

OSFE
T A B A S C O



PAA 2024

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

PAA 2024

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; y, 7 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado, se emite el **Programa Anual de Auditorías para el ejercicio fiscal 2024 (PAA 2024)**, 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.

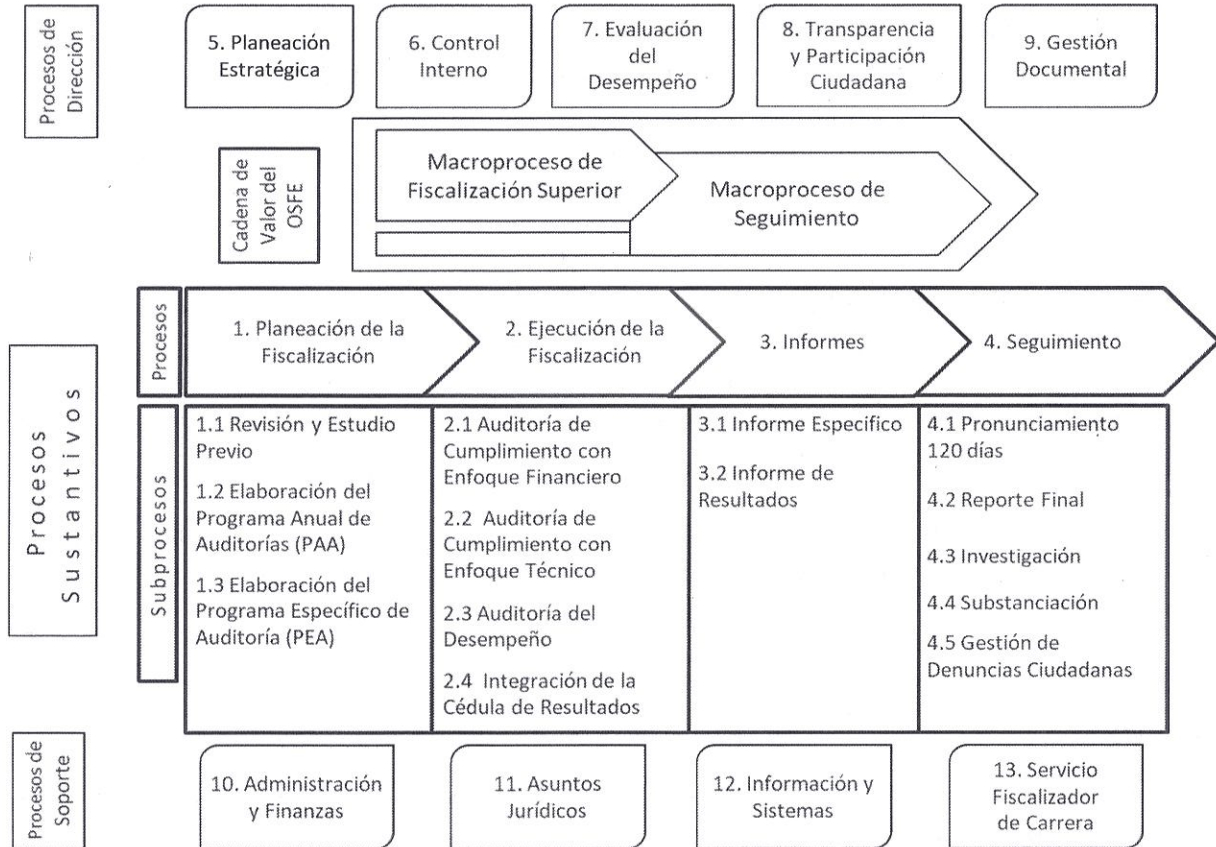
La fiscalización de las Cuentas Públicas que se realiza para cada ejercicio fiscal tiene carácter externo, y, por lo tanto, se efectúa de manera independiente y autónoma de cualquier otra forma de control o fiscalización que realicen los Órganos Internos de Control, con base en lo establecido en el artículo 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 129 auditorías a realizarse para el ejercicio 2024, 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 y Evaluación 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 2024**, podrá ser susceptible de modificarse durante su desarrollo, conforme al artículo 17 de la LFSET.

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. De estos, 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.

a) Objetivo

Definir las entidades fiscalizadas y el tipo de acto o enfoque 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: 129

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. 2024
				2do. Sem. 2024
Poder Judicial				
TSJ	Tribunal Superior de Justicia	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
Poder Ejecutivo				
AS	Comisión Estatal de Agua y Saneamiento	Auditoría de Cumplimiento	Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
CICN	Centro de Interpretación y Convivencia con la Naturaleza YUMKA	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
CM	Central de Maquinaria de Tabasco	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
SS43	Hospital Regional de Alta Especialidad "Dr. Juan Graham Casasús"	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024

SIGLA	ENTIDAD FISCALIZADA	TIPO DE AUDITORÍA	REVISIÓN	PERIODO
SS44	Hospital Regional de Alta Especialidad de la Mujer	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
IT	Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa	Auditoría de Cumplimiento	Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
IV	Instituto de Vivienda de Tabasco	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
TS	Instituto Tecnológico Superior de la Región Sierra	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
JEC	Junta Estatal de Caminos	Auditoría de Cumplimiento	Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
BS	Secretaría de Bienestar, Sustentabilidad y Cambio Climático	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
SM	Secretaría de Movilidad	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
ED	Secretaría de Educación	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
OT	Secretaría de Ordenamiento Territorial y Obras Públicas	Auditoría de Cumplimiento	Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
SG	Secretaría de Gobierno	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024

SIGLA	ENTIDAD FISCALIZADA	TIPO DE AUDITORÍA	REVISIÓN	PERIODO
DF	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Forestal y Pesca	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
SA	Secretaría de Administración e Innovación Gubernamental	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
FT	Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
IEAT	Instituto de Educación para Adultos de Tabasco	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
SP	Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
US	Universidad Tecnológica del Usumacinta	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
PM	Universidad Politécnica Mesoamericana	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	2do. Sem. 2024
TOTAL ÓRGANOS AUTÓNOMOS: 12				
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. 2024
				2do. Sem. 2024
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. 2024
				2do. Sem. 2024

SIGLA	ENTIDAD FISCALIZADA	TIPO DE AUDITORÍA	REVISIÓN	PERIODO
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. 2024
				2do. Sem. 2024
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. 2024
				2do. Sem. 2024
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. 2024
				2do. Sem. 2024
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. 2024
				2do. Sem. 2024
TOTAL AYUNTAMIENTOS CONSTITUCIONALES: 86				
Balancán				
BAL	Ayuntamiento Constitucional de Balancán	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Al Sistema de Evaluación del Desempeño	Cuenta Pública Anual	

Cárdenas				
CAR	Ayuntamiento Constitucional de Cárdenas	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		Auditoría del Desempeño	Al Sistema de Evaluación del Desempeño	Cuenta Pública Anual
Centla				
CEN	Ayuntamiento Constitucional de Centla	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		Auditoría del Desempeño	Al Sistema de Evaluación del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	Seguimiento a la atención de las recomendaciones emitidas en la auditoría 3-CTR-18-CPA-CAD02	Cuenta Pública Anual
			Seguimiento a la atención de las recomendaciones emitidas en la auditoría 3-CTR-17-CPA-CAD02	Cuenta Pública Anual

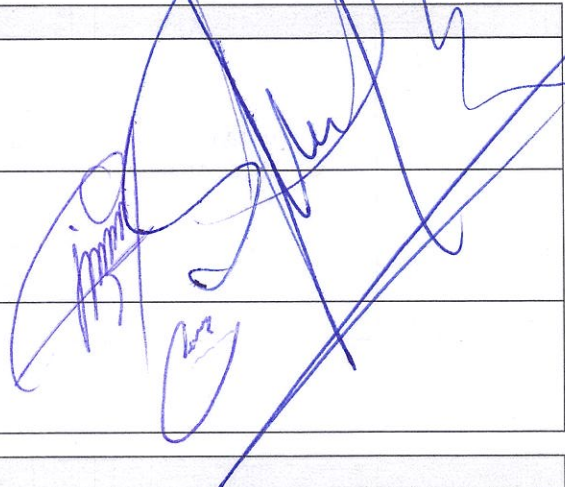
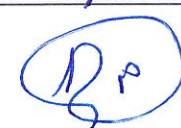
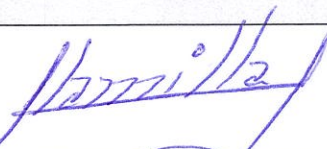
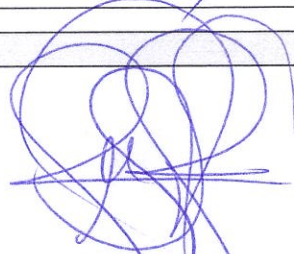
Comalcalco				
COM	Ayuntamiento Constitucional de Comalcalco	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual
Huimanguillo				
HUI	Ayuntamiento Constitucional de Huimanguillo	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual

Jalapa				
JAL	Ayuntamiento Constitucional de Jalapa	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		Auditoría del Desempeño	Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual
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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
			2do. Sem. 2024	
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	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. 2024
				2do. Sem. 2024
			Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2024
				2do. Sem. 2024
		Auditoría del Desempeño	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 **21 de agosto 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 16 fojas.

PAA 2024

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