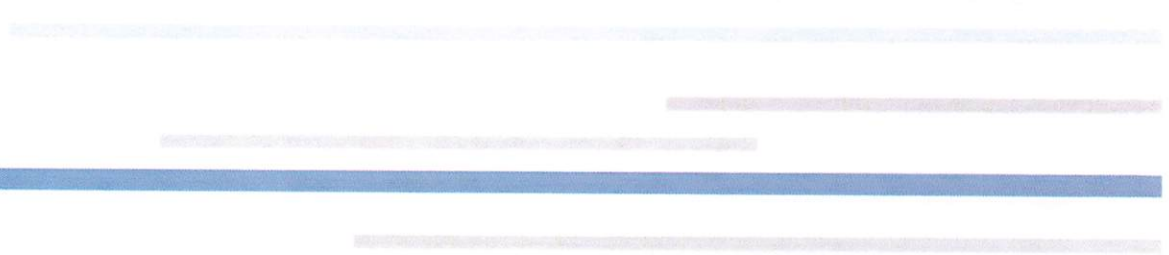


**OSFE**  
T A B A S C O



# 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.

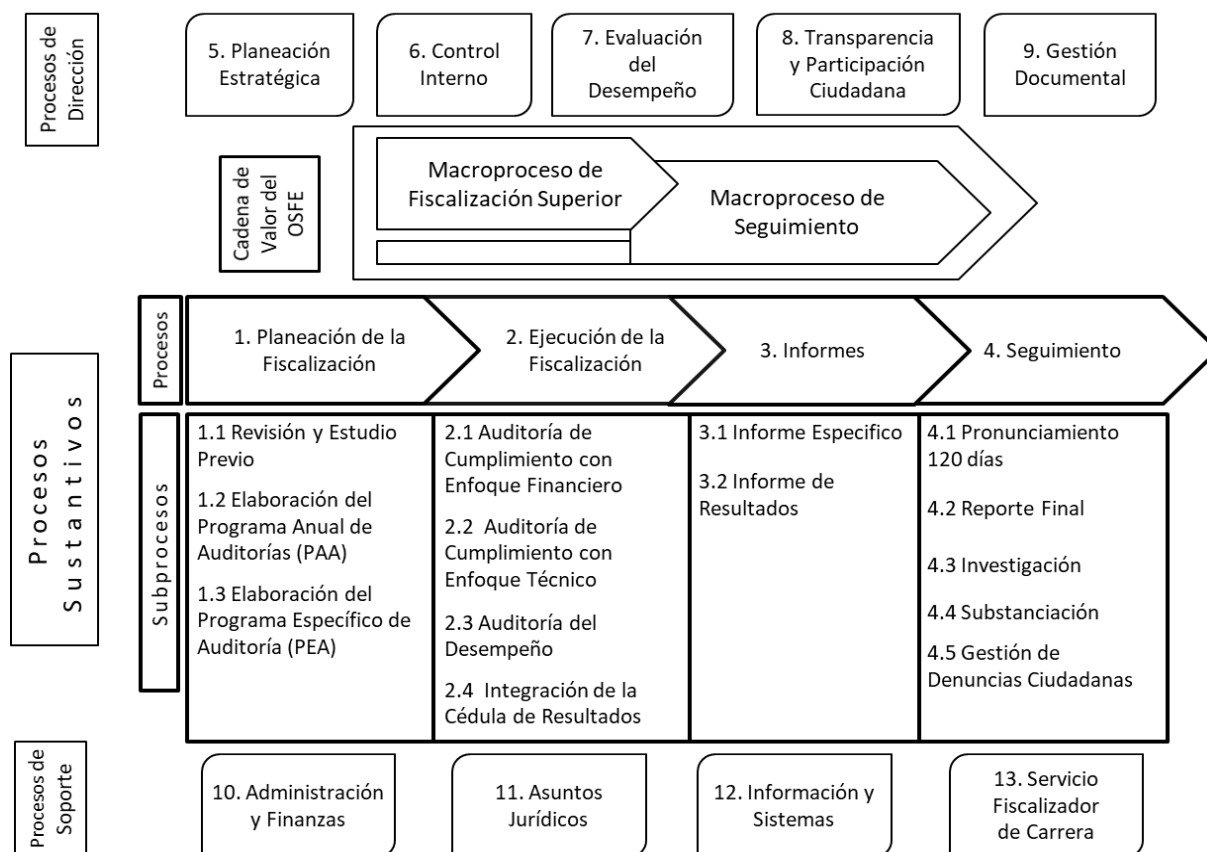
Previo a su ejecución, se planean y programan las revisiones, conforme al proceso de fiscalización. Por tanto, se presenta este documento ejecutivo que contiene las 126 auditorías a realizarse para el ejercicio 2023, con enfoque financiero, técnico y la revisión sobre el seguimiento al cumplimiento de 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: 126				
SIGLA	ENTIDAD FISCALIZADA	TIPO DE AUDITORÍA	REVISIÓN	PERIODO
<b>TOTAL PODERES: 29</b>				
<b>Poder Legislativo</b>				
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
<b>Poder Judicial</b>				
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
<b>Poder Ejecutivo</b>				
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
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	2o. Sem. 2023
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
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
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

SIGLA	ENTIDAD FISCALIZADA	TIPO DE AUDITORÍA	REVISIÓN	PERIODO
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
<b>TOTAL ÓRGANOS AUTÓNOMOS: 12</b>				
<b>Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Tabasco</b>				
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
<b>Fiscalía General del Estado de Tabasco</b>				
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
<b>Instituto Tabasqueño de Transparencia y Acceso a la Información Pública</b>				
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
<b>Tribunal Electoral de Tabasco</b>				
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



<b>Comisión Estatal de los Derechos Humanos</b>					
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	
<b>Tribunal de Justicia Administrativa</b>					
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	
<b>TOTAL AYUNTAMIENTOS CONSTITUCIONALES: 85</b>					
<b>Balancán</b>					
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	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
				2o. Sem. 2023	
Cuenta Pública Anual					
<b>Cárdenas</b>					
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	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
				2o. Sem. 2023	
Cuenta Pública Anual					
<b>Centla</b>					
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 del Desempeño	Al Sistema de Control Interno	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
				2o. Sem. 2023	
Cuenta Pública Anual					



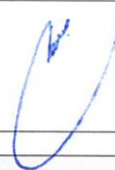

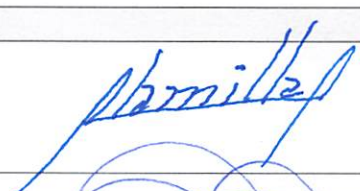
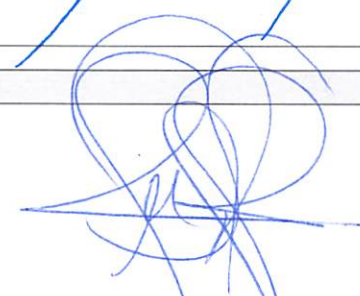
<b>Centro</b>				
CTR	Ayuntamiento Constitucional de Centro	Auditoría de Cumplimiento	Financiera de rubros específicos de Estados Financieros y de Informes Presupuestales	1er. Sem. 2023
				2o. Sem. 2023
		Auditoría del Desempeño	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			Cuenta Pública Anual	
<b>Comalcalco</b>				
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 del Desempeño	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			Cuenta Pública Anual	
<b>Cunduacán</b>				
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 del Desempeño	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			Cuenta Pública Anual	
<b>Emiliano Zapata</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			Cuenta Pública Anual	

<b>Huimanguillo</b>				
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
		Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual	
<b>Jalapa</b>				
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
		Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual	
<b>Jalpa de Méndez</b>				
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 del Desempeño	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
				2o. Sem. 2023
		Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual	
<b>Jonuta</b>				
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	

<b>Macuspana</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual
<b>Nacajuca</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual
<b>Paraíso</b>				
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
		Auditoría del Desempeño	Auditoría Técnica a Proyectos de Inversión Pública	1er. Sem. 2023
			Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual
<b>Tacotalpa</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	Cuenta Pública Anual

<b>Teapa</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			Cuenta Pública Anual	
<b>Tenosique</b>				
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
			Al Sistema de Control Interno	2o. Sem. 2023
			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 **30 de agosto de 2023**, 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@iosfe.gob.mx, contacto@osfetabasco.gob.mx