



ESAF Morelos



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

ENTIDAD SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION
RECIBIDO
14 FEB 2024
SECRETARIA TECNICA
FOLIO: HORA: 15:30 hrs

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.

14:40 #
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
LV LEGISLATURA #08 2021-2024
RECIBIDO
14 FEB 2024
COMITE DE VIGILANCIA

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

RECIBIDO
14 FEB 2024
CONSEJO DE VIGILANCIA

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

ATENTAMENTE.



CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
LV LEGISLATURA 158 2021-2024
RECIBIDO
14 FEB 2024
COMITE DE HACIENDA PRESUPUESTO Y CUENTA PUBLICA
15:00
Archivo

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

1134
Jul 62
44:33
ANEXO COMUNA



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

RECIBIDO
14 FEB 2024
PRESIDENCIA DE LA MESA DIRECTIVA
1134
64833

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

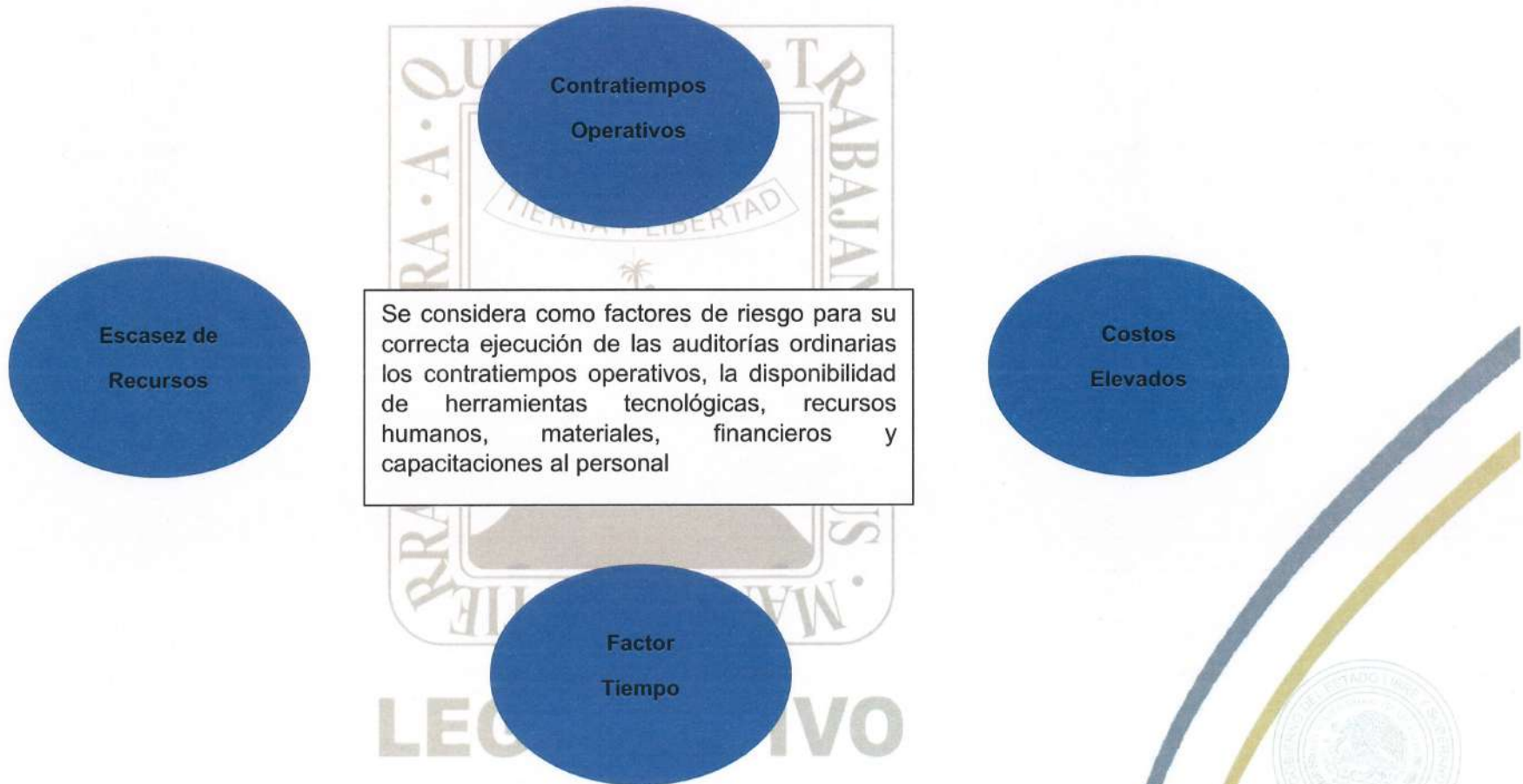
Transparentar la fiscalización de las cuentas públicas de los Poderes del Estado, Ayuntamientos, Organismos Centralizados y Descentralizados, así como Órganos declarados Constitucionalmente Autónomos, y en general, todo Organismo Público que reciba o haya recibido, administrado, ejerza o disfrute de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

MTRO. JOSÉ BLAS CUEVAS DÍAZ

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