



ESAF Morelos



2024  
Felipe Carrillo  
PUERTO  
GOBIERNO DEL POLESTARISMO  
REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR  
DEL PAIS



Cuernavaca, Mor., a 13 de febrero de 2024.

OFICIO NUM. ESAF/077/2024.

ASUNTO: El que se indica.

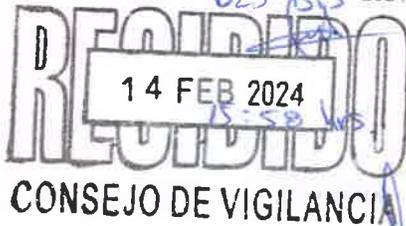
DIPUTADO FRANCISCO ERIK SÁNCHEZ ZAVALA.  
PRESIDENTE DE LA MESA DIRECTIVA DEL  
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS.  
P R E S E N T E.



Por medio de la presente me dirijo a Usted de la manera más atenta, para enviarle en formato impreso el **Programa Anual de Auditorías 2024**, relativo a la Fiscalización de la Cuenta Pública Anual del ejercicio presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de la Entidad Superior de Autoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

En cumplimiento a los artículos 7, 76 fracciones IV y IX, 87 fracción III y 94 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos.

CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS  
LV LEGISLATURA  
023-2024



Por otro particular le envié un cordial saludo y quedo de Usted.

ATENTAMENTE.



MTRO. JOSÉ BLAS CUEVAS DÍAZ.  
AUDITOR GENERAL DE LA ENTIDAD SUPERIOR  
DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL CONGRESO DEL ESTADO DE  
MORELOS.

- C.C.P. Dip. Agustín Alonso Gutiérrez. Presidente de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado de Morelos.
- C.C.P. Dip. Ángel Adame Jiménez. Presidente del Comité de Vigilancia de del Congreso del Estado de Morelos.
- C.C.P. C.P. Uriel González Sotelo, Titular del Consejo de Vigilancia de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.
- C.C.P. Mtra. Juana López Acosta, Secretaria Técnica de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.
- C.C.P. Archivo.

Calle Cecilio A. Róbelo S/N, Col. Del Lago, C.P. 62470,  
Cuernavaca Morelos  
Conmutador / Fax 01 (777) 4827350  
www.esaf-morelos.gob.mx

ANEXO COMUNA



6483

COMITE DE VIGILANCIA  
RECIBIDO  
14 FEB 2024  
COMISION DE HACIENDA PRESUPUESTO CUENTA PUBLICA  
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS  
LV LEGISLATURA 158 2021 2024  
14 FEB 2024  
COMISIÓN DE HACIENDA PRESUPUESTO CUENTA PÚBLICA

1634

14 FEB 2024

PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA

# PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2024

## RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 2023

ENERO 2024

# LEGISLATIVO



## Contenido

- I. GENERALIDADES
- II. MARCO NORMATIVO
- III. MISIÓN
- IV. VISIÓN
- V. FACTORES DE RIESGO
- VI. AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL
- VII. AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL
- VIII. AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”
- IX. AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”

## I. GENERALIDADES

En cumplimiento a los artículos 40 fracción XLVII, 84 de la Constitución Política del estado Libre y soberano de Morelos y artículos 1, 2, 3, y 87 de la Ley de fiscalización y Rendición de cuentas del Estado de Morelos señala que la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; podrá practicar auditorías a las cuentas públicas de los Poderes del Estado; para cumplir con este mandato constitucional, el Auditor General será auxiliado por los auditores especiales como se detalla a continuación:

1. Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal;
2. Auditor Especial de la Hacienda Pública Municipal;
3. Auditor Especial de los Organismos Públicos "A";
4. Auditor Especial de los Organismos Públicos "B"

Los cuales proponen al Auditor General el Programa Anual de Auditoría 2024, así como los métodos y sistemas y procedimientos necesarios para la eficacia de los procesos de fiscalización en las Auditorías Legislativas al ejercicio presupuestal 2023.



## II. MARCO NORMATIVO

La Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, se rige por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, publicada en el Periódico oficial "Tierra y Libertad", órgano de difusión del Gobierno del Estado de Morelos, número 5514, con fecha 19 de julio de 2017 mediante decreto número dos mil ciento noventa y tres.

La ESAF Morelos, dentro de su competencia tiene como función principal la Fiscalización de las Cuentas Públicas de los Entes que ejercen recursos públicos, en apoyo al H. Congreso del Estado de Morelos, la cual se realiza conforme a los ordenamientos legales que regulan el procedimiento de fiscalización, esto con la finalidad de verificar que las operaciones ejecutadas por los Entes Fiscalizables se ajustaron a los criterios señalados en el presupuesto; además de verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en su planes y programas, en relación con la normatividad aplicable vigente.



### III. MISIÓN

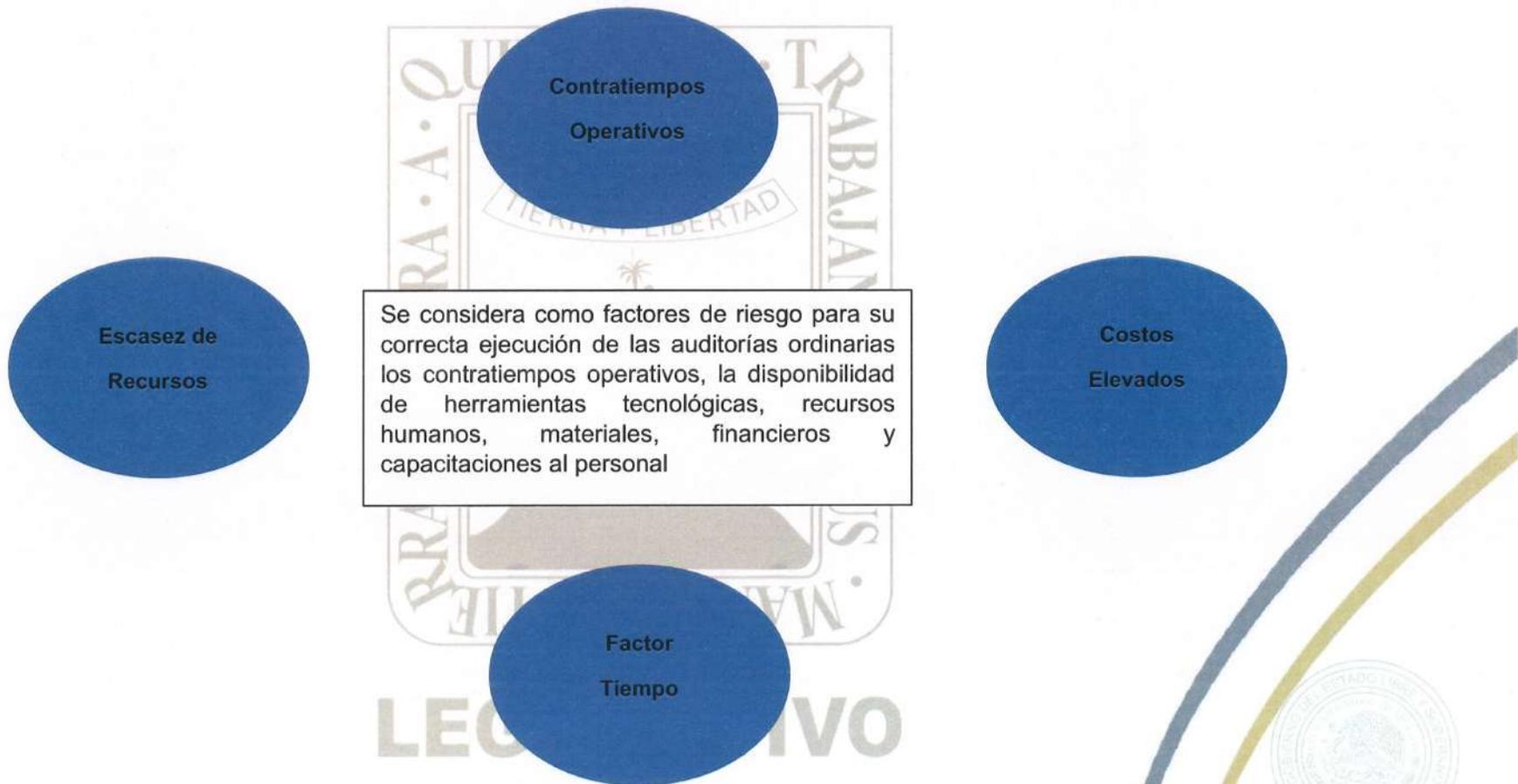
Transparentar la fiscalización de las cuentas públicas de los Poderes del Estado, Ayuntamientos, Organismos Centralizados y Descentralizados, así como Órganos declarados Constitucionalmente Autónomos, y en general, todo Organismo Público que reciba o haya recibido, administrado, ejerza o disfrute de recursos públicos bajo cualquier concepto.

### IV. VISIÓN

Ser promotores de la cultura de rendición de cuentas, del cumplimiento de la Ley, del control, la transparencia; eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos, ajenos a cualquier otro interés que no sea institucional, así como crear una imagen merecedora de confianza, credibilidad, honestidad, capacidad, respecto e imparcialidad, no solamente por parte de la sociedad a quien se debe servir, sino de los Entes Fiscalizables y de los individuos integrantes de sus estructuras independientemente de sus cargos, de sus posiciones y de los montos presupuestales que manejen.



## V. FACTORES DE RIESGO



## VI. AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL.

### 1. Auditorías al Poder Ejecutivo

| No. | ENTE                                  | RUBRO                     | No. DE AUDITORÍA        | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1   | Secretaría de Educación Pública       | Financiera y Cumplimiento | A01-23-AEHPE-PE/SE      | \$ 328,451,108.64      |
| 2   | Secretaría de Salud                   | Financiera y Cumplimiento | A02-23-AEHPE-PE/SALUD   | \$ 20,529,575.97       |
| 3   | Secretaría de Administración          | Financiera y Cumplimiento | A03-23-AEHPE-PE/SA      | \$ 124,012,020.59      |
| 4   | Comisión Estatal de Seguridad Pública | Financiera y Cumplimiento | A04-23-AEHPE-PE/CES     | \$ 1,660,935,410.52    |
| 5   | Secretaría de Desarrollo Agropecuario | Financiera y Cumplimiento | A05-23-AEHPE-PE/SEDAGRO | \$ 127,808,686.80      |
| 6   | Secretaría de Hacienda                | Financiera y Cumplimiento | A06-23-AEHPE-PE/SH      | \$1,029,259,018.93     |

### 2. Poder Judicial

| No. | ENTE                          | RUBRO        | No. DE AUDITORÍA | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|-------------------------------|--------------|------------------|------------------------|
| 1   | Tribunal Superior de Justicia | Cumplimiento | A01-23-AEHPE-PJ  | \$ 800,000,000.00      |

### 3. Poder Legislativo

| No. | ENTE                           | RUBRO        | No. DE AUDITORÍA | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|--------------------------------|--------------|------------------|------------------------|
| 1   | Congreso del Estado de Morelos | Cumplimiento | A01-23-AEHPE-PL  | \$ 488,000,000.00      |



## VII. AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL.

BIENES. I. A. T.

| No. | ENTE                         | RUBRO                     | No. DE AUDITORÍA   | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|
| 1   | Amacuzac                     | Financiera y Cumplimiento | A01-23-AEHPM-AMAC  | \$ 93,852,400.00       |
| 2   | Atlatlahucan                 | Financiera y Cumplimiento | A02-23-AEHPM-ATLA  | \$ 162,082,281.00      |
| 3   | Axochiapan                   | Financiera y Cumplimiento | A03-23-AEHPM-AXOC  | \$ 182,547,535.58      |
| 4   | Ayala                        | Financiera y Cumplimiento | A04-23-AEHPM-AYAL  | \$ 286,899,982.24      |
| 5   | Coatetelco                   | Financiera y Cumplimiento | A05-23-AEHPM-COATE | \$ 75,508,124.09       |
| 6   | Coatlán Del Río              | Financiera y Cumplimiento | A06-23-AEHPM-COAT  | \$ 77,893,237.00       |
| 7   | Cuautla                      | Financiera y Cumplimiento | A07-23-AEHPM-CUAU  | \$ 610,247,000.00      |
| 8   | Cuernavaca                   | Financiera y Cumplimiento | A08-23-AEHPM-CUER  | \$ 1,993,331,968.00    |
| 9   | Emiliano Zapata              | Financiera y Cumplimiento | A09-23-AEHPM-EMZA  | \$ 391,539,897.10      |
| 10  | Hueyapan                     | Financiera y Cumplimiento | A10-23-AEHPM-HUEYA | \$ 58,760,401.00       |
| 11  | Huitzilac                    | Financiera y Cumplimiento | A11-23-AEHPM-HUIT  | \$ 96,417,549.00       |
| 12  | Jantetelco                   | Financiera y Cumplimiento | A12-23-AEHPM-JANT  | \$ 87,928,200.00       |
| 13  | Jiutepec                     | Financiera y Cumplimiento | A13-23-AEHPM-JIUT  | \$ 680,000,000.00      |
| 14  | Jojutla                      | Financiera y Cumplimiento | A14-23-AEHPM-JOJU  | \$ 243,741,945.95      |
| 15  | Jonacatepec De Leandro Valle | Financiera y Cumplimiento | A15-23-AEHPM-JONA  | \$ 100,226,482.00      |
| 16  | Mazatepec                    | Financiera y Cumplimiento | A16-23-AEHPM-MAZA  | \$ 67,188,741.10       |
| 17  | Miacatlán                    | Financiera y Cumplimiento | A17-23-AEHPM-MIAC  | \$ 97,790,652.59       |

|    |                      |                           |                    |                   |
|----|----------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| 18 | Ocuituco             | Financiera y Cumplimiento | A18-23-AEHPM-OCUI  | \$ 116,762,993.04 |
| 19 | Puente De Ixtla      | Financiera y Cumplimiento | A19-23-AEHPM-PUEN  | \$ 188,187,819.00 |
| 20 | Temixco              | Financiera y Cumplimiento | A20-23-AEHPM-TEMI  | \$ 524,261,964.00 |
| 21 | Temoac               | Financiera y Cumplimiento | A21-23-AEHPM-TEMO  | \$ 84,929,303.91  |
| 22 | Tepalcingo           | Financiera y Cumplimiento | A22-23-AEHPM-TEPA  | \$ 152,032,035.00 |
| 23 | Tepoztlán            | Financiera y Cumplimiento | A23-23-AEHPM-TEPO  | \$ 203,158,619.86 |
| 24 | Tetecala             | Financiera y Cumplimiento | A24-23-AEHPM-TTCA  | \$ 68,334,678.00  |
| 25 | Tetela Del Volcán    | Financiera y Cumplimiento | A25-23-AEHPM-TTLA  | \$ 119,744,883.00 |
| 26 | Tlalnepantla         | Financiera y Cumplimiento | A26-23-AEHPM-TLALN | \$ 68,007,265.44  |
| 27 | Tlaltzapán De Zapata | Financiera y Cumplimiento | A27-23-AEHPM-TLALT | \$ 178,098,000.00 |
| 28 | Tlaquiltenango       | Financiera y Cumplimiento | A28-23-AEHPM-TLAQ  | \$ 133,296,378.39 |
| 29 | Tlayacapan           | Financiera y Cumplimiento | A29-23-AEHPM-TLAY  | \$ 106,849,288.52 |
| 30 | Totolapan            | Financiera y Cumplimiento | A30-23-AEHPM-TOTO  | \$ 80,670,116.41  |
| 31 | Xochitepec           | Financiera y Cumplimiento | A31-23-AEHPM-XOCHI | \$ 327,866,615.00 |
| 32 | Xoxocotla            | Financiera y Cumplimiento | A32-23-AEHPM-XOXO  | \$ 94,432,129.00  |
| 33 | Yautepec             | Financiera y Cumplimiento | A33-23-AEHPM-YAUT  | \$ 496,749,000.00 |
| 34 | Yecapixtla           | Financiera y Cumplimiento | A34-23-AEHPM-YECA  | \$ 251,471,882.55 |
| 35 | Zacatepec            | Financiera y Cumplimiento | A35-23-AEHPM-ZACA  | \$ 135,066,554.94 |
| 36 | Zacualpan De Amilpas | Financiera y Cumplimiento | A36-23-AEHPM-ZACU  | \$ 79,964,893.09  |

MANOS • LA • TIEMPO  
**LEGISLATIVO**

## VIII. AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS "A".

| No. | INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS                  | RUBRO      | No. DE AUDITORÍA       | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|---|------------|------------------------|------------------------|
| 1   | Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos                  | Financiero | 01-23-AEOPA-IEBEM      | \$ 9,871,050,032.00    |
| 2   | Servicios de Salud Morelos  | Financiero | 02-23-AEOPA-SSM        | \$ 3,772,867,233.97    |
| 3   | Fiscalía General del Estado de Morelos                                  | Financiero | 03-23-AEOPA-FGE        | \$ 1,082,455,143.00    |
| 4   | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Morelos | Financiero | 04-23-AEOPA-DIFMOR     | \$ 190,000,000.00      |
| 5   | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Morelos    | Financiero | 05-23-AEOPA-CECYTE     | \$ 74,248,432.00       |
| 6   | Instituto del Deporte y Cultura Física del Estado de Morelos            | Financiero | 06-23-AEOPA-INDEM      | \$ 45,988,104.00       |
| 7   | Universidad Tecnológica Emiliano Zapata del Estado de Morelos           | Financiero | 07-23-AEOPA-UTEZ       | \$ 50,882,417.00       |
| 8   | Tribunal Electoral del Estado de Morelos                                | Financiero | 08-23-AEOPA-TEEM       | \$ 38,432,240.69       |
| 9   | Instituto Estatal de Infraestructura Educativa Morelos                  | Financiero | 09-23-AEOPA-INEIEM     | \$ 30,500,000.00       |
| 10  | Instituto de la Mujer del Estado de Morelos                             | Financiero | 10-23-AEOPA-IMM        | \$ 29,922,285.41       |
| 11  | Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautla  | Financiero | 11-23-AEOPA-DIFCUAUTLA | \$ 12,500,000.00       |
| 12  | Instituto Morelense de Información Pública y Estadística                | Financiero | 12-23-AEOPA-IMIPE      | \$ 25,000,000.00       |
| 13  | Universidad Autónoma del Estado de Morelos                              | Financiero | 13-23-AEOPA-UAEM       | \$ 889,519,944.01      |

## X. AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”.

| No. | INSTITUTO DE LA EDUCACIÓN BÁSICA DEL ESTADO DE MORELOS                        | RUBRO      | No. DE AUDITORÍA      | PRESUPUESTO AUTORIZADO |
|-----|---|------------|-----------------------|------------------------|
| 1   | Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca                        | Financiero | A01-23-AEOPB-SAPAC    | \$ 363,652,157.70      |
| 2   | Sistema Operador de Agua Potable y Saneamiento de Cuautla                     | Financiero | A02-23-AEOPB-SOAPC    | \$ 132,455,299.77      |
| 3   | Sistema de Conservación de Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec     | Financiero | A03-23-AEOPB-SCAPJ    | \$ 125,153,165.60      |
| 4   | Sistema de Conservación Agua Potable y Saneamiento de Agua de Emiliano Zapata | Financiero | A04-23-AEOPB-SICAPEZ  | \$ 72,559,563.80       |
| 5   | Sistema de Conservación Agua Potable y Saneamiento de Agua de Temixco         | Financiero | A05-23-AEOPB-SCAPSATM | \$ 70,534,488.41       |
| 6   | Sistema de Agua Potable y Saneamiento de Jojutla                              | Financiero | A06-23-AEOPB-SAPSJ    | \$ 22,800,905.59       |
| 7   | Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento Zacatepec                 | Financiero | A07-23-AEOPB-SCAPSZ   | \$ 17,500,000.00       |
| 8   | Sistema de Conservación, Agua Potable y Saneamiento Atlatlahucan              | Financiero | A08-23-AEOPB-SCAPSA   | \$ 3,500,000.00        |

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 7, 76 fracción IV y 87 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, se presenta el Programa Anual de Auditorías 2024, para la fiscalización de la Cuenta Pública, Centralizada, Descentralizada y Desconcentrada de los Poderes del Estado de Morelos; los Organismos Autónomos Constitucionales y Municipios del Estado de Morelos.

**ATENTAMENTE**



**MTR. JOSÉ BLAS CUEVAS DÍAZ**

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