

OSFE
T A B A S C O

H. CONGRESO
DEL ESTADO

PAA 2023

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

PRESENTACIÓN

Con fundamento en los artículos 40 y 41 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Tabasco; 2, 3, 4, 17, fracción I, párrafo segundo, 75 y 81 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco (LFSET); y, 7 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado (RIOSFE), se emite el **Programa Anual de Auditorías para el ejercicio fiscal 2023 (PAA 2023)**, con el propósito de ejercer las atribuciones en materia de auditoría y fiscalización a las Cuentas Públicas de las Entidades Fiscalizadas.

Como facultad sustantiva, se realiza la fiscalización de las Cuentas Públicas en apego a los principios constitucionales de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, como en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; teniendo como objeto la evaluación de los resultados de la gestión financiera; la revisión de ingresos y egresos conforme a los conceptos y partidas respectivas, justificándose los gastos; la revisión de los programas conforme al presupuesto de egresos, en términos y montos; el cumplimiento de las disposiciones aplicables para los empréstitos, financiamiento y otras obligaciones; y el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

La fiscalización de las Cuentas Públicas que se realiza para cada ejercicio fiscal tiene carácter externo, y, por lo tanto, se efectúa de manera independiente y autónoma de cualquier otra forma de control o fiscalización que realicen los Órganos Internos de Control, con base en lo establecido en el artículo 6 de LFSET.

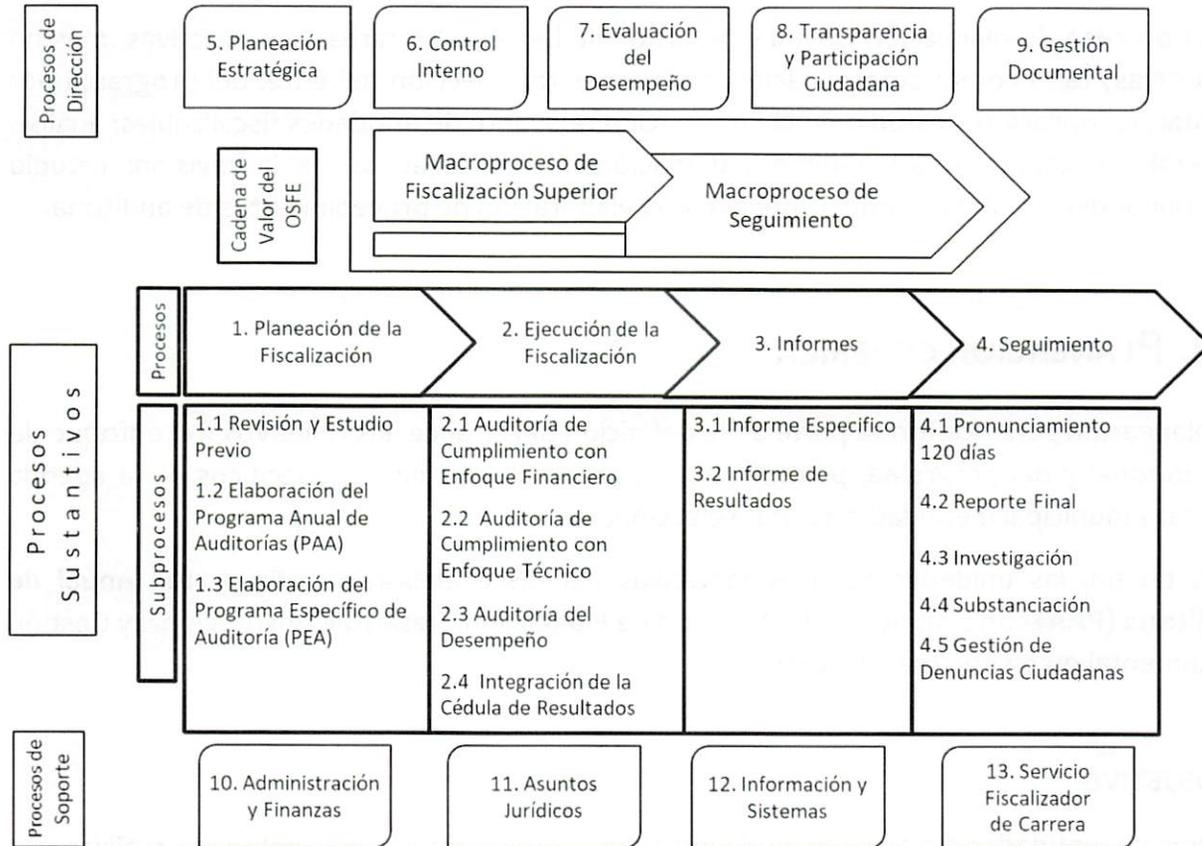
Previo a su ejecución, se planean y programan las revisiones, conforme al proceso de fiscalización. Por tanto, se presenta este documento ejecutivo que contiene las 128 auditorías a realizarse para el ejercicio 2023, con enfoque financiero, técnico y la revisión sobre el seguimiento al cumplimiento de los objetivos y metas, a través auditorías del desempeño, con enfoque al Sistema de Control Interno; considerando así a las entidades fiscalizables de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial; los Órganos Autónomos y los Ayuntamientos Constitucionales.

Las auditorías de cumplimiento con enfoque financiero y técnico, así como las del desempeño, se ejecutarán por el grupo de auditores de las unidades administrativas de las Direcciones de: Fiscalización y Evaluación Gubernamental, Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública y Auditoría del Desempeño, respectivamente, que darán cumplimiento a este Programa, alineado a la MIR y al Programa Anual de Actividades Generales (PAAG).

El **PAA 2023**, podrá ser susceptible de modificarse durante su desarrollo, conforme al artículo 17 de la LFSET.

Sin texto

I. PROCESO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



II. PLANEACIÓN

La planeación de la fiscalización se inicia con la definición del programa, proyecto, actividad o entidad fiscalizable, seleccionado para la revisión. A través de lo cual se realizan estudios orientados a definir los objetivos de la revisión, su alcance, los procedimientos y recursos necesarios, la ocasión para aplicarlos, y, finalmente, detallarlos en los programas de auditoría.

En el proceso de planeación de la Fiscalización se llevan cabo tareas (enunciativas, más no limitativas) tales como: determinación de la muestra, selección del ente, del programa por auditar; recopilación y estudio de la información relevante de entidades fiscalizables; análisis general del campo a ser auditado; definición de los objetivos de la revisión; estudio preliminar del sistema de control interno; y, la elaboración de procedimientos de auditoría.

II.1. PLANEACIÓN GENÉRICA

La planeación genérica forma parte de la definición del alcance, los objetivos y el enfoque de la auditoría; y del programa, política pública, programas o temas específicos de la agenda estatal y municipal o entidad a auditar seleccionada.

Para tal fin, las unidades técnicas-operativas del OSFE elaboran el **Programa Anual de Auditoría (PAA)** con el apoyo de la Dirección de Planeación, Desarrollo Institucional y Gestión Documental quien efectúa su integración.

a) OBJETIVO

Definir las entidades fiscalizadas y el tipo de acto de auditoría que habrá de realizarse e identificar las áreas críticas o de riesgo a ser tomadas en cuenta en el proceso de fiscalización.

b) CRITERIOS DE SELECCIÓN

En cumplimiento con lo establecido en los artículos 8, 14 y 17 de la LFSET, se considera un análisis o criterios de selección de las entidades a ser fiscalizadas, que abarca su entorno interno y externo.

| TOTAL GENERAL POR ENTIDAD FISCALIZADA: 128 | | | | |
|--|--|---------------------------|--|----------------|
| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
| TOTAL PODERES: 31 | | | | |
| Poder Legislativo | | | | |
| HCE | H. Congreso del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Poder Judicial | | | | |
| PJET | Poder Judicial del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| TSJ | Tribunal Superior de Justicia | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Poder Ejecutivo | | | | |
| CE | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| AS | Comisión Estatal de Agua y Saneamiento | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| CP | Colegio de Educación Profesional Técnica de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|-------|--|---------------------------|--|----------------------|
| BA | Colegio de Bachilleres de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| SS1 | Hospital Regional de Alta Especialidad "Dr. Gustavo A. Rovirosa Pérez" | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| SS46 | Hospital Regional de Alta Especialidad del Niño "Dr. Rodolfo Nieto Padrón" | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| IC | Instituto Tecnológico Superior de Comalcalco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | Cuenta Pública Anual |
| IS | Instituto de Seguridad Social del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| | | | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 2o. Sem. 2023 |
| PR | Instituto de Protección Civil del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| IT | Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa | Auditoría de Cumplimiento | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| TR | Instituto Tecnológico Superior de los Ríos | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| TM | Instituto Tecnológico Superior de Macuspana | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| JEC | Junta Estatal de Caminos | Auditoría de Cumplimiento | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|--|---|---------------------------|--|----------------|
| ED | Secretaría de Educación | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| OT | Secretaría de Ordenamiento Territorial y Obras Públicas | Auditoría de Cumplimiento | Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| SS | Secretaría de Salud | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| DC | Secretaría para el Desarrollo Económico y la Competitividad | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| DN | Secretaría para el Desarrollo Energético | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| CH | Universidad Popular de la Chontalpa | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 2o. Sem. 2023 |
| TOTAL ÓRGANOS AUTÓNOMOS: 12 | | | | |
| Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Tabasco | | | | |
| IEPCT | Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Fiscalía General del Estado de Tabasco | | | | |
| FGE | Fiscalía General del Estado de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Instituto Tabasqueño de Transparencia y Acceso a la Información Pública | | | | |
| ITAIP | Instituto Tabasqueño de Transparencia y Acceso a la Información Pública | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|---|--|---------------------------|--|----------------------|
| Tribunal Electoral de Tabasco | | | | |
| TET | Tribunal Electoral de Tabasco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Comisión Estatal de los Derechos Humanos | | | | |
| CEDH | Comisión Estatal de los Derechos Humanos | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Tribunal de Justicia Administrativa | | | | |
| TA | Tribunal de Justicia Administrativa | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| TOTAL AYUNTAMIENTOS CONSTITUCIONALES: 85 | | | | |
| Balancán | | | | |
| BAL | Ayuntamiento Constitucional de Balancán | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| Cárdenas | | | | |
| CAR | Ayuntamiento Constitucional de Cárdenas | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | | | Cuenta Pública Anual |

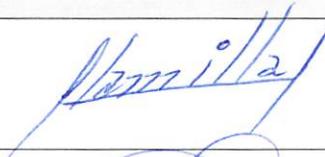
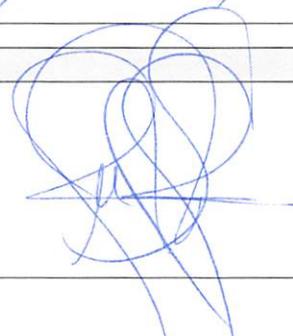
| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|-------------------|---|---------------------------|--|----------------------|
| Centla | | | | |
| CEN | Ayuntamiento Constitucional de Centla | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Centro | | | | |
| CTR | Ayuntamiento Constitucional de Centro | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Comalcalco | | | | |
| COM | Ayuntamiento Constitucional de Comalcalco | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Cunduacán | | | | |
| CUN | Ayuntamiento Constitucional de Cunduacán | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|------------------------|--|---------------------------|--|----------------------|
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Emiliano Zapata | | | | |
| EMZ | Ayuntamiento Constitucional de Emiliano Zapata | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| Huimanguillo | | | | |
| HUI | Ayuntamiento Constitucional de Huimanguillo | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| Jalapa | | | | |
| JAL | Ayuntamiento Constitucional de Jalapa | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| Jalpa de Méndez | | | | |
| JPA | Ayuntamiento Constitucional de Jalpa de Méndez | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | 2o. Sem. 2023 | |
| | | Auditoría Técnica a | 1er. Sem. 2023 | |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|------------------|--|-------------------------------|--|----------------------|
| | | | Proyectos de Inversión Pública | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Jonuta | | | | |
| JON | Ayuntamiento Constitucional de Jonuta | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |
| Macuspana | | | | |
| MAC | Ayuntamiento Constitucional de Macuspana | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |
| Nacajuca | | | | |
| NAC | Ayuntamiento Constitucional de Nacajuca | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |
| Paraíso | | | | |
| PAR | Ayuntamiento Constitucional de Paraíso | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |

| SIGLA | ENTIDAD FISCALIZADA | TIPO DE AUDITORÍA | REVISIÓN | PERIODO |
|------------------|--|-------------------------------|--|----------------------|
| | | | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual |
| Tacotalpa | | | | |
| TAC | Ayuntamiento Constitucional de Tacotalpa | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |
| Teapa | | | | |
| TEA | Ayuntamiento Constitucional de Teapa | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |
| Tenosique | | | | |
| TEN | Ayuntamiento Constitucional de Tenosique | Auditoría de Cumplimiento | Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Auditoría del Desempeño | Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública | 1er. Sem. 2023 |
| | | | | 2o. Sem. 2023 |
| | | Al Sistema de Control Interno | Cuenta Pública Anual | |

HOJA DE FIRMANTES

| ELABORÓ | |
|--|--|
| Lic. Sergio Ramón Chávez Solano Director de Fiscalización y Evaluación Gubernamental |  |
| Ing. Mario Alberto Valenzuela Flores Director de Auditoría Técnica y Evaluación a Proyectos de Inversión Pública | |
| L.C.P. Manuel Gómez Rojas Director de Auditoría del Desempeño |  |
| INTEGRÓ | |
| Lic. José Jiménez Martínez Director de Planeación, Desarrollo Institucional y Gestión Gubernamental |  |
| APROBÓ | |
| L.A.E. Jesús Alamilla Padrón Fiscal Especial |  |
| AUTORIZÓ | |
| C.P.C. y M. en Aud. Alejandro Álvarez González Fiscal Superior del Estado |  |

En la Ciudad de Villahermosa, Capital del Estado de Tab., a **26 de febrero de 2024**, se hace constar que estas firmas corresponden a los servidores públicos que participaron en la elaboración de este documento el cual consta de un total de 13 fojas.

PAA 2023

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

OSFE
T A B A S C O

H. CONGRESO
DEL ESTADO

Carlos Pellicer Cámara N° 113, Colonia del Bosque, C. P. 86160, Villahermosa, Tabasco, México.
Teléfono: (993) 351-1942 Fax: (993) 351-1935 Email: contacto@osfe.gob.mx, contacto@osfetabasco.gob.mx