que permita el uso eficiente y transparente de información cartográfica y estadística.	SE ENCUENTRA EN ETAPA DE DIFUSIÓN ENTRE LOS MIEMBROS DEL COMERI PARA COMENTARIOS Y SUGERENCIAS DEL PROYECTO CON FECHA LÍMITE EL 16 DE DICIEMBRE 2022
2. Proyecto de manual de procedimientos para el análisis espacial de polígonos susceptibles de regularizar y gestionar	Elaboración de nuevo manual	Establecer los procedimientos que deberán cumplir las áreas administrativas del INSUS, para generar una opinión técnica que determine la viabilidad técnica de polígonos propuestos para la regularización y gestión del suelo en sus diferentes modalidades.	DICTAMINADO. REGISTRADO EN NORMATECA INTERNA Y SANI
3. Actualización del manual para la elaboración y validación de cartografía urbana	Actualización de manual	Actualizar los procedimientos sustantivos para la elaboración y validación de cartografía urbana, de acuerdo con las diferentes vías de regularización para las cuales está facultado del INSUS.	DICTAMINADO. REGISTRADO EN NORMATECA INTERNA Y SANI
4.- Manual de procedimientos del Programa de regularización de asentamientos humanos (PRAH)	Propuesta de elaboración de nuevo manual	Instrumento de apoyo en los procedimientos de planeación, organización, administración, operación y evaluación del Programa de regularización de asentamientos humanos (PRAH) a cargo del Instituto Nacional del Suelo Sustentable (INSUS), para asegurar la aplicación eficiente, eficaz, equitativa y transparente de los recursos públicos federales, mediante la descripción de procedimientos, mapas de procesos y formatos, de forma clara, pertinente y oportuna que dé como resultado mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y económicos, de que dispone el Programa.	SE ENCUENTRA EN ETAPA DE DIFUSIÓN ENTRE LOS MIEMBROS DEL COMERI PARA COMENTARIOS Y SUGERENCIAS DEL PROYECTO CON FECHA LÍMITE EL 23 DE DICIEMBRE 2022
5.- Actualización del manual de procedimientos para la planeación y evaluación de proyectos de gestión del suelo	Actualización de manual	Actualizar las actividades, responsabilidades y productos que las unidades administrativas del Instituto Nacional del Suelo Sustentable deberán observar para la realización del procedimiento de planeación y evaluación de proyectos de gestión del suelo en cumplimiento de las atribuciones conferidas en el Estatuto Orgánico del Manual General de Organización al Programa Institucional del Instituto Nacional del Suelo Sustentable 2024 y a la Política Nacional del Suelo	SE ENCUENTRA EN ETAPA DE OPINIÓN FAVORABLE EN EL OIC

CUENTA PÚBLICA 2022

DIRECCIÓN DE REGULARIZACIÓN			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA REPROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1.-Manual de verificación de asentamientos humanos irregulares y suelo libre	Actualización de manual	Determinar física y documentalme nte, si el asentamiento humano irregular y/o Suelo Libre a regularizar se encuentra d e fuera de los límites del régimen ejidal o comunal, o en su caso en propiedad federal o privada.	22 DE FEBRERO DEL 2023
2.-Integración de expedientes para expropiación de asentamientos humanos irregulares	Actualización de manual	Actualizar el documento normativo y de carácter instructivo e informativo, que contempla el procedimiento de integración, validación del expediente de trabajos técnicos e informativos de expropiación y su consecuente procedimiento ante la Dirección de Expropiaciones de la SEDATU.	19 DE JUNIO DEL 2023
3.-Manual para la elaboración de cartografía	Actualización de manual	Actualizar el documento normativo de carácter instructivo e informativo, que contempla el proceso de la emisión de información cartográfica, elaborada por el Instituto y por las autoridades competentes en los procesos de regularización de asentamientos humanos aplicados para la promoción de la expropiación, desincorporación o adquisición de predios, susceptibles de regularización, o suelo apto para el desarrollo, en cumplimiento del objetivo del Instituto.	19 DE JUNIO DEL 2023

CUENTA PÚBLICA 2022

DIRECCIÓN DE GESTIÓN DEL SUELO			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA REPROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1.- Lineamientos de Administración de Proyectos de Gestión del Suelo	Elaboración de nuevos Lineamientos	Establecer los procedimientos que deberán cumplir las áreas administrativas del INSUS, para la planeación de actividades, gestión de información, sistematización e integración de Proyectos de Gestión del Suelo.	DICTAMINADO. REGISTRADO EN NORMATECA INTERNA Y SANI

DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA REPROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1.- Instrumentos Jurídicos	Elaboración	Establecer los procedimientos para la creación de instrumentos jurídicos de la Dirección de Asuntos Jurídicos.	SE ENCUENTRA EN ETAPA DE OPINIÓN FAVORABLE EN EL OIC

COORDINACION OPERATIVA DE REPRESENTACIONES			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA PROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1.- Manual de procedimientos de la Coordinación Operativa de las Representaciones Regionales	Elaboración del Manual de Proyectos	Establecer los procedimientos que deberán cumplir las representaciones regionales con oficinas centrales, con la finalidad de cumplir los objetivos institucionales	2 DE JUNIO DEL 2023

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS			
PROYECTO	TIPO DE PROPUESTA	OBJETIVO	FECHA PROGRAMADA A PRESENTAR AL COMERI
1.- Políticas de Operación por las que se establece el Proceso de Calidad Regulatoria en el Instituto Nacional del Suelo Sustentable	Actualización	Mejorar la regulación interna bajo criterios y elementos de simplificación y calidad, a fin de asegurar la certeza jurídica y contribuir a incrementar la eficiencia y eficacia de la gestión del Instituto	DICTAMINADO Y EN PROCESO CON LA DIRECCIÓN JURÍDICA PARA LA GENERACIÓN DE CLAVES Y CONTRASEÑAS Y REGISTRAR EL DOCUMENTO EN LA PLATAFORMA DE CONAMER

Se destaca que al inicio del ejercicio 2022 el Programa de elaboración de manuales se integró con 11 proyectos, realizando en el transcurso del año, la baja de un proyecto normativo correspondiente al Manual de Procedimientos del Programa de Mejoramiento Urbano (PMU) y la incorporación de 2 proyectos nuevos, denominados el Manual de Procedimientos del Programa de Regularización de Asentamientos Humanos y la actualización del Manual de Planeación y Evaluación de proyectos de gestión del suelo.

Al 31 de diciembre del 2022 se avanzó con la dictaminación de 8 manuales administrativos, retomando en la programación para el ejercicio 2023, el seguimiento de la elaboración de 4 restantes

SEGUIMIENTO DEL PROGRAMA DE TRABAJO EN LA CUARTA SESIÓN ORDINARIA DEL COMERI CON FECHA 14 DE DICIEMBRE DEL 2022

MANUALES DICTAMINADOS. REGISTRADOS EN LA NORMATECA INTERNA Y SANI : 5
MANUALES EN PROCESO DE PUBLICACION DEL AVISO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN : 1
MANUALES EN PROCESO DE DIFUSIÓN PARA COMENTARIOS Y SUGERENCIAS : 2
MANUALES REPROGRAMADOS PARA EL 2023: 4
TOTAL DE MANUALES : 12

Por otra parte, es relevante mencionar que en el pleno se informó la actualización y seguimiento al 14 de diciembre del 2022 del Sistema de Administración de Normas Internas de la Administración Pública Federal de la Secretaría de la Función Pública con el estatus que a continuación se describe:

ELIMINACIÓN Y CANCELACIONES EN EL SANI

CUENTA PÚBLICA 2022

secutivo	No. de Folio	TIPO DE NORMA	NOMBRE DEL DOCUMENTO	DIAS ACUMULAD VALIDACIÓN DE L SECRETARÍA DE L FUNCIÓN PÚBLIC
	136704	NIS	REGLA 04/08 PARA LA ADQUISICIÓN Y ENAJENACIÓN DE SUELO Y RESERVAS TERRITORIALES PRIORITARIAS PARA EL DESARROLLO URBANO Y LA VIVIENDA.	162
	143304	NIS	PROCEDIMIENTO INTEGRACION DE EXPEDIENTES TECNICOS DE ASENTAMIENTOS HUMANOS IRREGULARES Y SUELO LIBRE	82
	145893		ESTATUTO ORGÁNICO DEL INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE	81
	136701	NIS	MANUAL GENERAL DE ORGANIZACIÓN DEL INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE	162
	145875	NIS	REGLAS PARA LA DONACIÓN DE BIENES INMUEBLES DESTINADOS PARA EQUIPAMIENTO, INFRAESTRUCTURA, SERVICIOS URBANOS Y PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD	81
	143352	NIS	MANUAL DE GENERALIDADES DE LAS ESPECIFICACIONES DE DIBUJO PARA LA ELABORACIÓN DE PLANOS	82
	136683	NIS	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACION DE LA CARTOGRAFÍA URBANA	162
	143351	NIS	POLITICAS, BASES Y LINEAMIIENTOS EN MATERIA DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS	82
	136681	NIA-NSA	CODIGO DE CONDUCTA DEL INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE	162
	143348	NIA	PROCEDIMIENTO PARA LA AUTORIZACION Y PAGO DE JORNADA EXTRAORDINARIA DE TRABAJO	82
	143324	NIS	PROCEDIMIENTO PARA LA GESTIÓN DE AVALUOS	82
	143330	NIS	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL PROGRAMA DE SUELO LIBRE	82
	143321	NIS	SISTEMA LIQUIDACIONES POBLADOS	82

ALTAS

secutivo	No. de Folio	TIPO DE NORMA	NOMBRE DEL DOCUMENTO	DIAS ACUMULADO VALIDACIÓN DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
	147022	NIA-NSA	CODIGO DE CONDUCTA DEL INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE	70
	95779	NIA	POLITICAS DE OPERACIÓN POR LAS QUE SE ESTABLECE EL PROCESO DE CALIDAD REGULATORIA EN EL INSTITUTO NACIONAL DEL SUELO SUSTENTABLE	289

14. Información por Segmentos.

El Instituto Nacional del Suelo Sustentable no realiza la información financiera de manera segmentada.

15. Eventos Posteriores.

Durante el trimestre quedo en proceso de solicitud apoyo financiero a la cabeza de sector para dar cumplimiento las contingencias jurídicas y gastos de operación del Instituto, así como para atender las resoluciones jurídicas ineludibles, generalmente provisionadas.

16. Partes Relacionadas.

En el Instituto Nacional del Suelo Sustentable no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

La presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos, se encuentran alineados de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las Normas y Lineamientos emitidos por el CONAC y las Normas de Información Financiera Gubernamental establecidas por la SHCP y del control interno que la administración de este Instituto consideró necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros y las presentes notas financieras.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Autorizó: MARIEN DEL CARMEN CORRAL VARGAS

Cargo DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Elaboró: NORMA ANGÉLICA RÍOS HUERTA

Cargo: JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD