

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

ACUERDO 02/2024 POR EL QUE SE EMITE EL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2024, PARA LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO FISCAL 2023 "PAA-2024".

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

MIROSLAVA CARRILLO MARTÍNEZ, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, con fundamento en los artículos 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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; 3, 4, 5, 6, 7, 8 fracciones I, II, X, XII, XIII, 34, 35, 39 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 7 fracción II, 26, 31 fracción II, 32 fracción II y 33 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 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.

El Programa Anual de Auditorías es el documento técnico-jurídico que determina las entidades a revisar y fiscalizar anualmente, las cuales son identificadas a través de las directrices técnico-metodológicas que permiten la planificación y ejecución de los actos de fiscalización del ejercicio fiscal 2023.

La Comisión Legislativa de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización, mediante oficios EOJ/286/2023 y EOJ/341/2023, informó de sus Acuerdos aprobados y ordenó dar cumplimiento al Órgano Superior, a fin de practicar Auditorías Especiales a las siguientes entidades fiscalizables, en el nivel municipal: a Ocuilan y Atlacomulco; y en el nivel estatal: al Sistema Mexiquense de Medios Públicos; motivo por el cual, son incorporadas al PAA-2024, bajo la categoría de "Auditorías Especiales".

Para la selección de la entidades fiscalizables que integran el PAA-2024, se consideraron los siguientes criterios: presupuesto anual aprobado, presupuesto ejercido al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023, temporalidad de auditorías (entidades que durante los últimos tres años, no han sido objeto de fiscalización), denuncias ciudadanas, auditorías ordenadas (especiales), resultados de auditorías anteriores y el cumplimiento a las obligaciones periódicas que entregó la entidad fiscalizable. Dichos parámetros están relacionadas con variables

cuantitativas; procesadas a través del método *Analytic Hierarchy Process (AHP)*, como lo establecen las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Los procesos de auditoría podrán realizarse de manera presencial y de gabinete; la revisión será por expedientes digitales a través de la Plataforma Digital del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad, objetividad, confiabilidad y de máxima publicidad.

Por lo anterior, en términos del artículo 8 fracción XXVIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 7 fracción III del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, se emite el siguiente:

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2024 “PAA-2024”, PARA LA FISCALIZACIÓN Y REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL EJERCICIO FISCAL 2023.

AUDITORÍAS

AUDITORÍAS ESPECIALES		
ENTIDAD	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Sistema Mexiquense de Medios Públicos	Desempeño	AED – 001
Sistema Mexiquense de Medios Públicos	Cumplimiento Financiero	AECF – 002
Municipio de Atlacomulco	Cumplimiento Financiero	AECF – 003
Municipio de Ocuilan	Cumplimiento Financiero	AECF – 004
Municipio de Ocuilan	Inversión Física	AEIF – 005

MUNICIPIO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Acambay de Ruíz Castañeda	Inversión Física	AIF – 006
Aculco	Inversión Física	AIF – 007
Almoloya de Juárez	Desempeño	AD – 008
Almoloya de Juárez	Legalidad	AL – 009
Atizapán de Zaragoza	Legalidad	AL – 010
Atlautla	Desempeño	AD – 011
Calimaya	Inversión Física	AIF – 012
Calimaya	Cumplimiento Financiero	ACF – 013
Capulhuac	Legalidad	AL – 014
Chicoloapan	Legalidad	AL – 015
Coacalco de Berriozábal	Inversión Física	AIF – 016
Cuautitlán	Desempeño	AD – 017
Cuautitlán	Inversión Física	AIF – 018

MUNICIPIO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Cuautitlán Izcalli	Legalidad	AL – 019
Ecatepec de Morelos	Inversión Física	AIF – 020
El Oro	Cumplimiento Financiero	ACF – 021
El Oro	Desempeño	AD – 022
Huehuetoca	Legalidad	AL – 023
Huixquilucan	Inversión Física	AIF – 024
Ixtapan de La Sal	Legalidad	AL – 025
Ixtlahuaca	Legalidad	AL – 026
Jilotepec	Legalidad	AL – 027
Jiquipilco	Legalidad	AL – 028
Jocotitlán	Legalidad	AL – 029
Joquicingo	Legalidad	AL – 030
La Paz	Inversión Física	AIF – 031
Lerma	Inversión Física	AIF – 032
Malinalco	Inversión Física	AIF – 033
Melchor Ocampo	Legalidad	AL – 034
Metepec	Cumplimiento Financiero	ACF – 035
Mexicaltzingo	Legalidad	AL – 036
Naucalpan de Juárez	Inversión Física	AIF – 037
Nezahualcóyotl	Inversión Física	AIF – 038
Nicolás Romero	Legalidad	AL – 039
Nopaltepec	Legalidad	AL – 040
Ocoyoacac	Desempeño	AD – 041
Ocoyoacac	Inversión Física	AIF – 042
San Antonio la Isla	Legalidad	AL – 043
San Felipe del Progreso	Legalidad	AL – 044
San José del Rincón	Legalidad	AL – 045
San Mateo Atenco	Cumplimiento Financiero	ACF – 046
San Mateo Atenco	Desempeño	AD – 047
Tecámac	Inversión Física	AIF – 048
Temascalcingo	Inversión Física	AIF – 049
Temoaya	Desempeño	AD – 50
Tenancingo	Cumplimiento Financiero	ACF – 051
Tenango del Valle	Legalidad	AL – 052
Tepotzotlán	Legalidad	AL – 053
Texcalyacac	Legalidad	AL – 054
Texcoco	Desempeño	AD – 055

MUNICIPIO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Tianguistenco	Legalidad	AL – 056
Timilpan	Cumplimiento Financiero	ACF – 057
Tlalnepantla de Baz	Inversión Física	AIF – 058
Toluca	Inversión Física	AIF – 059
Tonatico	Legalidad	AL – 060
Tultitlán	Desempeño	AD – 061
Valle de Chalco Solidaridad	Legalidad	AL – 062
Valle de Chalco Solidaridad	Inversión Física	AIF – 063
Villa de Allende	Inversión Física	AIF – 064
Villa del Carbón	Desempeño	AD – 065
Villa del Carbón	Inversión Física	AIF – 066
Villa Guerrero	Legalidad	AL – 067
Villa Victoria	Inversión Física	AIF – 068
Zinacantepec	Desempeño	AD – 069
Zinacantepec	Legalidad	AL – 070
Zumpango	Cumplimiento Financiero	ACF – 071

SISTEMA MUNICIPAL DIF	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Atizapán de Zaragoza	Cumplimiento Financiero	ACF – 072
Chapa de Mota	Cumplimiento Financiero	ACF – 073
Chimalhuacán	Cumplimiento Financiero	ACF – 074
Coacalco de Berriozábal	Cumplimiento Financiero	ACF – 075
Cuautitlán Izcalli	Cumplimiento Financiero	ACF – 076
Ecatepec de Morelos	Cumplimiento Financiero	ACF – 077
Huixquilucan	Cumplimiento Financiero	ACF – 078
Naucalpan de Juárez	Cumplimiento Financiero	ACF – 079
Nezahualcóyotl	Cumplimiento Financiero	ACF – 080
Tlalnepantla de Baz	Cumplimiento Financiero	ACF – 081
Toluca	Cumplimiento Financiero	ACF – 082

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS OPERADORES DE AGUA	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Acolman	Desempeño	AD – 083
Chalco	Inversión Física	AIF – 084
Chicoloapan	Desempeño	AD – 085
Cuautitlán Izcalli	Desempeño	AD – 086
Ixtapan de la Sal	Cumplimiento Financiero	ACF – 087

ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS OPERADORES DE AGUA	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
La Paz	Desempeño	AD – 088
Lerma	Desempeño	AD – 089
Nicolás Romero	Inversión Física	AIF – 090
Teoloyucan	Inversión Física	AIF – 091
Teotihuacán	Desempeño	AD – 092
Valle de Bravo	Cumplimiento Financiero	ACF – 093

INSTITUTOS MUNICIPALES DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Chimalhuacán	Desempeño	AD – 094
Huehuetoca	Desempeño	AD – 095
Metepec	Desempeño	AD – 096
Nezahualcóyotl	Desempeño	AD – 097
Tecámac	Cumplimiento Financiero	ACF – 098
Teoloyucan	Desempeño	AD – 099
Valle de Bravo	Desempeño	AD – 100
Zumpango	Desempeño	AD – 101

PODERES	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Poder Legislativo del Estado de México	Legalidad	AL – 102
Poder Judicial del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF – 103
Poder Ejecutivo del Estado de México (Programas Sociales)	Cumplimiento Financiero	ACF – 104

DEPENDENCIAS DEL PODER EJECUTIVO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Consejería Jurídica (Antes Secretaría de Justicia y Derechos Humanos)	Cumplimiento Financiero	ACF – 105
Coordinación General de Comunicación Social	Cumplimiento Financiero	ACF – 106
Secretaría de Bienestar (Antes Secretaría de Desarrollo Social)	Cumplimiento Financiero	ACF – 107
Secretaría de Cultura y Turismo	Legalidad	AL – 108
Secretaría de Desarrollo Económico	Cumplimiento Financiero	ACF – 109
Secretaría de Desarrollo Urbano e Infraestructura (Antes Secretaría de Desarrollo Urbano y Obra)	Inversión Física	AIF – 110
Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación (Antes Secretaría de Educación)	Desempeño	AD – 111

DEPENDENCIAS DEL PODER EJECUTIVO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Secretaría de Finanzas (Dirección General de Inversión)	Inversión Física	AIF – 112
Secretaría de Finanzas (Dirección General de Recaudación)	Cumplimiento Financiero	ACF – 113
Oficialía Mayor (Dirección General de Recursos Materiales)	Cumplimiento Financiero	ACF – 114
Secretaría de las Mujeres	Cumplimiento Financiero	ACF – 115
Secretaría del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible (Antes Secretaría del Medio Ambiente)	Legalidad	AL – 116
Secretaría de Movilidad	Inversión Física	AIF – 117
Secretaría del Campo	Inversión Física	AIF – 118

FIDEICOMISO	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Fideicomiso de Reserva Territorial para el Desarrollo de Equipamiento Urbano Regional	Cumplimiento Financiero	ACF – 119
Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales en el Estado de México	Inversión Física	AIF - 120

ORGANISMOS AUXILIARES	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 121
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 122
Comisión del Agua del Estado de México	Inversión Física	AIF - 123
Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 124
Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango	Cumplimiento Financiero	ACF - 125
Instituto de la Función Registral del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 126
Instituto de Salud del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 127
Instituto de Salud del Estado de México	Desempeño	AD - 128
Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios	Cumplimiento Financiero	ACF - 129
Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios	Desempeño	AD - 130
Instituto Materno Infantil del Estado de México	Desempeño	AD - 131

ORGANISMOS AUXILIARES	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa	Inversión Física	AIF - 132
Instituto Mexiquense de la Juventud	Desempeño	AD - 133
Instituto Mexiquense de la Vivienda Social	Cumplimiento Financiero	ACF - 134
Junta de Caminos del Estado de México	Inversión Física	AIF - 135
Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V.	Cumplimiento Financiero	ACF - 136
Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México	Inversión Física	AIF - 137
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México	Cumplimiento Financiero	ACF - 138
Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec	Desempeño	AD - 139
Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec	Desempeño	AD - 140
Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán	Desempeño	AD - 141
Universidad Estatal del Valle de Ecatepec	Desempeño	AD - 142
Universidad Estatal del Valle de Toluca	Desempeño	AD - 143
Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez"	Desempeño	AD - 144
Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl	Desempeño	AD - 145
Universidad Tecnológica de Tecámac	Desempeño	AD - 146

ÓRGANOS AUTÓNOMOS	TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA
Comisión de Derechos Humanos del Estado de México	Legalidad	AL - 147
Fiscalía General de Justicia del Estado de México	Desempeño	AD - 148
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México y Municipios	Cumplimiento Financiero	ACF - 149
Instituto Electoral del Estado de México	Legalidad	AL - 150
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de México	Legalidad	AL - 151
Tribunal Electoral del Estado de México	Legalidad	AL - 152
Universidad Autónoma del Estado de México	Legalidad	AL - 153

REVISIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS PERÍODO 2023

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

Entidades Fiscalizables Estatales	
1	Poder Legislativo
1	Poder Ejecutivo
85	Organismos Auxiliares
1	Poder Judicial
7	Órganos Autónomos

TRANSITORIOS

PRIMERO. Publíquese el acuerdo por el que se emite el Programa Anual de Auditorías 2024, para la fiscalización y revisión de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2023 “PAA-2024”, en el Periódico Oficial “Gaceta del Gobierno”.

SEGUNDO. Este acuerdo entra en vigor el día de su publicación.

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 catorce días del mes de febrero de dos mil veinticuatro.

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.- **AUTORIZÓ.- MIROSLAVA CARRILLO MARTÍNEZ.-** Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.- **RÚBRICAS.**