

RECIBIDO
21 FEB 2022



PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
Folio 1430 Hora 9:50
Cuernavaca, Morelos a 20 de febrero de 2022.
OFICIO: ESAF/048/2022.
ASUNTO: INFORME GENERAL 2022.

DIPUTADO FRANCISCO ERIK SÁNCHEZ ZAVALA
PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E.

Aprovecho la oportunidad para saludarle y al mismo tiempo me dirijo a Usted de la manera más atenta, para enviarle el informe general de la situación que guarda el proceso de fiscalización de cada una de las entidades que integran el Estado de Morelos, relativo a la fiscalización del ejercicio presupuestal 2019 y 2020

La presente información está integrada por cada una de las Auditorías Especiales que llevan a cabo las revisiones, en el orden en que aparecen 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 los artículos 38 y 39 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

Recibido el 21-02-22
Of. Dip. Paola Cruz
a 9:36

C.c.p.-DIP. PRESIDENTE DE LA COMISION DE HACIENDA PRESIDENTE DE LA COMISION DE HACIENDA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
C.c.p.-DIP. PRESIDENTE DE LA JUNTA POLITICA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
Archivo/Minutario
ALR/lmfs*

PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
FOLIO 1430 HORA 9:50
Cuernavaca, Morelos a 20 de febrero de 2022.
OFICIO: ESAF/048/2022.
ASUNTO: INFORME GENERAL 2022.

DIPUTADO FRANCISCO ERIK SÁNCHEZ ZAVALA
PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E.

Aprovecho la oportunidad para saludarle y al mismo tiempo me dirijo a Usted de la manera más atenta, para enviarle el informe general de la situación que guarda el proceso de fiscalización de cada una de las entidades que integran el Estado de Morelos, relativo a la fiscalización del ejercicio presupuestal 2019 y 2020

La presente información está integrada por cada una de las Auditorías Especiales que llevan a cabo las revisiones, en el orden en que aparecen 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 los artículos 38 y 39 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

Recibido el 21-02-22
Of. D.p. Paola Cruz
a 9:36

g. r. c. c. / c. i. eng.

C.c.p.-DIP. PRESIDENTE DE LA COMISION DE HACIENDA PRESIDENTE DE LA COMISION DE HACIENDA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
C.c.p.-DIP. PRESIDENTE DE LA JUNTA POLITICA DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
Archivo/Minutario
ALR/lms*

RECIBIDO
21 FEB 2022

PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
FOLIO 1430 HORA 9:50



2022 Flores
Ricardo
Magón

INFORME GENERAL, QUE PRESENTA LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN AL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.

A TRAVÉS DE:

- 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".

CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
LV LEGISLATURA 2021 2024

RECIBIDO
21 FEB 2022

COMISION DE HACIENDA, PRESUPUESTO
Y CUENTA PUBLICA

ANEXO
DEL DEL 10
2022

20 de febrero 2022.

Recibido el 21-02-22
Of. Dip. Paola Cruz
9:36

PODER ÍNDICE

PRESENTACIÓN	5
A.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES	
CORRESPONDIENTES.....	7
I. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL.....	8
II. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL.....	11
III. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”	14
IV. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”	19
B.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA ENTIDAD SUPERIOR DE	
AUDITORIA Y FISCALIZACION DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS	21

C.- RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO, PARTICIPACIONES FEDERALES, INGRESOS PROPIOS Y COORDINADOS Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE; 23

I. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL 23

II. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL..... 24

III. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A” 27

IV. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B” 29

D.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, DE LOS MUNICIPIOS, DEL GASTO FEDERALIZADO Y DEL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS; 30

I. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL	31
II. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL.....	32
III. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”	40
IV. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”	42
E.- SUGERENCIAS A LA LEGISLATURA PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;	
	43
F.- ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DE ESTE....	
	45

LEGISLATIVO

PRESENTACIÓN

En cumplimiento a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, en sus artículos 38 y 39, como Auditora General de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, que actualmente presido, asumí el encargo el pasado 05 de octubre del 2021, como responsable de dar continuidad a los trabajos de fiscalización remito el Informe General de Resultados del año 2022.

La elaboración del presente documento es con la finalidad de informar al Congreso del Estado de Morelos, sobre los factores estructurales, que se relacionan con las observaciones detectadas en las auditorías realizadas, emitidas por los Titulares responsables y de las áreas que lo conforman, así como de los auditores designados para realizar el proceso de fiscalización; es este orden de pensamiento derivado del trabajo realizado en la fiscalización, se recaban los datos y estatus de los procesos de revisión que forman parte de la ESAF.

Resulta importante resaltar la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción publicada el 18 de Julio de 2016, en el Diario Oficial de la Federación, que se crea con el objeto de establecer acciones y mecanismos de coordinación entre la Auditoría Superior de la Federación, la Secretaria de la Función Pública, las Entidades de Fiscalización Superior Locales y las instancias encargadas del control interno de las Entidades Federativas. Es necesario adelantar las revisiones en tiempo real, con un enfoque preventivo y que la revisión en la rendición de cuentas sea de impacto y calidad. Trabajaremos en fomentar una

estructura administrativa más dinámica e integral. Derivado de esta Ley es que todos los entes públicos fiscalizadores y fiscalizados deberán aportar su experiencia en la revisión de los recursos locales y federales, a través de un informe claro en el que se den a conocer los resultados obtenidos de las auditorías, a las Entidades Gubernamentales y a la ciudadanía en general.

El Consejo de Dirección de la ESAF emitió mediante acuerdo ACD/ESAF/ORD/003/2020-06 el *“Protocolo de seguridad para la reincorporación gradual de los servidores públicos al centro de trabajo de la ESAF”*, dentro del cual se establece: *“...VIGILANCIA Y SUPERVISIÓN, que durante el proceso de reincorporación gradual y hasta en tanto así lo disponga la autoridad sanitaria estatal...”*; antecedente de 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)”*.

Además, con la finalidad de establecer un marco de integridad en el desarrollo de las funciones de toda persona servidora pública, y atendiendo a los principios constitucionales que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo, comisión o función, se emitieron el Código de Conducta de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; y el Código de Ética de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

Lo anterior, en correspondencia a la confianza que la sociedad y los entes gubernamentales han depositado en este órgano técnico de fiscalización y en sus personas servidoras públicas, infundiendo en el personal la noción de que su conducta, dentro y fuera del lugar de trabajo, y aun cuando no se relacione con sus actividades oficiales, incide en la imagen y el prestigio que el público tiene de la institución.

LEGISLATIVO

PODER

A.- UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES CORRESPONDIENTES.



LEGISLATIVO



I. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PUBLICA		% MUESTRA AUDITADA
1.-	SECRETARÍA DE HACIENDA			2020		\$1,105,090.00
ACCIONES	ACCIONES					ELIMINA NÚMERO
	FORMULADAS	CAMBIO DE TIPIFICACIÓN		RATIFICA	RECTIFICA	
	NÚMERO	ACCION ORIGINAL		ACCION FINAL	NÚMERO	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	0	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	EN PROCESO	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	EN PROCESO	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	EN PROCESO	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	0			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PUBLICA		% MUESTRA AUDITADA
2.-	SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS			2020		\$160,000,000.00
ACCIONES	ACCIONES					FORMULADAS NÚMERO
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	1	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	EN PROCESO	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	3	PLIEGO DE OBSERVACIONES	EN PROCESO	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	EN PROCESO	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	4			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
3.-	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN				2020		\$32,315,238.85
ACCIONES	ACCIONES						FORMULADAS NÚMERO
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS	
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	0	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	EN PROCESO	0	0	0	
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	EN PROCESO	0	0	0	
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	EN PROCESO	0	0	0	
TOTAL, DE ACCIONES	0			0	0	0	

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
4.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL				2020		\$14,814,785.16
ACCIONES	ACCIONES						FORMULADAS NÚMERO
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS	
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	0	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	EN PROCESO	0	0	0	
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	EN PROCESO	0	0	0	
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	EN PROCESO	0	0	0	
TOTAL, DE ACCIONES	0			0	0	0	

PODER

QUIENES · LA · T

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA
5.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO AGROPECUARIO				2020	\$1,788,747.00
ACCIONES						
ACCIONES	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	2	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	EN PROCESO	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	EN PROCESO	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	EN PROCESO	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	2			0	0	0

LEGISLATIVO

II. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PÚBLICA		%MUESTRA AUDITADA
1.-	COATETELCO			2019		\$7,333,384.59
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	4	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	5	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	9			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PÚBLICA		%MUESTRA AUDITADA
2.-	JONACATEPEC			2019		\$34,585,785.80
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	13	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	03	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	16			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO		CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
3.-	OCUITUCO		2019		\$41,334,091
ACCIONES					
ACCIONES	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	7	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	7			0	0

N.-	ENTE PÚBLICO		CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
4.-	TLAYACAPAN		2019		\$32,837,304.46
ACCIONES					
ACCIONES	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	25	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	25			0	0

PODER

QUIENES · LA · T

N.-	ENTE PÚBLICO		CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
5.-	TOTOLAPAN		2019		\$27,698,018.42
ACCIONES	ACCIONES				
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	44	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	44			0	0

LEGISLATIVO

III. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS "A"

• 2020

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA		%MUESTRA AUDITADA
1.-	COMISION ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS				2020		\$15,879,399
ACCIONES	ACCIONES						
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS	
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	17	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
PLIEGO DE OBSERVACIONES	2	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
TOTAL, DE ACCIONES	20			0	0	0	

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA		%MUESTRA AUDITADA
2.-	COMISION ESTATAL DE RESERVAS TERRITORIALES				2020		\$7,638,000
ACCIONES	ACCIONES						
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS	
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO	
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	10	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0	
TOTAL, DE ACCIONES	12			0	0	0	

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA
3.-	INSTITUTO DE LA DEFENSORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE MORELOS				2020	\$21,721,000
	ACCIONES					
	ACCIONES	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	FORMULADAS
		NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		0	NÚMERO
			NÚMERO	0	0	NÚMERO
	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	4	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	TOTAL, DE ACCIONES	6			0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA
4.-	INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS				2020	\$ 26,089,000
	ACCIONES					
	ACCIONES	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	FORMULADAS
		NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		0	NÚMERO
			NÚMERO	0	0	NÚMERO
	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	7	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
	TOTAL, DE ACCIONES	9			0	0

• 2019

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
1.-	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS (COBAEM)			2019		\$ 229,625,851
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	11	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	5	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	17			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO			CUENTA PUBLICA		%MUESTRA AUDITADA
2.-	INSTITUTO MORELENSE DE INFORMACION PUBLICA Y ESTADISTICA (IMIPE)			2019		\$ 18,776,170
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	21	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	3	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	25			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA	%MUESTRA AUDITADA
3.-	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TEMIXCO (DIF TEMIXCO))				2019	\$ 10,791,600
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	24	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	1	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	25			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA	%MUESTRA AUDITADA
4.-	REGIMEN ESTATAL DE PROTECCION SOCIAL EN SALUD MORELOS (REPS)				2019	\$ 107,635,000
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	5	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	6			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA
5.-	COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL MORELOS				2019	\$ 17,338,000
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	6	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	2	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	9			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA
6.-	INSTITUTO DE SERVICIOS REGISTRALES Y CATASTRALES (PENDIENTE NOTIFICAR EL IFO AL ENTE)				2019	\$ 17,338,000
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	0	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	0			0	0	0

IV. DE LA AUDITORIA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS "B"

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA		
1.-	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA	2019	\$6,888,600.00		
ACCIONES	ACCIONES				
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	8	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
TOTAL DE ACCIONES	8			0	0

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	%MUESTRA AUDITADA		
2.-	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE XOCHITEPEC, MORELOS	2019	\$24,221,201		
ACCIONES	ACCIONES				
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	8	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	0	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACIÓN	0	0
TOTAL DE ACCIONES	8			0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA	%MUESTRA AUDITADA
3.-	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ZACATEPEC, MORELOS				2019	\$15,537,000.00
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	1	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	1	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	13	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	15			0	0	0

N.-	ENTE PÚBLICO				CUENTA PUBLICA	%MUESTRA AUDITADA
4.-	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA				2019	\$675,983,781.00
ACCIONES	ACCIONES					
	FORMULADAS	PLIEGO DE OBSERVACIONES		FORMULADAS	0	FORMULADAS
	NÚMERO	ADMINISTRATIVAS		NÚMERO	0	NÚMERO
SOLICITUD DE ACLARACIÓN	9	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
PLIEGO DE OBSERVACIONES	9	PLIEGO DE OBSERVACIONES	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
ADMINISTRATIVAS	0	ADMINISTRATIVAS	PENDIENTE EL COMITÉ DE SOLVENTACION	0	0	0
TOTAL, DE ACCIONES	18			0	0	0

LEGISLATIVO



B.- LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS

1. PRESUPUESTO PARA RENOVACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO, SOFTWARE, LICENCIAS Y MOBILIARIO.
2. CAPACITACIÓN DE LOS AUDITORES EN FONDOS ACTUALIZACIONES.
3. ATENDER EL REZAGO.
4. PERSONAL.
5. AUMENTO DEL VOLUMEN DE LAS AUDITORIAS A PROGRAMARSE DEL 2022, DEBIDO A UN MANDATO POR PARTE DEL CONGRESO DEL ESTADO PARA REALIZAR AUDITORÍAS ESPECIALES Y AUDITORIAS POR DENUNCIA.
6. QUE LA COMISION DE HACIENDA NO CUMPLA CON LOS PLAZOS ESTABLECIDOS DENTRO DE LA LFYRCMO, PARA PRONUNCIARSE EN EL PLENO.
7. REDUCCIÓN DEL PERSONAL EN LAS INTALACIONES DEBIDO A LOS SEMAFOROS DE LA PANDEMIA CON EL OBJETO DE DISMINUIR RIESGOS LABORALES DE SALUD, EN BASE A LO EMITIDO POR EL SECRETARIO DE SALUD EN EL ACUERDO POR EL QUE SE ESTABLECEN ACCIONES EXTRAORDINARIAS PARA ATENDER LA EMERGENCIA SANITARIA GENERADA POR EL VIRUS SARS-COV2, MEDIANTE PUBLICACIÓN EN EL DIARIO

- OFICIAL DE LA FEDERACIÓN DEL 31 DE MARZO DE 2020, REALIZAR LOS TRABAJOS A TRAVEZ DE DIGITALIZACIÓN GRADUAL.
8. LA INFORMACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE NO REÚNE LOS REQUISITOS DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE, SEÑALADOS EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA ENTREGA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN POR PARTE DE LOS ENTES.
 9. SOLICITUD DE PRORROGAS POR PARTE DE LOS ENTES A FISCALIZAR PARA LA ENTREGA DE INFORMACIÓN Y DISMINUCIÓN DE PERSONAL EN CADA ÁREA.
 10. PRESUPUESTO LIMITADO: LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.
 11. TRANSICIÓN Y PARTICIPACION EN EL PROCESO DE ENTREGA- RECEPCION DE LOS MUNICIPIOS POR CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN.
 12. CAMBIO DE ADMINISTRACION DENTRO DE LA ESAF PARA DIRECTORES GENERALES Y AUDITORES ESPECIALES.

LEGISLATIVO

C.- RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO, PARTICIPACIONES FEDERALES, INGRESOS PROPIOS Y COORDINADOS Y LA EVALUACIÓN DE LA DEUDA FISCALIZABLE;

I. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
1.-	SECRETARÍA DE HACIENDA	2020	GASTO CAPITAL
2.-	SECRETARÍA DE OBRAS PUBLICAS	2020	GASTO CAPITAL
3.-	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN	2020	GASTO CORRIENTE
4.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL	2020	GASTO CAPITAL
5.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO AGROPECUARIO	2020	GASTO CAPITAL
6.-	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	2020	GASTO CORRIENTE (EN PROCESO DE PLANEACION)
7.-	CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS	2020	GASTO CORRIENTE (EN PROCESO DE PLANEACION)

II. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL

• 2020

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	TIPO DE GASTO
1.-	AMACUZAC	2020	GASTO CORRIENTE
2.-	ATLATLAHUCAN	2020	GASTO CORRIENTE
3.-	AXOCHIAPAN	2020	GASTO CORRIENTE
4.-	AYALA	2020	GASTO CORRIENTE
5.-	COATETELCO	2020	GASTO CORRIENTE
6.-	COATLAN DEL RIO	2020	GASTO CORRIENTE
7.-	CUAUTLA	2020	GASTO CORRIENTE
8.-	CUERNAVACA	2020	GASTO CORRIENTE
9.-	EMILIANO ZAPATA	2020	GASTO CORRIENTE
10.-	HUEYAPAN	2020	GASTO CORRIENTE
11.-	HUITZILAC	2020	GASTO CORRIENTE
12.-	JANTETELCO	2020	GASTO CORRIENTE
13.-	JIUTEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
14.-	JOJUTLA	2020	GASTO CORRIENTE
15.-	JONACATEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
16.-	MAZATEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
17.-	MIACATLAN	2020	GASTO CORRIENTE
18.-	OCUITUCO	2020	GASTO CORRIENTE
19.-	PUENTE DE IXTLA	2020	GASTO CORRIENTE
20.-	TEMIXCO	2020	GASTO CORRIENTE
21.-	TEMOAC	2020	GASTO CORRIENTE
22.-	TEPALCINGO	2020	GASTO CORRIENTE
23.-	TEPOZTLAN	2020	GASTO CORRIENTE

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
24.-	TETECALA	2020	GASTO CORRIENTE
25.-	TETELA DEL VOLCAN	2020	GASTO CORRIENTE
26.-	TLALNEPANTLA	2020	GASTO CORRIENTE
27.-	TLALTIZAPAN	2020	GASTO CORRIENTE
28.-	TLAQUILTENANGO	2020	GASTO CORRIENTE
29.-	TLAYACAPAN	2020	GASTO CORRIENTE
30.-	TOTOLAPAN	2020	GASTO CORRIENTE
31.-	XOCHITEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
32.-	XOXOCOTLA	2020	GASTO CORRIENTE
33.-	YAUTEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
34.-	YECAPIXTLA	2020	GASTO CORRIENTE
35.-	ZACATEPEC	2020	GASTO CORRIENTE
36.-	ZACUALPAN	2020	GASTO CORRIENTE

• 2020

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
1.-	AMACUZAC	2019	GASTO CORRIENTE
2.-	ATLATLAHUCAN	2019	GASTO CORRIENTE
3.-	AXOCHIAPAN	2019	GASTO CORRIENTE
4.-	AYALA	2019	GASTO CORRIENTE
5.-	COATETELCO	2019	GASTO CORRIENTE
6.-	COATLAN DEL RIO	2019	GASTO CORRIENTE
7.-	CUAUTLA	2019	GASTO CORRIENTE
8.-	CUERNAVACA	2019	GASTO CORRIENTE
9.-	EMILIANO ZAPATA	2019	GASTO CORRIENTE
10.-	HUEYAPAN	2019	GASTO CORRIENTE
11.-	HUITZILAC	2019	GASTO CORRIENTE

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	TIPO DE GASTO
12.-	JANTETELCO	2019	GASTO CORRIENTE
13.-	JIUTEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
14.-	JOJUTLA	2019	GASTO CORRIENTE
15.-	JONACATEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
16.-	MAZATEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
17.-	MIACATLAN	2019	GASTO CORRIENTE
18.-	OCUITUCO	2019	GASTO CORRIENTE
19.-	PUENTE DE IXTLA	2019	GASTO CORRIENTE
20.-	TEMIXCO	2019	GASTO CORRIENTE
21.-	TEMOAC	2019	GASTO CORRIENTE
22.-	TEPALcingo	2019	GASTO CORRIENTE
23.-	TEPOZTLAN	2019	GASTO CORRIENTE
24.-	TETECALA	2019	GASTO CORRIENTE
25.-	TETELA DEL VOLCAN	2019	GASTO CORRIENTE
26.-	TLALNEPANTLA	2019	GASTO CORRIENTE
27.-	TLALTIZAPAN	2019	GASTO CORRIENTE
28.-	TLAQUILTENANGO	2019	GASTO CORRIENTE
29.-	TLAYACAPAN	2019	GASTO CORRIENTE
30.-	TOTOLAPAN	2019	GASTO CORRIENTE
31.-	XOCHITEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
32.-	XOXOCOTLA	2019	GASTO CORRIENTE
33.-	YAUTEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
34.-	YECAPIXTLA	2019	GASTO CORRIENTE
35.-	ZACATEPEC	2019	GASTO CORRIENTE
36.-	ZACUALPAN	2019	GASTO CORRIENTE

LEGISLATIVO



III. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”

PODER

• 2020

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
1.-	COMISION DE DERECHOS HUMANOS DEL ESTADO DE MORELOS	2020	GASTO CORRIENTE
2.-	INSTITUTO DE LA DEFENSORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE MORELOS	2020	GASTO CORRIENTE
3.-	COMISIÓN ESTATAL DE RESERVAS TERRITORIALES	2020	GASTO CORRIENTE
4.-	INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS	2020	GASTO CORRIENTE

LEGISLATIVO



• 2019

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
1.-	INSTITUTO MORELENSE DE INFORMACIÓN PÚBLICA Y ESTADÍSTICA (IMIPE)	2019	GASTO CORRIENTE
2.-	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS (COBAEM)	2019	GASTO CORRIENTE
3.-	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TEMIXCO (DIF TEMIXCO)	2019	GASTO CORRIENTE
4.-	RÉGIMEN ESTATAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD MORELOS (REPSS)	2019	GASTO CORRIENTE
5.-	COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL MORELOS	2019	GASTO CORRIENTE
6.-	INSTITUTO DE SERVICIOS REGISTRALES Y CATASTRALES	2020	GASTO CORRIENTE

LEGISLATIVO

IV. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”

PODER



LEGISLATIVO

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	TIPO DE GASTO
1	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA	2019	GASTO CORRIENTE
2	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE XOCHITEPEC, MORELOS (SAPSXO)	2019	GASTO CORRIENTE
3	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ZACATEPEC, MORELOS (SCAPSZ)	2019	GASTO CORRIENTE
4	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA	2019	GASTO CORRIENTE

PODER

D.- LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, DE LOS MUNICIPIOS, DEL GASTO FEDERALIZADO Y DEL EJERCIDO POR ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS;

LEGISLATIVO

I. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	SECRETARÍA DE HACIENDA	2020	\$250,866,000.00	\$489,347,000.00	\$1,105,090.00	100 %	SIN OBSERVACIONES
2.-	SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS	2020	\$201,628,000.00	\$0.00	\$160,000,000.00	38%	\$3,316,637.00
3.-	SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN	2020	\$117,949,000.00	\$0.00	\$32,315,238.85	34%	SIN OBSERVACIONES
4.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO SOCIAL	2020	\$64,193,000.00	\$114,652,000.00	\$14,814,785.16	35%	SIN OBSERVACIONES
5.-	SECRETARÍA DE DESARROLLO AGROPECUARIO	2020	\$128,942,000.00	\$0.00	\$1,788,747.00	35%	SIN OBSERVACIONES
6.-	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	2020	\$524,034,000.00	\$0.00	\$0.00	%	EN PROCESO DE PLANEACION
7.-	CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS	2020	\$400,000,000.00	\$0.00	\$0.00	%	EN PROCESO DE PLANEACION

LEGISLATIVO

PODER

II. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL

- 2020

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	AMACUZAC	2020	\$5,826,000	\$77,836,075	\$83,662,075	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
2.-	ATLATLAHUCAN	2020	7,074,000	88,149,758	95,223,758	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
3.-	AXOCHIPAN	2020	6,658,000	143,295,268	149,953,268	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
4.-	AYALA	2020	6,242,000	212,871,057	219,113,057	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
5.-	COATETELCO	2020	2,913,000	39,795,118	42,708,118	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
6.-	COATLAN DEL RIO	2020	7,074,000	63,898,094	70,972,094	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
7.-	CUAUTLA	2020	5,618,000	398,678,224	404,296,224	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
8.-	CUERNAVACA	2020	4,785,000	725,024,163	729,809,163	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
9.-	EMILIANO ZAPATA	2020	4,785,000	217,281,782	222,066,782	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
10.-	HUEYAPAN	2020	2,081,000	16,955,775	19,036,775	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
11.-	HUITZILAC	2020	4,994,000	70,415,854	75,409,854	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
12.-	JANTETELCO	2020	6,034,000	73,016,970	79,050,970	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
13.-	JIUTEPEC	2020	4,369,000	416,179,415	420,548,415	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
14.-	JOJUTLA	2020	5,618,000	133,628,431	139,246,431	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
15.-	JONACATEPEC	2020	6,658,000	70,625,655	77,283,655	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
16.-	MAZATEPEC	2020	6,866,000	56,767,351	63,633,351	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
17.-	MIACATLAN	2020	4,577,000	71,114,228	75,691,228	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
18.-	OCUITUCO	2020	6,242,000	91,216,280	97,458,280	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
19.-	PUENTE DE IXTLA	2020	43,690,000	151,394,921	195,084,921	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
20.-	TEMIXCO	2020	7,906,000	265,604,746	273,510,746	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
21.-	TEMOAC	2020	6,242,000	76,699,427	82,941,427	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
22.-	TEPALcingo	2020	7,490,000	104,585,129	112,075,129	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
23.-	TEPOZTLAN	2020	5,410,000	128,865,801	134,275,801	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
24.-	TETECALA	2020	7,906,000	54,558,599	62,464,599	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
25.-	TETELA DEL VOLCAN	2020	3,953,000	84,641,431	88,594,431	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
26.-	TLALNEPANTLA	2020	6,034,000	62,573,874	68,607,874	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
27.-	TLALTIZAPAN	2020	6,450,000	138,888,602	145,338,602	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
28.-	TLAQUILTENANGO	2020	6,658,000	101,065,073	107,723,073	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
29.-	TLAYACAPAN	2020	6,450,000	71,998,646	78,448,646	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
30.-	TOTOLAPAN	2020	6,866,000	69,127,556	75,993,556	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
31.-	XCHITEPEC	2020	6,450,000	173,361,192	179,811,192	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
32.-	XOXOCOTLA	2020	2,497,000	75,420,789	77,917,789	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
33.-	YAUTEPEC	2020	5,826,000	241,037,102	246,863,102	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
34.-	YECAPIXTLA	2020	7,074,000	146,056,227	153,130,227	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
35.-	ZACATEPEC	2020	5,826,000	90,103,072	95,929,072	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
36.-	ZACUALPAN	2020	6,242,000	59,993,769	66,235,769	25%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

LEGISLATIVO

• 2019

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	AMACUZAC	2019	\$5,379,000	\$73,177,781	\$78,556,781	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
2.-	ATLATLAHUCAN	2019	6,724,000	82,804,283	89,528,283	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
3.-	AXOCHIAPAN	2019	6,198,000	134,070,454	140,268,454	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
4.-	AYALA	2019	5,967,000	201,244,758	207,211,758	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
5.-	COATLÁN DEL RIO	2019	6,603,000	60,106,385	66,709,385	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
6.-	CUAUTLA	2019	5,272,000	375,459,625	380,731,625	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
7.-	CUERNAVACA	2019	4,441,000	700,989,064	705,430,064	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
8.-	EMILIANO ZAPATA	2019	4,469,000	203,752,887	208,221,887	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
9.-	HUITZILAC	2019	4,661,000	66,485,125	71,146,125	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
10.-	JANTETELCO	2019	5,730,000	69,079,002	74,809,002	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
11.-	JIUTEPEC	2019	4,158,000	391,435,476	395,593,476	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
12.-	JOJUTLA	2019	5,301,000	127,198,231	132,499,231	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
13.-	JONACATEPEC	2019	6,264,000	66,637,533	72,901,533	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
14.-	MAZATEPEC	2019	6,476,000	53,348,527	59,824,527	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
15.-	MIACATLÁN	2019	7,116,000	93,646,174	100,762,174	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
16.-	OCUITUCO	2019	5,861,000	85,992,535	91,853,535	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
17.-	PUENTE DE IXTLA	2019	6,432,000	188,688,892	195,120,892	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
18.-	TEMIXCO	2019	7,445,000	251,363,172	258,808,172	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
19.-	TEMOAC	2019	5,884,000	72,113,979	77,997,979	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
20.-	TEPALcingo	2019	7,053,000	98,779,817	105,832,817	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
21.-	TEPOZTLÁN	2019	5,166,000	122,201,792	127,367,792	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
22.-	TETECALA	2019	7,503,000	51,422,920	58,925,920	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
23.-	TETELA DEL VOLCÁN	2019	5,734,000	96,315,675	102,049,675	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
24.-	TLALNEPANTLA	2019	5,653,000	58,860,179	64,513,179	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
25.-	TLALTIZAPÁN	2019	6,031,000	130,408,038	136,439,038	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
26.-	TLAQUILTENANGO	2019	6,213,000	95,300,287	101,513,287	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
27.-	TLAYACAPAN	2019	6,000,000	67,658,048	73,658,048	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
28.-	TOTOLAPAN	2019	6,507,000	65,161,858	71,668,858	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
29.-	XOCHITEPEC	2019	6,023,000	163,309,864	169,332,864	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
30.-	YAUTEPEC	2019	5,483,000	225,105,714	230,588,714	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
31.-	YECAPIXTLA	2019	6,683,000	136,061,848	142,744,848	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
32.-	ZACATEPEC	2019	5,434,000	85,964,308	91,398,308	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
33.-	ZACUALPAN	2019	5,912,000	56,439,558	62,351,558	30%	EX: SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.



III. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”

• 2020

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	INGRESOS PROPIOS	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS	2020	15,803,000	N/A	76,399	15,879,399	28.56%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
2.-	INSTITUTO DE LA DEFENSORÍA PÚBLICA DEL ESTADO DE MORELOS	2020	21,721,000	N/A	N/A	21,721,000	35%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
3.-	COMISIÓN ESTATAL DE RESERVAS TERRITORIALES	2020	7,638,000	N/A	N/A	7,638,000	22%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
4.-	INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FÍSICA DEL ESTADO DE MORELOS (INDEM)	2020	26,089,000	N/A	N/A	26,089,000	32.77%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

LEGISLATIVO

• 2019

PODER

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PUBLICA	PRESUPUESTO MUNICIPAL	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	INGRESOS PROPIOS	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE MORELOS (COBAEM)	2019	N/A	137,164,000	92,461,851	N/A	229,625,851	32.84%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
2.-	INSTITUTO MORELENSE DE INFORMACIÓN PÚBLICA Y ESTADÍSTICA (IMIPE)	2019	N/A	18,708,000	N/A	68,170	18,776,170	16.14%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
3.-	SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE TEMIXCO (DIF TEMIXCO)	2019	8,160,000	N/A	N/A	2,631,600	10,791,600	30.00%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
4.-	RÉGIMEN ESTATAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD MORELOS (REPSS)	2019	N/A	107,635,000	N/A	N/A	107,635,000	35.82%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
5.-	COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL MORELOS	2019	N/A	17,338,000	N/A	N/A	17,338,000	34.04%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.
6.-	INSTITUTO DE SERVICIOS REGISTRALES Y CATASTRALES	2019	N/A	25,526,000	N/A	N/A	25,526,000	30.00%	SE ENCUENTRA EN PROCESO DE FISCALIZACIÓN Y NO SE PUEDE DETERMINAR EL MONTO DEL RESULTADO FINAL.

LEGISLATIVO

IV. DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”

N.-	ENTE PÚBLICO	CUENTA PÚBLICA	PRESUPUESTO ESTATAL ASIGNADO	PRESUPUESTO FEDERAL ASIGNADO	UNIVERSO	MUESTRA	MONTO OBSERVADO
1.-	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE PUENTE DE IXTLA	2019	\$6,888,600.00	NO APLICA	\$6,888,600.00	30%	\$2,066,580.00
2.-	SISTEMA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE XOCHITEPEC, MORELOS (SAPSXO)	2019	\$24,221,201	NO APLICA	\$24,221,201	30%	\$7,266,360.30
3.-	ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DEL MUNICIPIO DE ZACATEPEC, MORELOS (SCAPSZ)	2019	\$15,537,000.00	NO APLICA	\$15,537,000.00	30%	\$4,661,100.00
4.-	COMISIÓN ESTATAL DEL AGUA	2019	\$ 675,983,781.00	NO APLICA	\$675,983,781.00	8%	\$50,859,827.62

LEGISLATIVO

PODER

E.- SUGERENCIAS A LA LEGISLATURA PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS;

- Uno de los mecanismos que nos mandata nuestra Ley de Fiscalización, es el servicio profesional de Carrera, mecanismo que vendrá a realizar una profesionalización de los servidores públicos dentro de la institución, por lo que es indispensable la capacitación para el personal y formación constante de perfiles, enfocados a resultados con capacidades multiskill.
- Modificaciones a la Ley de Fiscalización de manera conceptual para la explicación correcta de los procesos.
- Que se respeten los plazos establecidos en la Ley de fiscalización por parte de la revisión y análisis que realiza la comisión de hacienda, con fundamento en los Artículos 40, 41, 43, 44 Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de

Morelos; 98 fracciones VIII, IX, X, XI del reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos.

- La Digitalización de la documentación del archivo histórico, así como de las auditorías actuales, que como objetivo principal es el cuidado del medio ambiente, así como la optimización de lo proceso, para la revisión y respuesta continua.
- La Reforma de ley en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos; La Ley orgánica Municipal del Estado de Morelos; El reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del estado de Morelos, en el cómputo de los términos procesales en La rendición de cuentas y procesos de fiscalización.
- Que se cuente con un sistema homologado y capacitación optima en el proceso de Armonización Contable para todos los entes que conforman el Estado de Morelos y reciben recursos públicos dentro de la Administración Pública del Estado de Morelos.

LEGISLATIVO

F.- ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DE ESTE.

La Cuenta Pública Anual es responsabilidad de la administración del ente público fiscalizado. La responsabilidad del órgano fiscalizador consiste en expresar exclusivamente una opinión sobre la misma con base en la revisión que le fue practicada.

El examen se realiza de acuerdo con la normatividad expedida por el Consejo de Armonización Contable (CONAC). Las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y realizadas de tal manera que permita obtener una seguridad razonable, de que la Cuenta Pública no contiene errores importantes y de que fue preparada de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás ordenamientos legales aplicables.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la Cuenta Pública. Motivo por el cual se considera que los exámenes realizados proporcionan en su conjunto una base razonable para sustentar la información financiera.

La Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública se realiza por la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, a través de sus Auditorías Especiales, conforme 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, los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental y los principios de legalidad, transparencia, definitividad, imparcialidad, confiabilidad y publicidad de la información.

De conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, esta Entidad de Fiscalización informará a la Legislatura, por conducto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos, los resultados de fiscalización de la Cuenta Pública.

La Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, rinde su Informe General, conforme al artículo 39 y 38 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos.

ATENTAMENTE

**AUDITORA GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS**

LICDA. AMÉRICA LÓPEZ RODRÍGUEZ.