

Cuernavaca, Morelos a 3 de mayo del 2022.
OFICIO: ESAF/160/2022.
ASUNTO: Primer Informe Semestral 2022.

DIP. AGUSTIN ALONSO GUITERREZ
PRESIDENTE DE LA COMISION DE HACIENDA,
PRESUPUESTO Y CUENTA PÚBLICA
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E.

PODER

Aprovecho la oportunidad para saludarle y al mismo tiempo me dirijo a Usted de la manera más atenta, para enviarle el **Primer Informe Semestral** del presente año. La presente información está integrada por cada una de las Auditorías Especiales que llevan a cabo las revisiones, contenidas en el anexo único del oficio que nos ocupa, es el siguiente:

- I. Auditoría Especial de la Hacienda Pública Estatal;
- II. Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal;
- III. Auditoría Especial de Organismos Públicos "A";
- IV. Auditoría Especial de Organismos Públicos "B".

En cumplimiento a lo que establece el artículo 43 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos.

Sin más por el momento y agradeciendo de antemano su apoyo, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE

LICDA. AMÉRICA LÓPEZ RODRÍGUEZ
AUDITORA GENERAL
DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS

C.c.p.- Archivo/Minutario
ALR/lms*

CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
LV LEGISLATURA 345
04 MAY 2022
COMISION DE HACIENDA, PRESUPUESTO
Y CUENTA PÚBLICA
8:06
Calle

PRIMER INFORME SEMESTRAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN 2022

CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
LV LEGISLATURA 345 2021 2024

RECIBIDO
04 MAY 2022
8:00
C. L. C. M.

COMISION DE HACIENDA, PRESUPUESTO
Y CUENTA PUBLICA
MAYO 2022

FUNDAMENTO LEGAL.- ARTÍCULO 43 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE MORELOS;

PODER

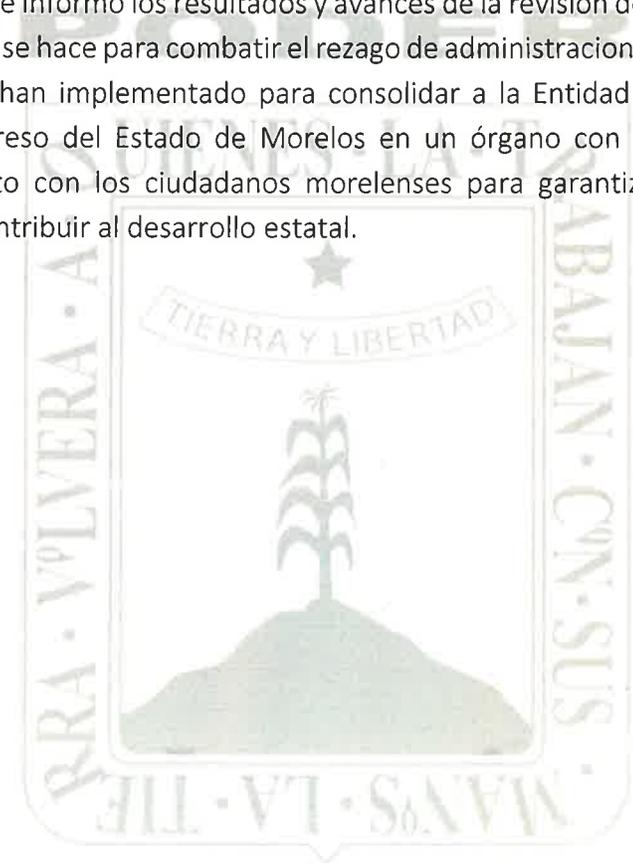
CONTENIDO

PRESENTACIÓN	3
ALCANCE	4
EJECUCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN	5
REVISIÓN DE ENTES SUJETOS DE FISCALIZACIÓN	6
DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN DIVERSOS RUBROS	8
ACCIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS INTERNOS	11
AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL	12
AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL	14
AUDITORIA ESPECIAL ORGANISMOS PÚBLICOS "A"	19
AUDITORIA ESPECIAL ORGANISMOS PÚBLICOS "B"	21
DIRECCIÓN JURÍDICA	23
CONCLUSIONES	24

LEGISLATIVO

PRESENTACIÓN

Por este conducto, comparezco ante esta LIV Legislatura para rendir el *Primer Informe Semestral 2022*, atendiendo al mandato constitucional de nuestro estado enmarcados en los artículos 32, párrafo primero y 84; y artículo 43 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos e informo los resultados y avances de la revisión de la Cuenta Pública 2021, así como el trabajo que se hace para combatir el rezago de administraciones pasadas a esta gestión y las acciones que se han implementado para consolidar a la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos en un órgano con mayor confianza en sus procesos y más abierto con los ciudadanos morelenses para garantizar la protección de los intereses públicos y contribuir al desarrollo estatal.



LEGISLATIVO

ALCANCE

De conformidad con lo señalado en el artículo 19, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, concerniente a la la fiscalización Superior de la Cuenta Pública, esta tiene por objeto:

- I. Evaluar los resultados de la Gestión Financiera.
- II. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los Programas.
- III. Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus Auditorías e Investigaciones, así como dar vistas a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectivamente y promueven la imposición de las sanciones que procedan,
- IV. Las demás que formen parte de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los Programas.

LEGISLATIVO

EJECUCIÓN DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN



REVISIÓN DE ENTES SUJETOS DE FISCALIZACIÓN.

La Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública que debe realizar el Congreso del Estado de Morelos, lo hace por medio la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, a través de sus Auditorías Especiales, conforme su Reglamento Interior y a las a las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internacionales de Auditoría para el Cumplimiento del Programa Anual de Auditoría y los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental y a los principios de legalidad, transparencia, definitividad, imparcialidad, confiabilidad y publicidad de la información.

Es así como, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, esta Entidad de Fiscalización informará a la Legislatura, del estado que guarda la Solventación de Observaciones y Acciones promovidas a los entes fiscalizados de la Cuenta Pública en revisión.

En este orden de ideas, el presente informe, tiene la finalidad primordial de informar el estado que guarda el proceso de fiscalización de los entes programados para ser auditados en el año 2022.

Atento a lo anterior, el presente informe, contiene los elementos y apartados necesarios de un Informe de Resultados, sin que por ello lo sea, ya que este sólo contemplará información, en caso de que ya se hayan realizado, de todos y cada uno de los actos del proceso de fiscalización y de las acciones realizadas hasta la celebración del Comité de Solventación.

Y de ser el caso, conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de igual modo, presentar denuncias y querellas en los casos de presuntas conductas delictivas de las personas servidoras públicas, así como de particulares, cuando se tenga el conocimiento de actos y/o hechos que pudieran implicar la comisión de un delito relacionado con daños al patrimonio de las entidades fiscalizadas.

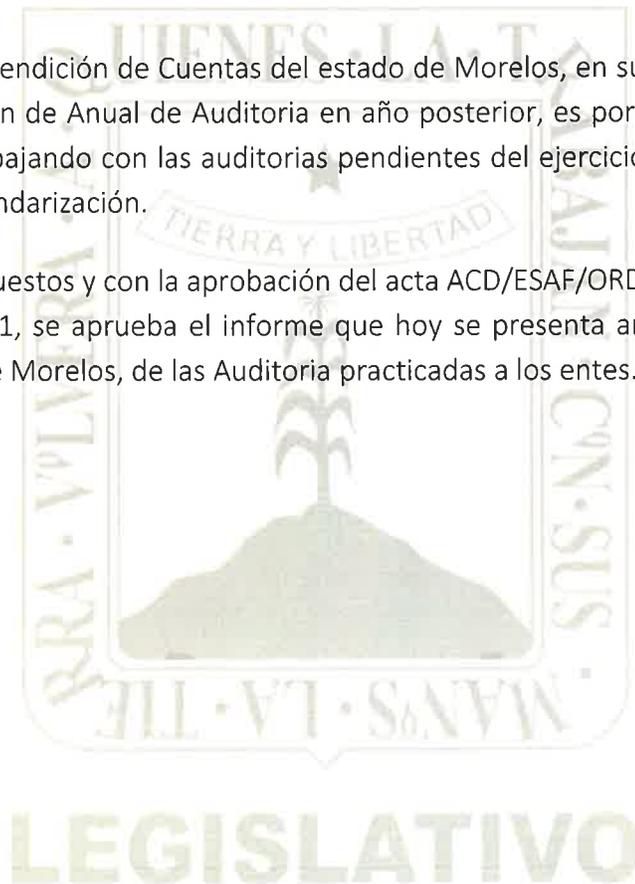
En ese sentido, el presente instrumento está constituido por la información y documentación remitida de cada una de las Auditorías Especiales que conforman esta Entidad Superior de

Auditoría y Fiscalización, del estado que guardan sus auditorías, respecto a la fiscalización de los años 2019, 2020 y 2021, toda la información se encuentra actualizada a la fecha de presentación del mismo.

Es importante mencionar que como hoy la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, coadyuva en colaboración con la Auditoría Superior de la Federación en los procesos de la correcta aplicación de los recursos federales y su destino al gobierno del Estado de Morelos, Los Municipios y los Organismos Autónomos, y da seguimiento a las recomendaciones que son observadas por la Auditoría Superior, hasta su correcta rendición de cuentas.

Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, en su artículo 7º, menciona que desarrollará su Plan de Anual de Auditoría en año posterior, es por ello que nos dimos a la tarea de continuar trabajando con las auditorías pendientes del ejercicio 2019, 2020 y 2021, de acuerdo a nuestra calendarización.

Por lo argumentos expuestos y con la aprobación del acta ACD/ESAF/ORD/003/2021-10, de fecha 28 de octubre del 2021, se aprueba el informe que hoy se presenta ante la LV Legislatura del Congreso del Estado de Morelos, de las Auditoría practicadas a los entes.



DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL EN DIVERSOS RUBROS.

En materia de Transparencia, en los últimos dos años la ESAF ha mejorado significativamente su calificación de cumplimiento de las obligaciones de Transparencia ante el Instituto Morelense de Información Pública Estadística (IMIPE), en el 2018 se obtuvo calificación reprobatoria, actualmente la ESAF, ha cumplido con el 100% de las obligaciones de cumplimiento de transparencia, en la segunda etapa de verificación correspondiente al mes de diciembre de 2021, lo anterior se ha logrado atendiendo los siguientes rubros:

- I. Capacitación constante del personal encargado de la Unidad de Transparencia de la ESAF.
- II. Comunicación abierta entre la ESAF y el IMIPE para el mejoramiento y optimización de la información que presenta.
- III. Actualmente se ha transparentado la información en los siguientes puntos con mayor relevancia:
 - 1) Publicación de la estructura orgánica
 - 2) Directorio de servidores públicos
 - 3) Gastos de representación y viáticos
 - 4) Contrataciones de servicios profesionales y por honorarios
 - 5) Información curricular de los servidores públicos
 - 6) Presupuesto asignado anual
 - 7) Ejercicio de los egresos presupuestarios

En este mismo rubro se comunica que, se ha actualizado la información que anteriormente existía en la plataforma pues como se mencionó no estaba completa la información requerida, sin embargo aún se continúa subiendo en formatos que no son tan amigables con el receptor, actualmente se está trabajando para subir a la página mayormente datos abiertos hasta donde la ley¹ aplicable permita.

AÑO	2019	2020	2021	2022
NÚM. SAI	117	98	96	27
RR	10	11	26	
CONCLUIDOS	8	11	-	-
ACTIVOS	2*	-	26*	-

*Pendientes por resolver en el IMIPE

Así también le informo que se han mejorado los canales de comunicación entre la ciudadanía, implementando el apartado en la página oficial *Denuncia Ciudadana*, y un botón con liga al *whats*

¹ Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos

app²; ambas herramientas como parte de una administración pública abierta y proactiva, la cual ha tenido gran aceptación pues a través de estas herramientas la ESAF, brinda información y también atiende denuncias ciudadanas, radicando aquellas que cumplan con las características y requisitos para ser admitidas como tal, conforme a la LFRC³.

Este mecanismo fueron pensados para que los ciudadanos puedan denunciar actos de corrupción de servidores públicos de manera segura y anónima o solicitar información genérica de la Entidad.

Se ha aumentado significativamente la actividad en las redes sociales, como medio de comunicación, a fin de informar a la ciudadanía en general, de las actividades que realiza día a día la esaf, como lo son;

Nuestra página oficial: <https://www.esaf-morelos.gob.mx/>
FaceBook: [ESAF Morelos](#)
TWITTER: [@ESAFMorelos](#)

También le informo que como parte del desarrollo institucional, se han abierto cursos y certificaciones para servidores públicos y público en general, así mismo se han firmado diversos convenios de colaboración, a fin que se involucre sociedad estudiantil, servidores públicos de diversos poderes y entes gubernamentales.

CALENDARIO DE ACTIVIDADES



² Aplicación digital de mensajería instantánea

³ Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; artículos 54 y 55.

Con la finalidad de agilizar el proceso de fiscalización, resaltando el compromiso que tiene la ESAF con los municipios, y con el objetivo de contribuir a que estos mismos cumplan sus metas propuestas durante su administración y de igual manera contribuyendo a reforzar los conocimientos de los servidores públicos que los conforman, se han impartido las siguientes capacitaciones a los servidores públicos del estado.



ACCIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS INTERNOS.

1. Durante los picos más álgidos de la Pandemia la ESAF implementó los *LOS LINEAMIENTOS PARA LA REANUDACIÓN DE ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS, EN EL MARCO DE LA CONTINGENCIA DEL VIRUS SARS-COV2 (COVID-19)*; los cuales fueron publicados a través del Periódico Oficial “Tierra Y Libertad”, de fecha 02 de septiembre de 2020, ejemplar 5859; los cuales permiten continuar con el proceso de fiscalización vía remota, es decir a través de medios digitales, a través de plataformas como *ZOOM*.
Hoy en día esta acción nos permite calendarizar mayores trabajos concernientes al proceso de fiscalización acercando a los entes públicos, poderes y municipios a la innovación.
2. También como medida de mantenimiento y resguardo del acervo y archivo de la Entidad, se comenzó con la digitalización de los expedientes que existe en las Direcciones Generales de Administración, Capacitación y Jurídico, se espera que esta acción se implemente a las otras áreas en los próximos meses y con esto contribuir a que los procesos sean más ágiles, pues anteriormente todo se encontraba en físico.
3. Continuando con nuestra innovación y acercamiento a la era digital, se informa que el día 22 de abril de este año, se firmó el Convenio de Colaboración con la Auditoría de Sonora para la donación del *AUDIBOT*, que es un software que ayudará a que el proceso de fiscalización sea más expedito. Se pretende que para los próximos meses personal de la Entidad sea capacitado por la auditoría sonorensis para el uso de esta herramienta digital.
4. El año pasado se implementó la Plataforma digital para recepcionar las Cuentas Públicas y optimizar los procesos de fiscalización y con esto abonar a un medio ambiente más saludable, aunque algunos municipios aún prefieren presentar su cuenta en físico, se les ha extendido la invitación a que la suban en la plataforma, también tomando en cuenta la posibilidad de cada uno de ellos con el acercamiento al mundo digital, se puede informar que esta acción ha tenido satisfacción entre los usuarios y los sujetos obligados a presentar su cuenta pública.
5. Otro tema de trascendencia ha sido la reforma al Código de Ética para la inclusión de género, lo cual abona a que tanto mujeres y hombres estén en las mismas condiciones laborales y exista paridad de género en la propia Entidad, hoy en día se tiene una plantilla de 43 mujeres y 40 hombres.

AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL

ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS

AEHPE- AUDITORÍAS AL PODER EJECUTIVO 2021.

NO	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	ESTATUS
1	SECRETARÍA DE HACIENDA	FINANCIERA	A01-21-AEHPE-PE/SH	15%
2	SECRETARÍA DE DESARROLLO AGROPECUARIO	CUMPLIMIENTO	A02-21-AEHPE-PE/DA	15%
3	SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS	CUMPLIMIENTO	A03-21-AEHPE-PE/OP	15%
4	SECRETARÍA DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE	CUMPLIMIENTO	A04-21-AEHPE-PE/MT	15%
5	SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA	CUMPLIMIENTO	A05-21-AEHPE-PE/CES	15%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AUDITORÍAS AL PODER LEGISLATIVO 2021.

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	ESTATUS
6	PODER LEGISLATIVO	FINANCIERA	A07-21-AEHPE-PL	15%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AL PODER JUDICIAL 2021.

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	ESTATUS
7	PODER JUDICIAL	FINANCIERA	A08-21-AEHPE-PJ	15%

AEHPE- AUDITORÍAS AL PODER EJECUTIVO 2020.

Total, de Ingresos Devengados: \$30,615,827,703.00

NO.	SECRETARÍA	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
1	HACIENDA	FINANCIERA	A01-20-AEHPE-PE/SH	90%
2	OBRAS PÚBLICAS	DE OBRA	A02-20-AEHPE-PE/OP	90%
3	ADMINISTRACIÓN	FINANCIERA	A03-20-AEHPE-PE/SA	90%
4	DESARROLLO SOCIAL	FINANCIERA	A04-20-AEHPE-PE/DS	90%
5	DESARROLLO AGROPECUARIO	FINANCIERA	A05-20-AEHPE-PE/DA	90%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AUDITORÍAS AL PODER LEGISLATIVO 2020

Total, de Ingresos Devengados: \$425,517,922.00

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
6	PODER LEGISLATIVO	FINANCIERA	A07-20-AEHPE-PL	15%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AL PODER JUDICIAL 2020.

Total, de Ingresos Devengados: \$579,290,922.00

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
7	PODER JUDICIAL	FINANCIERA	A08-20-AEHPE-PJ	15%

AEHPE- AUDITORÍAS AL PODER EJECUTIVO 2019.

NO.	SECRETARÍA	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
1	SECRETARÍA DE HACIENDA	FINANCIERO Y CONTABLE	AE-01-19-AEHPE-PE/SH	90%
2	SECRETARÍA DE DES. AGROPECUARIO	FINANCIERO Y CONTABLE	AE-02-19-AEHPE-PE/DA	100%
3	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN	FINANCIERA, CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	AE-04-19-AEHPE-PE/SA	88%
4	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	AE-05-19-AEHPE-PE/SA	88%
5	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL	FINANCIERA, CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	AE-06-19-AEHPE-PE/DS	85%
6	SECRETARÍA DE MOVILIDAD TRANSPORTE	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	AE-07-19-AEHPE-PE/SM	15%
7	SECRETARÍA DE COMISIÓN ESTATAL DE. SEGURIDAD PÚBLICA	FINANCIERA, CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	AE-08-19-AEHPE-PE/CES	45%
8	SECRETARÍA DE SECRETARÍA DE GOBIERNO	ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	AE-09-19-AEHPE-PE/CES	15%
9	SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS DEL GOB. EDO. MORELOS	DE OBRA	AE-03-19-AEHPE-PE/OP	100%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AUDITORÍAS AL PODER LEGISLATIVO 2019.

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
10	PODER LEGISLATIVO	FINANCIERA, CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	AE-09-19-AEHPE-PL	90%

AEHPE- ESTADO PROCESAL DE AL PODER JUDICIAL 2019

NO.	ENTIDAD	RUBRO	NO. DE AUDITORÍA	AVANCE
11	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	FINANCIERA, CONTABLE Y ADMINISTRATIVA	AE-10-19-AEHPE-PJ	100%

AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL

ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS

RELACION DE ENTES A AUDITAR EJERCICIO FISCAL 2021

No	Cuenta Publica	Número de Auditoria	Municipio	Avance
1	2021	A01-21-AEHPM-AMAC	Amacuzac	15%
2	2021	A02-21-AEHPM-ATLA	Atlatlahucan	15%
3	2021	A03-21-AEHPM -AXOC	Axochiapan	15%
4	2021	A04-21-AEHPM-AYAL	Ayala	15%
5	2021	A05-21-AEHPM-COATE	Coatetelco	15%
6	2021	A06-21-AEHPM-COAT	Coatlán del Río	15%
7	2021	A07-21-AEHPM-CUAU	Cuatla	15%
8	2021	A08-21-AEHPM-CUER	Cuernavaca	15%
9	2021	A09-21-AEHPM-EMZA	Emiliano Zapata	15%
10	2021	A10-21-AEHPM-HUEYA	Hueyapan	15%
11	2021	A11-21-AEHPM-HUIT	Huitzilac	15%
12	2021	A12-21-AEHPM-JANT	Jantetelco	15%
13	2021	A13-21-AEHPM-JIUT	Jiutepec	15%
14	2021	A14-21-AEHPM-JOJU	Jojutla	15%
15	2021	A15-21-AEHPM-JONA	Jonacatepec de Leandro Valle	15%
16	2021	A16-21-AEHPM-MAZA	Mazatepec	15%
17	2021	A17-21-AEHPM-MIAC	Miacatlán	15%
18	2021	A18-21-AEHPM-OCUI	Ocuituco	15%
19	2021	A19-21-AEHPM-PUEN	Puente de Ixtla	15%
20	2021	A20-21-AEHPM-TEMI	Temixco	15%

No	Cuenta Publica	Número de Auditoría	Municipio	Avance
21	2021	A21-21-AEHPM-TEMO	Temoac	15%
22	2021	A22-21-AEHPM-TEPA	Tepalcingo	15%
23	2021	A23-21-AEHPM -TEPO	Tepoztlán	15%
24	2021	A24-21-AEHPM -TTCA	Tetecala	15%
25	2021	A25-21-AEHPM-TTLA	Tetela del Volcán	15%
26	2021	A26-21-AEHPM-TLALN	Tlalnepantla	15%
27	2021	A27-21-AEHPM-TLALT	Tlaltizapán	15%
28	2021	A28-21-AEHPM-TLAQ	Tlaquiltenango	15%
29	2021	A29-21-AEHPM-TLAY	Tlayacapan	15%
30	2021	A30-21-AEHPM-TOTO	Totolapan	15%
31	2021	A31-21-AEHPM-XOCH	Xochitepec	15%
32	2021	A32-21-AEHPM-XOXO	Xoxocotla	15%
33	2021	A33-21-AEHPM-YAUT	Yautepec	15%
34	2021	A34-21-AEHPM-YECA	Yecapixtla	15%
35	2021	A35-21-AEHPM-ZACA	Zacatepec	15%
36	2021	A36-21-AEHPM-ZACU	Zacualpan de Amilpas	15%

RELACION DE ENTES A AUDITAR EJERCICIO FISCAL 2020

No	Cuenta Publica	Número de Auditoría	Municipio	Avance
1	2020	A01-20-AEHPM-AMAC	Amacuzac	31%
2	2020	A02-20-AEHPM-ATLA	Atlatlahucan	35%
3	2020	A03-20-AEHPM -AXOC	Axochiapan	15%
4	2020	A04-20-AEHPM-AYAL	Ayala	28%
5	2020	A05-20-AEHPM-COATE	Coatetelco	16%
6	2020	A06-20-AEHPM-COAT	Coatlán del Rio	15%
7	2020	A07-20-AEHPM-CUAU	Cuatla	21%
8	2020	A08-20-AEHPM-CUER	Cuernavaca	15%

No	Cuenta Publica	Número de Auditoria	Municipio	Avance
9	2020	A09-20-AEHPM-EMZA	Emiliano Zapata	15%
10	2020	A10-20-AEHPM-HUEYA	Hueyapan	15%
11	2020	A11-20-AEHPM-HUIT	Huitzilac	85%
12	2020	A12-20-AEHPM-JANT	Jantetelco	22%
13	2020	A13-20-AEHPM-JIUT	Jiutepec	35%
14	2020	A14-20-AEHPM-JOJU	Jojutla	16%
15	2020	A15-20-AEHPM-JONA	Jonacatepec de Leandro Valle	31%
16	2020	A16-20-AEHPM-MAZA	Mazatepec	24%
17	2020	A17-20-AEHPM-MIAC	Miacatlán	15%
18	2020	A18-20-AEHPM-OCUI	Ocuituco	35%
19	2020	A19-20-AEHPM-PUEN	Puente de Ixtla	17%
20	2020	A20-20-AEHPM-TEMI	Temixco	15%
21	2020	A21-20-AEHPM-TEMO	Temoac	15%
22	2020	A22-20-AEHPM-TEPA	Tepalcingo	18%
23	2020	A23-20-AEHPM-TEPO	Tepoztlán	37%
24	2020	A24-20-AEHPM-TTCA	Tetecala	35%
25	2020	A25-20-AEHPM-TTLA	Tetela del Volcán	15%
26	2020	A26-20-AEHPM-TLALN	Tlalnepantla	15%
27	2020	A27-20-AEHPM-TLALT	Tlaltizapán	15%
28	2020	A28-20-AEHPM-TLAQ	Tlaquitenango	15%
29	2020	A29-20-AEHPM-TLAY	Tlayacapan	15%
30	2020	A30-20-AEHPM-TOTO	Totolapan	44%
31	2020	A31-20-AEHPM-XOCH	Xochitepec	15%
32	2020	A32-20-AEHPM-XOXO	Xoxocotla	15%
33	2020	A33-20-AEHPM-YAUT	Yautepec	15%
34	2020	A34-20-AEHPM-YECA	Yecapixtla	15%
35	2020	A35-20-AEHPM-ZACA	Zacatepec	15%
36	2020	A36-20-AEHPM-ZACU	Zacualpan de Amilpas	15%

RELACION DE ENTES A AUDITAR EJERCICIO FISCAL 2019

No	Cuenta Publica	Número de Auditoría	Municipio	Avance
1	2019	A01-19-AEHPM-AMAC	Amacuzac	18%
2	2019	A02-19-AEHPM-ATLA	Atlatlahucan	49%
3	2019	A03-19-AEHPM -AXOC	Axochiapan	90%
4	2019	A04-19-AEHPM-AYAL	Ayala	40%
5	2019	A05-19-AEHPM-COATE	Coatetelco	90%
6	2019	A06-19-AEHPM-COAT	Coatlán del Río	40%
7	2019	A07-19-AEHPM-CUAU	Cuatla	80%
8	2019	A08-19-AEHPM-CUER	Cuernavaca	100%
9	2019	A09-19-AEHPM-EMZA	Emiliano Zapata	18%
10	2019	A10-19-AEHPM-HUEYA	Hueyapan	44%
11	2019	A11-19-AEHPM-HUIT	Huitzilac	80%
12	2019	A12-19-AEHPM-JANT	Jantetelco	20%
13	2019	A13-19-AEHPM-JIUT	Jiutepec	35%
14	2019	A14-19-AEHPM-JOJU	Jojutla	17%
15	2019	A15-19-AEHPM-JONA	Jonacatepec de Leandro Valle	90%
16	2019	A16-19-AEHPM-MAZA	Mazatepec	70%
17	2019	A17-19-AEHPM-MIAC	Miacatlán	26%
18	2019	A18-19-AEHPM-OCUI	Ocuituco	75%
19	2019	A19-19-AEHPM-PUEN	Puente de Ixtla	20%
20	2019	A20-19-AEHPM-TEMI	Temixco	15%
21	2019	A21-19-AEHPM-TEMO	Temoac	74%
22	2019	A22-19-AEHPM-TEPA	Tepalcingo	75%

No	Cuenta Publica	Número de Auditoria	Municipio	Avance
23	2019	A23-19-AEHPM -TEPO	Tepoztlán	44%
24	2019	A24-19-AEHPM -TTCA	Tetecala	15%
25	2019	A25-19-AEHPM-TTLA	Tetela del Volcán	55%
26	2019	A26-19-AEHPM-TLALN	Tlalnepantla	33%
27	2019	A27-19-AEHPM-TLALT	Tlaltizapán	35%
28	2019	A28-19-AEHPM-TLAQ	Tlaquiltenango	90%
29	2019	A29-19-AEHPM-TLAY	Tlayacapan	100%
30	2019	A30-19-AEHPM-TOTO	Totolapan	99%
31	2019	A31-19-AEHPM-XOCH	Xochitepec	45%
32	2019	A32-19-AEHPM-XOXO	Xoxocotla	20%
33	2019	A33-19-AEHPM-YAUT	Yautepec	35%
34	2019	A34-19-AEHPM-YECA	Yecapixtla	35%
35	2019	A35-19-AEHPM-ZACA	Zacatepec	60%
36	2019	A36-19-AEHPM-ZACU	Zacualpan de Amilpas	15%

LEGISLATIVO

AUDITORIA ESPECIAL ORGANISMOS PÚBLICOS "A"

ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS

AEOPA-ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2021

No.	Número de Auditoría	Organismo	Presupuesto Estatal	Ramo 33	% Avance
1	NO. AUDITORIA 0121-AEOPA-IEBEM	INSTITUTO DE LA EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE MORELOS	\$1,053,453,999.00	\$7,616,438,029.00	15%
2	NO. AUDITORIA 0221-AEOPA-INEIEM	INSTITUTO ESTATAL DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA	\$27,957,790.00		15%
3	NO. AUDITORIA 0321-AEOPA-DIFMORELOS	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE MORELOS	\$173,287,000.00	\$213,164,356.00	15%
4	NO. AUDITORIA 0421-AEOPA-CMA	CENTRO MORELENSE DE LAS ARTES	\$17,027,000.00		15%

AEOPA- ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2020

No.	Número de Auditoría	Organismo	Presupuesto Estatal	% Avance
1	NO. AUDITORIA 0120-AEOPA-CDHM	COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	\$ 15,803,000.00	60%
2	NO. AUDITORIA 0320-AEOPA-IDPM	INSTITUTO DE LA DEFENSORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE MORELOS	\$ 21,721,000.00	60%
3	NO. AUDITORIA 0220-AEOPA-CERT	COMISIÓN ESTATAL DE RESERVAS TERRITORIALES	\$ 7,638,000.00	45%
4	NO. AUDITORIA 0420-AEOPA-INDEM	INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS	\$ 26,089,000.00	50%

AEOPA-ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2019

No.	Numero de Auditoría	Organismo	Presupuesto Municipal	Presupuesto Estatal	Presupuesto Federal	Ingresos Propios	% Avance
1	0119-AEOPA-COBAEM	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS (COBAEM)		\$137,164,000.00	\$92,461,851.00		80%
2	0219-AEOPA-IMIPE	INSTITUTO MORELENSE DE INFORMACION PUBLICA DEL		\$18,708,000.00		\$68,170.00	75%

		ESTADO DE MORELOS				
3	0319-AEOPA-DIF TEMIXCO	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TEMIXCO. (DIF-TEMIXCO)	\$8,160,000.00			\$2,631,600.00 60%
4	0419-AEOPA-REPSS	REGIMEN ESTATAL DE PROTECCION SOCIAL EN SALUD	\$107,635,000.00			90%
5	0519-AEOPA-CEPCP	COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL MORELOS	\$17,338,000.00			60%
6	0619-AEOPA-ISRYC	INSTITUTO DE SERVICIOS REGISTRALES Y CATASTRALES	\$25,526,000.00			45%

AEOPA-AUDITORIAS ESPECIALES

No.	Cuenta Pública	Numero de Auditoria	Organismo	Avance	Tipo De Auditoria
1	2018-2019-2020	07FGM-18-19-20	FISCALÍA GENERAL DEL ESTADO DE MORELOS	15%	POR DENUNCIA
2	2020	A06-ESP-201-2020-CDHM	COMISIÓN DE DERECHOS HUMANOS	90%	POR DENUNCIA
3	2016-2017-2018	A01-ESP-2016-2017-2018-IMPEPAC	IMPEPAC	15%	POR PLENO
4	2016-2017-2018	A02-ESP-2016-2017-2018-IMIPE	INSTITUTO MORELENSE DE PROCESOS ELECTORALES Y PARTICIPACION CIUDADANA	15%	POR PLENO
5	2016-2017-2018	A03-ESP-2016-2017-2018-CM	COLEGIO MORELOS	15%	POR PLENO
6	2016-2017-2018	A04-ESP-2016-2017-2018-TJA	TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA DEL ESTADO DE MORELOS	15%	POR PLENO
7	2016-2017-2018	A05-ESP-2016-2017-2018-CDHM	COMISION DE DERECHOS HUMANOS DE MORELOS	15%	POR PLENO

AUDITORIA ESPECIAL ORGANISMOS PÚBLICOS "B"

ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS

AEOPB- ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2019

No.	Número De Auditoría	Ente Público	Avance
1	A01-19-AEFOPB-CEA	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA	90%
2	A02-19-AEFOPB-FOFAE	FIDEICOMISO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE MORELOS (GUILLERMO RUVALCABA)	45%
2	A02-19-AEFOPB-FOFAE	FIDEICOMISO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE MORELOS (MARGARITA)	35%
2	A02-19-AEFOPB-FOFAE	FIDEICOMISO DE FOMENTO AGROPECUARIO DEL ESTADO DE MORELOS (OSCAR NETZAHUALCOYOTL SANTOS MARTINEZ)	45%
3	A03-19 AEFOPB-SAPAC	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MUNICIPIO DE CUERNAVACA.(1 DE ENERO AL DE AGOSTO DE 2019) ARNULFO DANIEL LUNA DAVID)	35%
3	A03-19 AEFOPB-SAPAC	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MUNICIPIO DE CUERNAVACA.(5 DE AGOSTO AL 14 DE NOVIEMBRE) C FERNANDO BLUMENKRON ESCOBAR	45%
3	A03-19 AEFOPB-SAPAC	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE MUNICIPIO DE CUERNAVACA.DEL 15 DE NOVIEMBRE AL 15 DE DICIEMBRE DE 2021) C. MAURICIO VEGA CHAVAJE	35%
4	A04-19 AEFOPB-SAPYSPI	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA	90%
5	A05-19 AEFOPB-SOPXSXO	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE XOCHITEPEC, MORELOS (SAPXSXO)	100%
6	A06-19 AEFOPB-SCAPSZ	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ZACATEPEC, MORELOS (SCAPSZ)	90%
7	AE-01-AEFOPB-19-SOAPSC	SISTEMA OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE CUAUTLA, MORELOS.	50%

AEOPB- ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2020

No.	Número De Auditoría	Ente Público	Avance
1	A01-20 AEOPB-SCAPSJ	SISTEMA DE CONSERVACIÓN, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE JIUTEPEC, MORELOS.	40%
2	A02-20 AEOPB-SAPOSJ	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE JOJUTLA, MORELOS.	35%
3	A03-20 AEOPB-SCAPSATM	SISTEMA DE CONSERVACIÓN, AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE TEMIXCO, MORELOS.	45%

4	A04-20 AEOPB-OOAPT	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE TLALTIZAPÁN, MORELOS.	50%
5	A05-20 AEOPB-SOAPAT	SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE TLAYACAPAN, MORELOS	45%
6	A06-20 AEOPB-OOCC	ORGANISMO OPERADOR DE CARRETERAS DE CUOTA.	40%

AEOPB- ESTADO PROCESAL DE LAS AUDITORIAS 2021

No.	Número De Auditoría	Ente Público	Avance
1	A01-21-AEOPB-SAPSM	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE MIACATLÁN	15%
2	A02-21-AEOPB-SICAPEZ	SISTEMA DE CONSERVACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AGUA DE EMILIANO ZAPATA	15%
3	A03-21-AEOPB-SOAPT	SISTEMA OPERADOR DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE TLAQUILTENANGO, MORELOS	15%
4	A04-21-AEOPB-CEA	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA (CEA)	15%

AEOPB- AUDITORIA ESPECIAL

No.	Número De Auditoría	Ente Público	Avance
1	2019- 2020 - 2021	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTIRALLADO DE CUAERNAVACA, SAPAC CUERNAVACA	15%
2	2016 - 2018	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE CUAUTLA MORELOS	60%
3	2016 - 2018	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE AYALA	60%

LEGISLATIVO



DIRECCIÓN GENERAL JURÍDICA

A través del presente informe y de conformidad con el artículo 43 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, se presentan los avances que se han generado en el último semestre.

Por lo que hace a los procedimientos de responsabilidades administrativas promovidos en términos de la Ley General de responsabilidades Administrativas, se informa que a través de la Dirección de Responsabilidades dependiente de la dirección General Jurídica informa que en la Jefatura de Investigación cuenta con:

TOTAL DE EXPEDIENTES	ACTIVOS	CONCLUIDOS	RADICADOS POR DENUNCIA
160	111	46	

Mientras que la Jefatura de Substanciación de la Dirección antes citada se cuenta con 3 expedientes de procedimientos activos, los cuales se encuentran en trámite.

Así mismo en el semestre que se informa , no se cuentan con denuncias penales derivadas del proceso de fiscalización de la Cuenta pública.

LEGISLATIVO



CONCLUSIONES

En el 2020 fue un año de mucho trabajo de transición y de reconfiguración institucional, tanto por las tareas sustantivas de la institución en la revisión de la Cuenta Pública, como por el proceso que mundialmente se estaba viviendo.

Bajo ese panorama este Órgano Técnico Fiscalizador, no dudó en implementar nuevos mecanismos que nos facilitaran nuestras tareas, anteponiendo la salud de la comunidad de la Entidad, sin embargo, como Auditora General estoy consciente que el acercamiento que tuvimos con la digitalización debe continuar dándole seguimiento a los esfuerzos iniciados, tal es así que aquellas herramientas y mecanismos que implementamos en la época pandémica, hoy en día están atendiendo satisfactoriamente a los objetivos planteados, haciendo en este 2022 un paso más en el desarrollo institucional, que hacía tiempo la Entidad y la Auditoría no vivía.

No obstante y además de enfrentamos a las suspensiones de los plazos en los trabajos de auditoría durante el periodo pandémico, también ha de resaltarse que existe un rezago histórico de gestiones anteriores ; pero que a través de la planeación se ha disminuido dicho rezago, sin que sea pretexto la disminuida plantilla con la que actualmente se cuenta en esta Entidad .

No se soslaya señalar a esa Legislatura que actualmente el presupuesto destinado a la ESAF no es suficiente para cubrir las tareas a las que esta obligada, sin embargo a pesar de ello, se han redoblado esfuerzos para obtener auditorías con una perspectiva de responsabilidad social.

No debe pasar desapercibido para esa Legislatura que que nuestro trabajo lo hemos realizado con una plantilla actualmente de 84 trabajadores, para fiscalizar más de ciento cincuenta entes públicos, poderes y municipios y quisiera resaltar que de ellos 25 son nuestra fuerza para auditar y aunque no se ha implementado hasta ahora el Servicio Profesional de Carrera, todos nuestros auditores cuentan con título y cédula profesional, también refiero que tan sólo 12 trabajadores no son profesionalistas, en este rubro se encuentra el personal auxiliar administrativo y de mantenimiento, mi compromiso es la profesionalización y capacitación continúa de los colaboradores, pues esto impacta positivamente en los resultados.

Tengo claro el que el rumbo que hemos elegido, es el más complejo sin embargo es el que más frutos dará en un futuro a mediano plazo.

ATENTAMENTE


AMÉRICA LÓPEZ RODRÍGUEZ
AUDITORA GENERAL
DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA
Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.