

Al margen Escudo de la LXI Legislatura del Estado de México, una leyenda que dice: Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, y un logotipo que dice: OSFEM, Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, —Poder Legislativo— Cuentas Claras, Mejores Gobiernos.

ACUERDO 03/2023 POR EL QUE SE EMITE EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2023 PARA LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022.

MIROSLAVA CARRILLO MARTINEZ, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Poder Legislativo del Estado de México, con fundamento en los artículos 116 fracción II sexto párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61 fracciones XXXII, XXXIII, XXXIV, XXXV y 129 penúltimo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94 fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 95 fracción XVIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 fracciones I, II, X, XI, XII, XIII, XVI, XVII y XXXVI, 10, 13 fracciones II, III y XXV, 21, 32, 34, 35, 39, 40, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 53, 53 Bis y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 1, 2, 3, 4, 6, 7 fracciones II y XIX, 26 fracciones II, III y XXXIX; y 31 fracción II del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; y

CONSIDERANDO

Que en términos de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México tiene la naturaleza jurídica de ser la entidad estatal dotada de autonomía técnica y de gestión, competente en materia de revisión y fiscalización de las cuentas públicas, fondos, deuda pública y actos relativos al ejercicio y aplicación de los recursos públicos de las entidades fiscalizables del Estado de México.

Que el Programa Anual de Auditorías es el documento técnico-jurídico que determina las entidades a fiscalizar anualmente, las cuales son identificadas a través de las directrices técnico-metodológicas que establecen las Normas Internacionales de Auditoría y las señaladas en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Que para la revisión de las cuentas públicas, este Órgano Superior de Fiscalización verifica el proceso del ciclo hacendario, el cual tiene por finalidad proponer, dirigir y controlar la política fiscal y la gestión de las finanzas públicas de las entidades fiscalizables.

Que la Comisión de Vigilancia de la Legislatura, tiene la atribución de ordenar la práctica de auditorías especiales al Órgano Superior de Fiscalización, por lo que mediante oficio EOJ/351/2022 de fecha 23 de junio del año 2022; acuerdo publicado a través de Gaceta del Gobierno de fecha 30 de septiembre del 2022 y oficio EOJ/50/2022 de fecha 27 de octubre del 2022, pidió la ejecución de las que aparecen en el presente como “Auditorías Especiales”, las que por insuficiencia de recursos humanos y materiales, fue imposible ejecutar en el momento solicitado; en tales circunstancias y para cumplir el mandato se programaron para su realización en este documento, en los términos ordenados.

Que mediante Decreto número 58, publicado en el periódico oficial “Gaceta del Gobierno” del Estado de México, del 25 de mayo de 2022, se reformaron, adicionaron y derogaron diversas disposiciones de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, entre las que se destaca la determinación de la Legislatura para remitir las Cuentas Públicas al Órgano Superior el día hábil siguiente a su recepción, y en su caso, la fiscalización se llevará a cabo de manera posterior al término de cada ejercicio fiscal, una vez que el Programa Anual de Auditorías sea comunicado a la Comisión y publicado en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno” a más tardar el 20 de febrero.

Que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en el ejercicio de sus atribuciones, desarrolla la función de fiscalización, conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, objetividad, confiabilidad y de máxima publicidad; por lo que los procesos de auditoría y de revisión podrán realizarse de manera presencial o de gabinete; en consecuencia, se emite el siguiente:

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2023 PARA LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO FISCAL 2022

AUDITORÍAS

Auditorías Especiales			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Acambay de Ruíz Castañeda	Cumplimiento Financiero	ACF-01
2	Acambay de Ruíz Castañeda	Inversión Física	AIF-02
3	Almoloya del Río	Cumplimiento Financiero	ACF-03
4	Ixtlahuaca	Inversión Física	AIF-04
5	Ocoyoacac	Inversión Física	AIF-05
6	Toluca	Cumplimiento Financiero	ACF-06
7	Toluca	Inversión Física	AIF-07
8	Tonatico	Cumplimiento Financiero	ACF-08

9	Tonatico	Inversión Física	AIF-09
10	Villa Guerrero	Cumplimiento Financiero	ACF-10
11	Zinacantepec	Cumplimiento Financiero	ACF-11
12	Zinacantepec	Inversión Física	AIF-12
13	Instituto de Salud del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF-13
14	Instituto de Salud del Estado de México	Inversión Física	AIF-14

Municipios			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Acolman	Cumplimiento Financiero	ACF-015
2	Aculco	Cumplimiento Financiero	ACF-016
3	Almoloya de Juárez	Inversión Física	AIF-017
4	Amanalco	Legalidad	AL-018
5	Amatepec	Desempeño	AD-019
6	Amecameca	Legalidad	AL-020
7	Apaxco	Desempeño	AD-021
8	Atenco	Legalidad	AL-022
9	Atizapán de Zaragoza	Cumplimiento Financiero	ACF-023
10	Atizapán de Zaragoza	Inversión Física	AIF-024
11	Atlacomulco	Cumplimiento Financiero	ACF-025
12	Axapusco	Desempeño	AD-026
13	Calimaya	Legalidad	AL-027
14	Capulhuac	Legalidad	AL-028
15	Chalco	Legalidad	AL-029
16	Chapa de Mota	Legalidad	AL-030
17	Chiautla	Legalidad	AL-031
18	Chicoloapan	Cumplimiento Financiero	ACF-032
19	Chiconcuac	Legalidad	AL-033
20	Chimalhuacán	Cumplimiento Financiero	ACF-034
21	Coacalco de Berriozábal	Legalidad	AL-035
22	Coacalco de Berriozábal	Inversión Física	AIF-036
23	Coatepec Harinas	Desempeño	AD-037
24	Coyotepec	Legalidad	AL-038
25	Cuautitlán	Cumplimiento Financiero	ACF-039
26	Cuautitlán Izcalli	Inversión Física	AIF-040
27	Ecatepec de Morelos	Cumplimiento Financiero	ACF-041
28	Ecatepec de Morelos	Inversión Física	AIF-042
29	Huehuetoca	Inversión Física	AIF-043
30	Hueyoxtla	Inversión Física	AIF-044

Municipios			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
31	Ixtapaluca	Legalidad	AL-045
32	Ixtapan de la Sal	Desempeño	AD-046
33	Jaltenco	Legalidad	AL-047
34	Jilotepec	Cumplimiento Financiero	ACF-048
35	Jiquipilco	Legalidad	AL-049
36	La Paz	Cumplimiento Financiero	ACF-050
37	La Paz	Inversión Física	AIF-051
38	Lerma	Cumplimiento Financiero	ACF-052
39	Lerma	Inversión Física	AIF-053
40	Malinalco	Legalidad	AL-054
41	Metepec	Cumplimiento Financiero	ACF-055
42	Metepec	Inversión Física	AIF-056
43	Naucalpan de Juárez	Cumplimiento Financiero	ACF-057
44	Nextlalpan	Legalidad	AL-058
45	Nezahualcóyotl	Cumplimiento Financiero	ACF-059
46	Nezahualcóyotl	Inversión Física	AIF-060
47	Nicolás Romero	Cumplimiento Financiero	ACF-061
48	Otumba	Legalidad	AL-062
49	Otzolotepec	Desempeño	AD-063
50	Ozumba	Desempeño	AD-064
51	Polotitlán	Inversión Física	AIF-065
52	San Antonio la Isla	Legalidad	AL-066
53	San Felipe del Progreso	Cumplimiento Financiero	ACF-067
54	San José del Rincón	Legalidad	AL-068
55	San Martín de las Pirámides	Desempeño	AD-069
56	San Mateo Atenco	Inversión Física	AIF-070
57	Tecámac	Cumplimiento Financiero	ACF-071
58	Temascaltepec	Legalidad	AL-072
59	Temoaya	Desempeño	AD-073
60	Tenancingo	Cumplimiento Financiero	ACF-074
61	Tenango del Valle	Desempeño	AD-075
62	Teotihuacán	Legalidad	AL-076
63	Tepetlaoxtoc	Legalidad	AL-077
64	Tepetlixpa	Legalidad	AL-078
65	Tepotzotlán	Cumplimiento Financiero	ACF-079
66	Texcoco	Cumplimiento Financiero	ACF-080
67	Tezoyuca	Cumplimiento Financiero	ACF-081

Municipios			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
68	Tlalmanalco	Desempeño	AD-082
69	Tlalnepantla de Baz	Inversión Física	AIF-083
70	Toluca	Legalidad	AL-084
71	Tonanitla	Desempeño	AD-085
72	Tultepec	Legalidad	AL-086
73	Valle de Chalco Solidaridad	Inversión Física	AIF-087
74	Villa de Allende	Inversión Física	AIF-088
75	Villa del Carbón	Legalidad	AL-089
76	Villa Victoria	Cumplimiento Financiero	ACF-090
77	Xonacatlán	Legalidad	AL-091
78	Zumpango	Cumplimiento Financiero	ACF-092

Organismos Descentralizados Operadores de Agua			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Chicoloapan	Cumplimiento Financiero	ACF-093
2	Cuautitlán Izcalli	Cumplimiento Financiero	ACF-094
3	Ecatepec de Morelos	Cumplimiento Financiero	ACF-095
4	Ixtapaluca	Inversión Física	AIF-096
5	Jocotitlán	Desempeño	AD-097
6	Juchitepec	Desempeño	AD-098
7	Naucalpan de Juárez	Inversión Física	AIF-099
8	Nicolás Romero	Desempeño	AD-100
9	Tecámac	Cumplimiento Financiero	ACF-101
10	Tenango del Aire	Desempeño	AD-102
11	Teoloyucan	Desempeño	AD-103
12	Tlalnepantla de Baz	Cumplimiento Financiero	ACF-104
13	Toluca	Inversión Física	AIF-105
14	Valle de Chalco Solidaridad	Inversión Física	AIF-106
15	Zumpango	Desempeño	AD-107

Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	El Oro	Desempeño	AD-108
2	Texcoco	Desempeño	AD-109

Instituto Municipal de la Mujer			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Instituto Municipal de la Mujer de Toluca	Desempeño	AD-110

Dependencias			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Coordinación General de Comunicación	Cumplimiento Financiero	ACF-111
2	Secretaría de Cultura y Turismo	Desempeño	AD-112
3	Secretaría de Desarrollo Urbano y Obra	Inversión Física	AIF-113
4	Secretaría de Finanzas (Dirección General de Innovación)	Legalidad	AL-114
5	Secretaría de Finanzas (Dirección General de Recursos Materiales)	Legalidad	AL-115
6	Secretaría de Finanzas (Dirección General de Recursos Materiales)	Cumplimiento Financiero	ACF-116
7	Secretaría de las Mujeres	Desempeño	AD-117
8	Secretaría de Movilidad	Inversión Física	AIF-118
9	Secretaría del Campo	Cumplimiento Financiero	ACF-119
10	Secretaría del Medio Ambiente	Desempeño	AD-120

Organismos Auxiliares			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Colegio de Bachilleres del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF-121
2	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México	Desempeño	AD-122
3	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	Desempeño	AD-123
4	Comisión del Agua del Estado de México	Desempeño	AD-124
5	Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología	Desempeño	AD-125
6	Comisión del Agua del Estado de México	Inversión Física	AIF-126
7	Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios	Cumplimiento Financiero	ACF-127
8	Instituto Hacendario del Estado México	Cumplimiento Financiero	ACF-128
9	Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa	Inversión Física	AIF-129
10	Instituto Mexiquense de la Vivienda Social	Legalidad	AL-130
11	Junta de Caminos del Estado de México	Inversión Física	AIF-131
12	Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V.	Cumplimiento Financiero	ACF-132

Organismos Auxiliares			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
13	Servicios de Autopistas Aeropuertos Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México	Inversión Física	AIF-133
14	Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF-134
15	Universidad Digital del Estado de México	Desempeño	AD-135

Programas Sociales			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Familias Fuertes Canasta EDOMÉX	Legalidad	AL-136
2	Familias Fuertes Canasta EDOMÉX	Desempeño	AD-137
3	Familias Fuertes Salario Rosa	Cumplimiento Financiero	ACF-138
4	Salario Rosa por el Campo	Legalidad	AL-139
5	Salario Rosa por el Campo	Desempeño	AD-140

Órganos Autónomos			
No.	Entidad	Tipo de Auditoría	Número de Auditoría
1	Comisión de Derechos Humanos del Estado de México	Desempeño	AD-141
2	Instituto de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México	Legalidad	AL-142
3	Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF-143

REVISIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS

Entidades Fiscalizables Municipales		Periodo
125	Municipios	2022
125	DIF	2022
56	ODAS	2022
118	IMCUFIDE	2022
1	IMJUVE	2022
1	MAVICI	2022
1	IMM	2022
1	IMPLAN	2022
1	UNJ	2022

Entidades Fiscalizables Estatales		Periodo
3	Poderes	2022
7	Órganos Autónomos	2022
86	Organismos Auxiliares	2022

TRANSITORIOS

PRIMERO. Publíquese el Programa Anual de Auditorías 2023 para la fiscalización y revisión de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2022, en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno”.

SEGUNDO. El Programa Anual de Auditorías 2023 para la fiscalización y revisión de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2022, entrará en vigor el día de su publicación en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno”.

Así lo acordó y firma Miroslava Carrillo Martínez, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Dado en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, ubicadas en Calle Mariano Matamoros, número 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México, Código Postal 50000; a los quince días del mes de febrero de dos mil veintitrés.

ELABORÓ.- ILEANA ABIGAIL BUSTAMANTE SÁNCHEZ, Directora de Evaluación y Control Interno a las Entidades Fiscalizables.- DANTE DAVID AGUILERA MORALES, Director de Revisión de Información de Entidades Fiscalizables.- **VALIDÓ.-** GLORIA LETICIA NOLASCO VÁZQUEZ, Auditora Especial de Revisión de la Información de las Entidades Fiscalizables.- **VISTO BUENO.-** JAIME ENRIQUE PERDIGÓN NIETO, Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.- JAVIER LÓPEZ PÉREZ, Auditor Especial de Desempeño y Legalidad.- **AUTORIZÓ.-** MIROSLAVA CARRILLO MARTÍNEZ, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.- Rúbricas.