

*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**

| <b>Auditorías Especiales</b> |                           |                          |                            |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>                   | <b>Entidad</b>            | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 1                            | Acambay de Ruíz Castañeda | Cumplimiento Financiero  | ACF-01                     |
| 2                            | Acambay de Ruíz Castañeda | Inversión Física         | AIF-02                     |
| 3                            | Almoleya 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 |

| <b>Municipios</b> |                         |                          |                            |
|-------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>        | <b>Entidad</b>          | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                    |

| <b>Municipios</b> |                             |                          |                            |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>        | <b>Entidad</b>              | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                    |

| <b>Municipios</b> |                             |                          |                            |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>        | <b>Entidad</b>              | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                    |

| <b>Organismos Descentralizados Operadores de Agua</b> |                             |                          |                            |
|---|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>  | <b>Entidad</b>              | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                     |

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

| <b>Instituto Municipal de la Mujer</b> |   |                          |                            |
|--|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>                             | <b>Entidad</b>                            | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 1                                      | Instituto Municipal de la Mujer de Toluca | Desempeño                | AD-110                     |

| <b>Dependencias</b> |   |                          |                            |
|---------------------|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>          | <b>Entidad</b>  | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                     |

| <b>Organismos Auxiliares</b> |   |                          |                            |
|------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>                   | <b>Entidad</b>  | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                    |

| <b>Organismos Auxiliares</b> |   |                          |                            |
|------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>                   | <b>Entidad</b>  | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                     |

| <b>Programas Sociales</b> |                                 |                          |                            |
|---------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>                | <b>Entidad</b>                  | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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                     |

| <b>Órganos Autónomos</b> |  |                          |                            |
|--------------------------|--|--------------------------|----------------------------|
| <b>No.</b>               | <b>Entidad</b>   | <b>Tipo de Auditoría</b> | <b>Número de Auditoría</b> |
| 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

| <b>Entidades Fiscalizables Municipales</b> |            | <b>Periodo</b> |
|--|------------|----------------|
| 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.