

Cuernavaca, Morelos, a 30 de noviembre de 2017

Oficio número: **ESAF/3115/2017**

**DIP. ÉDER EDUARDO RODRÍGUEZ CASILLAS
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE HACIENDA,
PRESUPUESTO Y CUENTA PÚBLICA DEL CONGRESO
DEL ESTADO DE MORELOS.
P R E S E N T E**

Con motivo del presente, reciba un cordial saludo, así mismo, en apego a lo establecido por el artículo 76, fracción XIV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, me permito remitir anexo al presente, el Informe General de Actividades realizadas por la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, durante los ejercicios presupuestales 2015 y 2016.

Sin otro particular por el momento, quedo como su seguro servidor.

ATENTAMENTE

**LIC. JOSÉ VICENTE LOREDO MÉNDEZ
AUDITOR GENERAL**



Archivo/minutario
JVLM/DAU

Realce
avsl
4/Dic/17
alvaro
SS

clanexo

1121

INFORME DE ACTIVIDADES

DE LA ENTIDAD SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL
CONGRESO DEL ESTADO DE MORELOS
2015 Y 2016

Cuernavaca, Morelos a 22 de noviembre de 2017.

INDICE

	Página
PRESENTACIÓN Y ALCANCE -----	3
I. RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES-----	4
I.1.- PROCESOS DE AUDITORÍAS 2015 y 2016-----	4
I.1.1- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL--	4
I.1.2- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA	11
MUNICIPAL-----	
I.1.3- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS "A"-----	15
I.1.4- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS "B"-----	21
I.1.5.- AUDITORÍAS COORDINADAS-----	25
I.2.- ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVIDAD -----	27
I.3.- APOYO JURÍDICO-----	27
I.4.- CAPACITACIÓN-----	31
I.5.- TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA-----	35

PRESENTACIÓN Y ALCANCE

El presente informe de actividades 2016 de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, tiene como finalidad primordial, presentar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías, relativo a la fiscalización del ejercicio presupuestal 2015 y 2016, remitidos a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta Pública del Congreso del Estado Libre y Soberano de Morelos, en el que se describen las acciones más relevantes realizadas por las unidades auditoras y administrativas de enero de 2016 a noviembre de 2017.

Revisión del Ejercicio Presupuestal 2015

El total de auditorías programadas para este ejercicio, fue de 51, para lo cual se contaba con una plantilla de personal de 45 servidores públicos (4 auditores especiales, 4 directores de área, 3 coordinadores, 18 auditores titulares, 3 auditores de apoyo, 1 auditor de obra, 3 supervisores

En este ejercicio, la revisión se ejerció conforme se detalla en el cuadro siguiente:

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ESAF	NÚMERO DE ENTIDADES A FISCALIZAR
Auditoría Especial de la Hacienda Pública Estatal	Poder Ejecutivo: Ocho Secretarías. Poder Judicial: Tribunal Superior de Justicia Poder Judicial: Tribunal Superior de Justicia y Tribunal de Justicia Administrativa.
Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal	Treinta y tres Municipios del Estado de Morelos. Tres Municipios por Auditorías Especiales.
Auditoría Especial de Organismos Públicos "A"	Tres Organismos Públicos.
Auditoría Especial de Organismos Públicos "B"	Tres Organismos Públicos.
Total	Cincuenta y un Auditorías

Revisión del Ejercicio Presupuestal 2016

El total de auditorías programadas para este ejercicio, fue de 67, para lo cual se contaba con una plantilla de personal de 45 servidores públicos (4 auditores especiales, 4 directores de área, 3 coordinadores, 18 auditores titulares, 3 auditores de apoyo, 1 auditor de obra, 3 supervisores de obra, 3 secretarías, 3 capturistas y 3 auxiliares).

En este ejercicio, la revisión se llevó a cabo conforme se detalla en el cuadro siguiente:

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ESAF	NÚMERO DE ENTIDADES A FISCALIZAR
Auditoría Especial de la Hacienda Pública Estatal	Poder Ejecutivo: Ocho Secretarías. Implementación de Auditoría de Desempeño (Auditoría Operativa). Poder Judicial: Tribunal Superior de Justicia y Tribunal de Justicia Administrativa.
Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal	Treinta y tres Municipios del Estado de Morelos. Quince Municipios por Auditorías Especiales.
Auditoría Especial de Organismos Públicos "A"	Cuatro Organismos Públicos.
Auditoría Especial de Organismos Públicos "B"	Cuatro Organismos Públicos.
Total	Sesenta y siete Auditorías

I. RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES

I.1.- PROCESOS DE AUDITORÍAS 2015 y 2016.

I.1.1- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL

La Auditoría Especial de la Hacienda Pública Estatal durante la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2014 tuvo que enfrentar varios retos:

-) Dar continuidad a los procesos de auditoría de ejercicios anteriores.
-) Realizar en un periodo de 90 días naturales la auditoría especial en materia de deuda pública garantizada con recursos federales, conforme al Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 2015.
-) Cambio de domicilio de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.
-) Cambio del Titular de la Auditoría Especial.
-) Reorientar los procedimientos de auditoría debido a las bajas de personal del 27 de septiembre de 2015.

Situación Actual de Auditoría 2015

Dependencias	Auditorías programadas	Pliegos notificados	Actividades en proceso
Secretaría de Hacienda	1	1	En proceso de solventación
Secretaría de Obras Públicas	1	1	
Secretaría de Educación	1	1	
Fiscalía General del Estado	1	1	
Secretaría de Administración	1	1	
Comisión Estatal de Seguridad Pública	1	1	
Secretaría de Desarrollo Social	1	1	
Secretaría de Movilidad y Transporte	1	1	
Tribunal Superior de Justicia	1	1	En proceso de comité de solventación
Totales	9	9	

Para ejercicio de fiscalización 2015, los entes a fiscalizar fueron el Poder Ejecutivo y el Poder Judicial. Del Poder Ejecutivo se revisaron ocho Secretarías cuyo importe representa el 58.43% del Presupuesto, detallándose en el siguiente cuadro:

No.	U.A.	Nombre de la Secretaría	Presupuesto asignado a la Secretaría (en miles de pesos)
1	21111300	Secretaría de Hacienda	\$256,049
2	21111600	Secretaría de Obras Públicas	51,788
3	21111700	Secretaría de Educación	25,007
4	21111900	Fiscalía General del Estado	275,162
5	211111000	Secretaría de Administración	144,619
6	211111400	Comisión Estatal de Seguridad Pública	745,176
7	211111700	Secretaría de Desarrollo Social	80,847
8	211113211	Secretaría de Movilidad y Transporte	38,822
		Total	\$1,617,470

Del Poder Judicial, se revisó una muestra del Tribunal Superior de Justicia cuyo Presupuesto asciende a \$519,535,000.00 (quinientos diecinueve millones quinientos treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), distribuido de la siguiente manera:

Transferencias	Importe miles de pesos
Tribunal Superior de Justicia	\$451,559
Implementación de Juicios Orales	65,476
Despensa a jubilados con categoría al momento de su separación del cargo sea equivalente o menor de la plaza de un secretario de acuerdos de primera instancia	1,000
Apoyo extraordinario a personal sindicalizado para despensa	1,500
TOTAL DEL TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	\$519,535

PROCESO DE AUDITORÍAS 2016

De conformidad con el artículo 25, fracción I de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, el Auditor Especial de la Hacienda Pública Estatal presentó para su aprobación el Programa de Trabajo de Auditorías correspondiente al ejercicio presupuestal 2016.

La Auditoría Especial de la Hacienda Pública Estatal, tiene a su cargo la revisión y fiscalización de las cuentas públicas del Poder Ejecutivo, Legislativo y Judicial del Gobierno del Estado de Morelos.

El Programa Anual de Auditoría considera la revisión de diez entes públicos: dos del Poder Judicial y ocho del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos. Para este ejercicio, los entes a fiscalizar fueron el Poder Ejecutivo y el Poder Judicial. Del Poder Ejecutivo se encuentran revisando ocho Secretarías cuyo importe representa el 56.02% del Presupuesto, detallándose en el siguiente cuadro:

No.	U.A.	Nombre de la Secretaría	Presupuesto asignado (en miles de pesos)		
			Gasto Corriente	Gasto de Capital	Total
1	21111300	Secretaría de Hacienda.	\$89,674	\$158,875	\$248,549.00
2	21111600	Secretaría de Obras Públicas.	41,069	10,719	51,788
3	21111700	Secretaría de Educación.	22,207	-	22,207
4	21111800	Secretaría de Salud.	20,325	-	20,325
5	21111900	Fiscalía General del Estado.	264,307	-	264,307
6	211111000	Secretaría de Administración.	77,619	-	77,619
7	211111400	Comisión Estatal de Seguridad Pública.	617,109	227,322	844,431
8	211113211	Secretaría de Movilidad y Transporte	38,822	-	38,822
Total					\$1,568,048.00

Del Poder Judicial, se revisó una muestra del **Tribunal Superior de Justicia** cuyo Presupuesto asciende a \$519,535,000.00 (quinientos diecinueve millones quinientos treinta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), distribuido de la siguiente manera:

Transferencias	Importe miles de pesos
Tribunal Superior de Justicia.	\$451,559
Implementación de Juicios Orales.	65,476
Despensa a jubilados con categoría al momento de su separación del cargo sea equivalente o menor de la plaza de un secretario de acuerdos de primera instancia.	1,000
Apoyo extraordinario a personal sindicalizado para despensa.	1,500
Total del Tribunal Superior de Justicia.	\$519,535

Así mismo del Poder Judicial, se revisó una muestra del **Tribunal de Justicia Administrativa** anteriormente denominado Tribunal de lo Contencioso Administrativo cuyo Presupuesto asciende a \$16,000,000.00 (dieciséis millones de pesos 00/100 M.N.), distribuido de la siguiente manera:

Transferencias	Importe miles de pesos
Tribunal de Justicia Administrativa.	\$16,000
Total del Tribunal de Justicia Administrativa.	\$16,000

EVOLUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA 2016

Proceso	Auditorías programadas	Auditorías en proceso	Avance de auditoría
Poder Ejecutivo			
Secretaría de Hacienda.	8	8	60.0%
Secretaría de Obras Públicas.			50.0%
Secretaría de Educación.			80.0%
Secretaría de Salud.			80.0%
Fiscalía General del Estado.			60.0%
Secretaría de Administración.			40.0%
Comisión Estatal de Seguridad Pública.			40.0%
Secretaría de Movilidad y Transporte			70.0%
Poder Judicial			
Tribunal Superior de Justicia.	1	1	44.0%
Tribunal de Justicia Administrativa.	1	1	40.0%

REZAGO ATENDIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2011, 2012 Y 2013.

Cantidad de rezagos atendidos a la fecha por dependencia.

No	DOCUMENTO y SITUACIÓN QUE GUARDA	ENTIDAD	AÑO
1	Informe final del Poder Ejecutivo Entregado al Congreso.	Poder Ejecutivo	2010

2	Informe final de la Coordinación General de Comunicación Política. Entregado al Congreso.	Poder Ejecutivo	2011
3	Informe final de la Secretaría de Seguridad Pública. Entregado al Congreso.		
4	Informe final de la Secretaría de Educación. Entregado al Congreso.		
5	Informe final Secretaría de Desarrollo Económico. Entregado al Congreso.		
6	Informe final de la Secretaría de Turismo. Entregado al Congreso.		
7	Informe final de la Secretaría de Desarrollo Agropecuario. Entregado al Congreso.		
8	Informe final de la Secretaría de Gobierno. Entregado al Congreso.		
9	Informe final de la Secretaría de Gestión e Innovación. Entregado al Congreso.		
10	Informe final de la Secretaría de Desarrollo Humano y Social. Entregado al Congreso.		
11	Informe entregado al servidor público de la Secretaria de Desarrollo Urbano y Obra Pública		
12	Informe final de la Auditoría Especial Entregado al Congreso	Poder Ejecutivo	2013-2014
13	Informe final entregado al Congreso del Tribunal Superior de Justicia.	Poder Judicial	2011
14	Informe final Secretaria de Gobierno.	Poder Ejecutivo	2012
15	Informe final Secretaria de Desarrollo Económico.		
16	Informe final Secretaria de Desarrollo Agropecuario.		
17	Informe final Secretaria de Desarrollo Urbano y Obras Públicas.		
18	Informe final Secretaria de Seguridad Pública		

19	Informe final Secretaria de Gestión e Innovación Gubernamental.		
20	Informe final Secretaria de Desarrollo Humano y Social.		
21	Informe final Coordinación General de Comunicación Política		
22	Informe Final del Tribunal Superior de Justicia, periodo del 18 de mayo al 31 de diciembre de 2012.	Poder Judicial (T.S.J)	
23	Informe preliminar del Tribunal Superior de Justicia, periodo del 01 de enero al 17 de mayo de 2012.	Poder Judicial (T.S.J)	

Pliegos de Observaciones atendidos a la fecha:

No	DOCUMENTO	ENTIDAD	AÑO
1	Pliego de Observaciones del 01 de octubre al 31 de diciembre.	Poder Ejecutivo	2012
2	Pliego de Observaciones del 01 de enero al 31 de diciembre.		2013
3	Pliego de Observaciones del 01 de enero al 31 de diciembre.		2014
4	Pliego de Observaciones del 01 de enero al 31 de diciembre.		2015
5	Pliego de Observaciones del 01 de enero al 31 de diciembre.	Poder judicial (T.S.J)	2014
6	Pliego de Observaciones del 01 de enero al 31 de diciembre.	Poder judicial (T.S.J)	2015

I.1.2- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL.

El informe de actividades de la Auditoría de la Hacienda Pública Municipal tiene por finalidad presentar el cumplimiento de las actividades de revisión y fiscalización de las cuentas públicas de los 33 Ayuntamientos que conforman el Estado de Morelos, formuladas en el Programa Anual de Auditorías y Fiscalización 2017 de la Entidad.

Las actividades programadas, son correspondientes al ejercicio presupuestal 2016, y a la atención del rezago de otros años, con la finalidad de comprobar si los ayuntamientos se apegaron a la legalidad en cuanto a la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales, municipales o en su caso federales; y de esta forma fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia.

El programa original se integró por 48 revisiones, de las cuales 33 son ordinarias y 15 se instruyeron especiales por punto del Congreso del Estado de Morelos sobre los recursos del Ramo 33 que reciben los Ayuntamientos, además de atender el rezago con el que se recibió esta Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal.

Programa de Actividades

	PROCESOS	APROBADAS	ALTAS	MODIFICADO	CONCLUIDAS	EN PROCESO
1	Revisión y fiscalización de la cuenta pública 2016	48	0	48	28	20
2	Revisión y fiscalización de la cuenta pública 2015	33	7	40	40	0
3	Rezago de otros años	306	0	306	218	88
4	Intervención en entregas recepción de las haciendas públicas municipales	0	1272	1272	1272	0

De los procesos:

-) En el proceso 1, se describen las actividades relacionadas con la revisión y fiscalización de la cuenta pública 2016, de acuerdo a los procesos de planeación, programación y ejecución, quedando pendiente el proceso del informe de resultados.

-) En el proceso 2, se describen las actividades relacionadas con la revisión y fiscalización de la cuenta pública 2015, de acuerdo a los procesos de planeación, programación y ejecución, quedando pendiente el proceso del informe de resultados.
-) En el proceso 3, se incluyen las actividades relacionadas con la revisión de la cuenta pública de los años 2011, 2012, 2013 y 2014, de acuerdo a los procesos de ejecución, informe de auditoría e integración del informe de resultado.
-) En el proceso 4, se reportan la intervención de esta Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal en los actos de entrega recepción de los servidores públicos de los ayuntamientos.

Desarrollo de actividades

Para el 2017, en el Programa Anual de Auditorías y Fiscalización se aprobaron cuarenta y ocho auditorías, de las cuales treinta y tres son ordinarias y quince fueron en cumplimiento al punto de acuerdo parlamentario número 383/SSLyP/DPLyP/Año 2/D.P. 2/17 del 25 de enero de 2017 publicado en el periódico oficial "Tierra y Libertad" número 5473. Todas correspondientes a los recursos del ejercicio fiscal 2016.

Por lo que en el mes de febrero se iniciaron las actividades de las quince auditorías especiales sobre los Fondos Federales del Ramo 33 a los municipios de Cuernavaca, Emiliano Zapata, Jojutla, Jonacatepec, Ocuilco, Yecapixtla, Tlayacapan, Mazatepec, Miacatlan, Temoac, Tlaquiltenango, Xochitepec, Tlalnepantla, Zacatepec y Tetela del Volcán, mismas que concluyeron en el mes de julio 2017.

En el primer trimestre del año, y de acuerdo a la Ley se iniciaron las treinta y tres auditorías ordinarias, y dado que estaban en proceso las quince auditorías especiales, los requerimientos de la información necesaria y su presentación se realizó en el mismo mes de agosto. Las revisiones en campo se iniciaron en el mes de septiembre, concluyendo con el Pliego de Observaciones trece municipios. Sin omitir que después del sismo los auditores de esta Auditoría Especial, trabajaron en el análisis de la información financiera de los municipios en las instalaciones de esta Entidad, retomando las revisiones en el mes de noviembre.

Entes fiscalizados	Auditorías Programadas	Pliegos Notificados	Actividades en Proceso
Los 33 municipios del Estado	33	33	En proceso comités de solventación e informes de resultados
15 municipios	15	15	

En el 2016, se programaron treinta y tres auditorías financieras respecto de los recursos del año 2015 y durante el primer semestre el Congreso del Estado de Morelos instruyó siete auditorías especiales sobre el 100% de los fondos federales. Debido a la importancia de los puntos a revisar, el programa original se modificó en cuanto a fechas atendiendo de manera inmediata las especiales.

Las auditorías ordinarias se concluyeron con el pliego de observaciones en el mes de octubre de 2017.

Entes fiscalizados	Auditorías Programadas	Pliegos Notificados	Actividades en Proceso
Los 33 municipios del Estado	33	33	En proceso comités de solventación e informes de resultados
6 municipios (Cauatla 2014-2015, Temixco 2014-2015, Cuernavaca 2015, Atlatlahucán 2015 y Huitzilac 2015 y Jonacatepec 2015)	8	8	

En el 2015, se aprobaron treinta y tres auditorías financieras correspondientes al ejercicio fiscal 2014, mismas que se iniciaron en el mes de febrero, sin embargo, las visitas se ejecutaron a partir del mes de septiembre, y los pliegos de observaciones se notificaron durante el primer trimestre de 2016, estando pendientes la solventación presentada por los servidores públicos.

Entes fiscalizados	Auditorías Programadas	Pliegos Notificados	Actividades en Proceso
Los 33 municipios del Estado	33	33	En proceso comités de solventación e informes de resultados

Del rezago de años anteriores (2011, 2012, 2013 y 2014):

El pasado septiembre de 2015, se nombraron a los Auditores Especiales que de acuerdo a la Ley son el auxilio del Auditor General, en el desempeño de las funciones y atribuciones de la ESAF, en ese año se conoció que la situación de la Auditoría Especial de la Hacienda Pública Municipal es crítica, la labor desarrollada en el área municipal de los años 2001, 2012, 2013 y 2014 no cumplió con lo planeado ni con los términos establecidos para la revisión por lo que se tiene un rezago gigantesco y grave en las actividades .

Está claro que no hubo responsabilidad de los directores para cumplir con los términos establecidos en Ley en cuanto a la revisión de la cuenta pública de los municipios. Aun cuando se contaba con más personal se dejaron de elaborar informes de resultados (2011), de revisar solventación (2012), concluir pliegos de observaciones (2013) y de ejecutar revisiones de cuentas públicas.

Durante los meses de septiembre 2015 a la fecha con el personal actual se han atendido el rezago de los mismos años, además de las atribuciones y funciones establecidas en Ley.

notificación de pliego	proceso de solventación	proceso de informe	total de actividades en rezago	concluidas	en proceso
0	0	23	23	23	0
20	33	33	86	86	0
32	33	33	98	54	44
33	33	33	99	55	44
			306	218	88

De la intervención en entregas recepción de las haciendas públicas municipales:

Durante el periodo de septiembre 2015 a la fecha, la AEHPM ha intervenido en 1,272 procesos de Entrega-Recepción desempeñando esta actividad con dos auditores Comisionados, a los Municipios.

2015 sep a dic.	2016 ene a dic	2017 ene a oct	total
159	825	288	1272

Otras actividades

Se asistió a todas las reuniones de consejo, donde se han tratado asuntos importantes para un mejor desempeño del personal y de las áreas que integran la entidad superior

Se ha orientado y asesorado a servidores públicos de por lo menos treinta ayuntamientos, en temas como: Entrega-recepción, cuenta pública, términos y obligaciones de Ley, entre otros. Igualmente, se han certificado documentos requeridos por los Ayuntamientos

Se recibieron, para su revisión, doscientas treinta y una cuentas públicas trimestrales, así como sesenta y seis cuentas publicas anuales del ejercicio 2015 y 2016.

I.1.3- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “A”

La Auditoría Especial de Organismos Públicos “A” durante la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2014 tuvo que enfrentar varios retos:

-) Dar continuidad a los procesos de auditoría de ejercicios anteriores.
-) Cambio de domicilio de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.

-) Reorientar los procedimientos de auditoría debido a las bajas de personal del 27 de septiembre de 2015, donde se contaba con 12 personas y solo dejaron a 2 auditores y 1 auxiliar.

PROCESO DE AUDITORÍAS 2015

Situación Actual de Auditorías 2015

Dependencias	Auditorías programadas	Pliegos notificados	Actividades en proceso
SERVICIOS DE SALUD MORELOS	3	2	EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA			
INSTITUTO DE LA EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE MORELOS		1	EN PROCESO LA REVISIÓN
++AUDITORIA ESPECIAL A LA UAEM DEL EJERCICIO 2014 Y 2015.	1	1	EN RESOLUCIÓN RECURSO DE REVOCACIÓN
Totales	4	3	

Para ejercicio de fiscalización 2015, se programaron la revisión de tres entes debido al número de personal con el que contaba en Organismos Públicos "A", se agregó una Auditoría Especial, mandatada por el pleno del Congreso del Estado de Morelos, en la sesión PUNTO DE ACUERDO 224/SSLyP/DPLyP/Año 1/P.O. 2/16 DEL 24 DE MAYO DE 2016, y el IEBEM se encuentra aún en proceso de su revisión.

No.	Nombre del Organismo	Presupuesto asignado (en miles de pesos)
1	SERVICIOS DE SALUD MORELOS	1,400,301
2	SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA	225,708
3	INSTITUTO DE LA EDUCACION BASICA DEL ESTADO DE MORELOS	5,797,309
4	UAEM DEL EJERCICIO 2014 Y 2015	480,000
	2014	499.000
	2015	

PROCESO DE AUDITORÍAS 2016

De conformidad con el artículo 25 fracción I de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, presenta para su aprobación el Programa de Trabajo de Auditorías correspondiente al ejercicio presupuestal 2016.

El Programa Anual de Auditoría contempla la revisión de seis entes públicos:

Dependencias	Auditorías programadas	Piegos notificados	Actividades en proceso
FONDO PARA EL DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO MUNICIPAL DEL ESTADO DE MORELOS FONDEM	1	1	EN PROCESO DE SOLVENTACIÓN
DIF CUERNAVACA	1	1	
INSTITUTO MORELENSE DE PROCESOS ELECTORALES IMPEPAC	1		EN PROCESO DE LA REVISION

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE MORELOS ICATMOR	1		EN PROCESO DE LA REVISION
EL INSTITUTO MORELENSE DE INFORMACIÓN PÚBLICA Y ESTADÍSTICA IMIPE	1		EN PROCESO DE LA REVISION
UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE MORELOS UAEM	1		EN PROCESO DE LA REVISION
Totales	6	2	

Presupuesto de los Organismos a Auditar del año 2016, distribuido de la siguiente manera:

Transferencias	Importe miles de pesos
FONDEM	81,302
DIF CUERNAVACA	21,000
INSTITUTO MORELENSE DE PROCESOS ELECTORALES IMIPE	78,458
ICATMOR	17,250
UAEM	421,666
Total	1,206.380

REZAGO ATENDIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2012, 2013, 2014.

Cantidad de rezagos atendidos a la fecha por dependencia.

No	DOCUMENTO y SITUACIÓN QUE GUARDA	ENTIDAD	AÑO
1	<p>* Primer Periodo del 17 de enero al 31 de marzo, Informe de Resultados Final del Mtro. Víctor Manuel Mora Pérez ya se remitió al Congreso para Declaratoria.</p> <p>* Segundo Periodo del 14 de marzo al 31 de diciembre, Dr. Alejandro Vera Jiménez ya se envió para Declaratoria al Congreso del Estado.</p>	UAEM	2012
2	<p>* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de septiembre, l Mtro. Felipe Rodolfo Sedano Reynoso ya se envió para Declaratoria al Congreso del Estado.</p> <p>* Segundo Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre, ya se encuentra notificado el Informe Final de Resultados en el Congreso del Estado.</p>	IEBEM	2012
3	<p>* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de septiembre, Ya se notificó el Pliego de Observaciones al Servidor Público, M.C. José Antonio Rodríguez Vargas, ya presento solventación en Proceso Solventación.</p> <p>Segundo Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre, Pendiente el Dictamen Técnico Jurídico. Dra. Ángela Patricia Mora González</p>	SERVICIOS DE SALUD MORELOS	2012
4	<p>Periodo del 01 de enero al 30 de septiembre ya se envió para Declaratoria al Congreso.</p> <p>Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre ya se remitió Informe al Congreso para Declaratoria.</p>	INEA	2012
5	<p>Se remitió Informe Para Declaratoria en el Congreso del Estado</p>	COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO MORELOS	2012
6	<p>* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de septiembre, Se remitió informe final para Declaratoria en el Congreso del Estado.</p>	HOSPITAL DEL NIÑO MORELENSE	2012

	* Segundo Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre , En espera de Declaratoria.		
	* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de septiembre Segundo se remitió al Congreso para Declaratoria. * Periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre , Proceso resolución el Recurso Reconsideración	INSTITUTO DEL DEPORTE Y CULTURA FISICA	2012
7	* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de noviembre , Ing. Oscar Granat Herrera, ya se remitió informe Congreso para Declaratoria * Segundo Periodo del 01 al 31 de diciembre , Notificado al Congreso del Estado en espera de la declaratoria (M. en D. Jesús Saúl Meza Tello)	UTEZ	2012
8	* Primer Periodo del 01 de enero al 30 de noviembre , Ing. Oscar Granat Herrera, ya se remitió informe Congreso para Declaratoria * Segundo Periodo del 01 al 31 de diciembre , Notificado al Congreso del Estado en espera de la declaratoria (M. en D. Jesús Saúl Meza Tello)	IEE	2012
9	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	UNIVERSIDAD POLITECNICA DEL ESTADO DE MORELOS	2012
10	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	IEBEM	2013
11	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	SSM	2013
12	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	DIF MORELOS	2013
13	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	INEA	2013
14	Notificado al Congreso del Estado de Morelos, pendiente la Declaratoria.	COLEGIO DE EDUCION PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO	2013

I.1.4- DE LA AUDITORÍA ESPECIAL DE ORGANISMOS PÚBLICOS “B”

La Auditoría Especial de Organismos Públicos “B”, durante la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2014 tuvo que enfrentar varios retos:

-) Dar continuidad a los procesos de auditoría de ejercicios anteriores.
-) Cambio de domicilio de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos.
-) Cambio del Titular de la Auditoría Especial.
-) Reorientar los procedimientos de auditoría debido a las bajas de personal del 27 de septiembre de 2015.

PROCESO DE AUDITORÍAS 2015

Situación Actual de Auditoría 2015

Dependencias	Auditorías programadas	Pliegos notificados	Actividades en proceso
Comisión Estatal del Agua	1	1	Elaboración del Pliego de Observaciones.
Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca	1	1	Se notificó el pliego de observaciones a los funcionarios y está en proceso de solventación
Fideicomiso de Fomento Agropecuario del Estado de Morelos	1	1	Se está en proceso de Fiscalización en razón de que nos quedamos sin personal para su conclusión
Totales	3	3	

PARTICIPACIÓN EN ENTREGAS-RECEPCIÓN Y JUNTAS DE GOBIERNO

ACTIVIDAD	NÚMERO DE PARTICIPACIONES
Procesos de Entrega-Recepción	98
Juntas de Gobierno	30

Durante el ejercicio 2015, la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización trabajó en los rezagos que tenía de auditorías que no se habían llevado a cabo de los ejercicios 2013, y 2014, por lo que se realizaron tres auditorías, de las cuales ya se concluyeron las mismas y en este momento se encuentran en proceso de informe de resultados.

PROCESO DE AUDITORÍAS 2016

De conformidad con el artículo 27 fracción I de la Ley de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos, el Auditor Especial de Organismos Públicos “B”, presentó para su aprobación el Programa de Trabajo de Auditorías correspondiente al ejercicio presupuestal 2016.

La Auditoría Especial de Organismos Públicos “B”, tiene a su cargo la revisión y fiscalización de las cuentas públicas de los Organismos Públicos descentralizados de la Administración Estatal y Municipal.

El Programa Anual de Auditoría contempla la revisión de cuatro entes públicos: dos del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Morelos y dos Organismos Públicos descentralizados del Gobierno Municipal, para este ejercicio, los entes a fiscalizar fueron la Comisión Estatal del Agua Potable, Fideicomiso de Fomento Agropecuario, Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca y Sistema de Conservación de Agua Potable y Saneamiento de Jiutepec, detallándose en el siguiente cuadro:

EVOLUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA 2016

Proceso	Auditorías programadas	Auditorías en proceso	Avance de auditoría
Comisión Estatal del Agua	1	1	50 %
Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca	1	1	50 %
Fideicomiso de Fomento Agropecuario del Estado de Morelos	1	1	50 %
Sistema de Conservación Agua Potable y Saneamiento de Agua de Jiutepec	1	1	50 %
Auditoria Especial Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Cuernavaca	1	1	40 %

Además se participó en los siguientes procesos:

Tipo de proceso	Número de participaciones
Proceso de entregas recepción	16
Participación en Juntas de Gobierno	30

Cabe aclarar que a la fecha, la Auditoria Especial de Organismos Públicos “B”, sólo cuenta con el siguiente personal 1 auditores Especial 2 directores de fiscalización, 1 auditor y 2 personas de apoyo para la revisión de la cuenta pública 2016 a los Organismos Públicos Descentralizados, situación que limita los alcances en el plan de trabajo para la revisión de dicho ejercicio.

Por lo anterior, se informa que las actividades pendientes de realizar antes señaladas, retrasan el desarrollo del presente plan de trabajo, por lo cual se solicita fortalecer la plantilla de personal de la Auditoría Especial de Organismos Públicos Descentralizados en comento, con la contratación de servidores públicos que reúnan el perfil académico, así como la experiencia y capacidad profesional, comprometidos con la institución para el desarrollo y cumplimiento del plan de trabajo.

REZAGO ATENDIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES 2011, 2012 Y 2013.

Cantidad de rezagos atendidos a la fecha por dependencia.

No.	DOCUMENTO y SITUACIÓN QUE GUARDA	ENTIDAD	AÑO
1	Informe final entregado al Congreso.	Comisión Estatal del Agua	2013
2	Informe final entregado al Congreso.	Comisión Estatal del Agua	2014
3	Informe final entregado al Congreso.	Fideicomiso de Fomento Agropecuario del Estado de Morelos	2013
4	Informe final entregado al Congreso.	Sistema de Conservación Agua Potable y saneamiento de Cuautla	2012

I.1.5.- AUDITORÍAS COORDINADAS

Las Auditorías Coordinadas son aquellas que la Auditoría Superior de la Federación realiza de manera conjunta con las Entidades de Fiscalización Superior local con base en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, es así, que la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado, en los Ejercicios Presupuestales 2015 y 2016, llevo a cabo 26 auditoría coordinadas, las cuales se presentan a continuación:

REPORTE DE AUDITORIAS AL GASTO FEDERALIZADO BAJO LA MODALIDAD DE AUDITORIAS COORDINADAS

CUENTA PÚBLICA	AÑO DE REVISIÓN	NO DE FONDOS REVISADOS	TOTAL DE ACCIONES EMITIDAS
2014	2015	16	67
2015	2016	10	36

A continuación, se presenta el informe detallado de cada una de las auditorías coordinadas, llevadas a cabo entre la Auditoría Superior de la Federación y la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos:

Año Cuenta Pública	Grupo Funcional	Sector	Tipo Auditoría	Número	Título	Ente a quien se dirige la Acción	Auditorías	Acciones
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1040	Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples	Gobierno del Estado de Morelos	1	7
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1071	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal	Gobierno del Estado de Morelos	1	10
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1122	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	Gobierno del Estado de Morelos	1	3
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1502	Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	Gobierno del Estado de Morelos	1	3
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1531	Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa	Gobierno del Estado de Morelos	1	9
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1559	PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)	Gobierno del Estado de Morelos	1	5
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1589	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal	Gobierno del Estado de Morelos	1	8
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1623	Participación Social en el Gasto Federalizado	Gobierno del Estado de Morelos	1	16
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1177	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Axochiapan, Morelos	1	1
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1179	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Ayala, Morelos	1	0
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1226	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Cuautla, Morelos	1	2
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1227	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Cuernavaca, Morelos	1	2
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1355	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Puente de Ixtla, Morelos	1	0
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1429	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Temixco, Morelos	1	0
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1436	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Tetela del Volcán, Morelos	1	1
2014	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1479	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Yauatepec, Morelos	1	0
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1092	Consejos Escolares de Participación Social en Educación Secundaria	-	1	0
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1093	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	-	1	0
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1096	Participación Social en el Programa Desayunos Escolares	-	1	0
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1099	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	Gobierno del Estado de Morelos	1	6
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1100	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	Gobierno del Estado de Morelos	1	2
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1101	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	Gobierno del Estado de Morelos	1	11
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1102	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal	Gobierno del Estado de Morelos	1	13
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1104	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	-	1	0
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1105	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Emiliano Zapata, Morelos	1	2
2015	Gasto Federalizado	Ramos Generales 23, 33 y Otros	Financiera y de Cumplimiento	1106	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Municipio de Puente de Ixtla, Morelos	1	2

I.2. ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVIDAD

Antecedentes

Derivado de las reformas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, esencialmente las que crearon el Sistema Nacional Anticorrupción, como instancia de coordinación entre autoridades de todos los órdenes del gobierno, y que son la base que da sustento a toda la legislación secundaria en la materia, la Quincuagésima Tercera Legislatura del Estado de Morelos, mediante DECRETO NÚMERO DOS MIL CIENTO NOVENTA Y TRES, expidió la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Morelos; la Ley de Justicia Administrativa del Estado de Morelos; la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos; reformó, adicionó y derogó diversas disposiciones del Código Penal para el Estado de Morelos; de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Morelos; y de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Morelos.

Actualización normatividad.

Como consecuencia de lo anterior y como obligación de esta Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización, y particularmente por lo dispuesto por la disposición transitoria Vigésima Cuarta de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, se encuentra en proceso la actualización de la normatividad que conforme a las atribuciones que corresponden debe expedir, tal es el caso del Reglamento de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, Manuales de procedimientos y de Organización y el Estatuto del Servicio Profesional de Auditoría.

I.3.- APOYO JURÍDICO

DE LA DIRECCIÓN GENERAL JURÍDICA

La Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, cuenta con una unidad administrativa denominada Dirección General Jurídica, la cual tiene como atribuciones, la de actuar como órgano de consulta, asesoría e investigación en los asuntos que le sean turnados por el Auditor General o las demás áreas; representar legalmente a la ESAF, en cualquier procedimiento de carácter federal o

común en los que sea parte o tenga interés, así como sustanciar el fincamiento de responsabilidades administrativas; presentar únicamente por instrucción del Auditor General las denuncias y querellas en los casos de presuntas conductas delictivas de servidores públicos y particulares, cuando se tenga conocimiento de hechos que pudieran implicar la comisión de un delito relacionado con daños al patrimonio de las Entidades Fiscalizadas; rendir en los Juicios de Amparo los Informes previos y justificados cuando la ESAF y sus servidores públicos sean señalados como autoridades responsables, y las demás que señale la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos.

A continuación, se presentaran las acciones realizadas por la Dirección General Jurídica, relativas a los procedimientos administrativos de responsabilidades, denuncias penales, amparos y demás relativos con sus obligaciones y atribuciones.

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDADES RADICADOS DURANTE LOS EJERCICIOS 2015, 2016 Y 2017.

AÑO	NÚMERO DE PROCEDIMIENTOS INICIADOS
2015	04
2016	14
2017	08
TOTAL	26

EXPEDIENTES CONCLUIDOS DEL AÑO 2015 AL 2017

AÑO	NÚMERO DE PROCEDIMIENTOS CONCLUIDOS
2015	026
2016	034
2017	013
TOTAL	73

EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS DE RESPONSABILIDAD

	Iniciados	Concluidos
Relación de procedimientos administrativos de ejecución correspondientes al año dos mil quince.	54	5
Relación de procedimientos administrativos de ejecución correspondientes al año dos mil dieciséis	0	0
Relación de procedimientos administrativos de ejecución correspondientes al año dos mil diecisiete.	51	8
Total de procedimientos administrativos de ejecución concluidos durante el ejercicio del 2017	105	13

AMPAROS

	Iniciados	Concluidos
Relación de amparos atendidos 2015	17	17
Relación de amparos atendidos 2016	7	7
Relación de amparos atendidos 2017	5	En trámite
Total de amparos atendidos al 2017	29	24

DENUNCIAS

	Iniciados	Concluidos
Relación de denuncias penales presentadas en 2016	0	0
Relación de denuncias penales presentadas en 2016	3	--
Relación de denuncias penales presentadas en 2017	7	--
Total de denuncias presentadas	10	--

ASUNTOS LABORALES ATENDIDOS

Asuntos laborales atendidos 2015	3	En trámite
Asuntos laborales atendidos 2016	2	En trámite
Asuntos laborales atendidos 2017	4	En trámite
Total asuntos laborales atendidos al 2017	9	En trámite

Declaraciones de Situación Patrimonial y de Conflicto de Intereses.

La Declaración de Situación Patrimonial es la manifestación que hacemos de nuestro patrimonio, en cumplimiento de lo establecido en los artículos 34, 35 y 36 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Morelos, con la finalidad de verificar su evolución y congruencia entre los ingresos y egresos, y siendo la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización la autoridad competente para recibirla por parte de los

servidores públicos de los Municipios y del Congreso del Estado de Morelos, presenta los siguientes datos:

Declaraciones de Situación Patrimonial y de Intereses recibidas en los ejercicios 2015, 2016 y 2017:

Año de recepción	Número de declaraciones recibidas
2015	3093
2016	2844
2017	2090

Multas impuestas por omisión de entrega de Declaración de Situación Patrimonial y de Intereses o por entrega extemporánea:

Año	Multas notificadas	Multas pagadas
2015	93	77
2016	64	64
2017	350 Presentadas por el Sistema Declaranet	119
	347	

I.4.- CAPACITACIÓN

Conforme a lo establecido por el artículo 85 inciso f) de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Morelos, la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Morelos (ESAF), cuenta con un Dirección General de Capacitación, la cual de acuerdo a la ley en mención, tendrá las siguientes atribuciones: proponer, para aprobación del Auditor General, las políticas, normas y procedimientos relativos a la capacitación del personal de la ESAF y verificar su aplicación, Supervisar el proceso de capacitación del personal de las diversas áreas de la ESAF Organizar y coordinar los cursos y eventos de capacitación tanto internos como externos y proponer las normas a que debe sujetarse la capacitación del personal de la ESAF, participar en la organización y supervisión del funcionamiento del Servicio Profesional de Auditoría, así como proponer el proyecto de Estatuto correspondiente, entre otras más.

A continuación se presenta la capacitación impartida al personal de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización

Capacitaciones realizadas durante el año 2015.

Núm.	Nombre de la Capacitación.	Horas de duración.	Personal a quien se dirigió la capacitación.	Número de personas que asistieron.
1	Control Interno.	18	Comisarios (COBAEM, UPEMOR, CONALEP, Directores Administrativos de las Diferentes Secretarías del Gobierno del Estado y Contralores Internos de las mismas.	82
2	Contabilidad Gubernamental	18	Contralores Internos de las Diferentes Secretarías del Gobierno del Estado de Morelos, Comisarios de Organismos Descentralizados.	35
3	Presupuesto Basado en Resultados.	24	Contralores, Comisarios y Directores Administrativos de las diferentes Dependencias de Gobierno del Estado.	31
4	Entrega Recepción.	24	*Presidentes Municipales, Regidores, Síndicos, Tesoreros, Contralores de las actuales Administraciones Municipales. *Presidentes Municipales, Contralores, Tesoreros, Síndicos y Directores de Obras de las estructuras Municipales Electas para los Ayuntamientos 2016-2018.	750
5	Contabilidad Gubernamental y Cuenta Pública.	40	Contralores, Tesoreros y Directores de Obras de las Estructuras Municipales Electas para los Ayuntamientos 2016-2018.	88
			Total de personas capacitadas	<u>986</u>

Capacitaciones realizadas durante el año 2016.

Núm.	Nombre de la Capacitación.	Horas de duración.	Personal a quien se dirigió la capacitación.	Número de personas que asistieron.
1	Marco Jurídico y Operativo para la gestión de los recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado.	15	Personal de la Tesorería de Gobierno del Estado y sus Organismos.	120
2	Participación Social en la gestión de los recursos públicos.	15	Responsables de unidades de evaluación y control interno de organismos públicos y de organismos de auditoría y contralor externo de los organismos públicos.	80
3	Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental con el modelo SIMCA.	30	Tesoreros y Directores de Contabilidad de los Municipios.	80
4	Marco Jurídico y Operativo para la gestión de los recursos Federales Transferidos a los Gobiernos Municipales.	15	Directivos (Presidentes Municipales, Regidores, Síndicos, Tesoreros, Contralores, Contadores, Asesores y Titulares de Dependencias y Organismos). Coordinadores (Jefes de Área, Jefes de Departamento y Asesores). Operativos (Administradores, Ejecutores de Gasto y en general a todos los servidores públicos involucrados con los recursos).	170
5	Formulación implementación y evaluación del Programa de Desarrollo Institucional Municipal.	25	Directivos (Presidentes Municipales, Regidores, Síndicos, Tesoreros, Contralores, Contadores, Asesores y Titulares de Dependencias y Organismos). Coordinadores (Jefes de Área, Jefes de Departamento y Asesores).	160

6	Participación Social en la Gestión de los Recursos Públicos Municipales.	15	Directivos (Presidentes Municipales, Regidores, Síndicos, Tesoreros, Contralores, Contadores, Asesores y Titulares de Dependencias y Organismos). Coordinadores (Jefes de Área, Jefes de Departamento y Asesores). Operativos (Administradores, Ejecutores de Gasto y en general a todos los servidores públicos involucrados con los recursos).	150
7	Curso-Taller de Contabilidad Gubernamental y Cuenta Pública para Municipios de 5,000 a 25,000 habitantes y de más de 25,000.	40	Contralores, Tesoreros y Directores de Obra Pública de los 33 Municipios.	120
8	Curso Principios Básicos de Administración de Archivos	12	<u>personal de la ESAF</u>	<u>50</u>
9	Curso de Responsabilidad Individual	12	personal de la ESAF	60
10	Curso Marco Integrado de Control Interno modalidad virtual	36	personal de la ESAF	15
			Total de capacitados	1005

Capacitaciones realizadas durante el año 2017.

Núm.	Nombre de la Capacitación.	Horas de duración.	Personal a quien se dirigió la capacitación.	Número de personas que asistieron.
1	Curso taller de Contabilidad Gubernamental y Cuenta Pública.	40	Contralores, Tesoreros y Directores de Obra Pública de los 33 Municipios.	100
2	Talleres secuenciales de Contabilidad Gubernamental	48	Servidores Públicos de la Secretaría de la Contraloría del Estado.	30

3	Talleres secuenciales de Contabilidad Gubernamental	48	Servidores Públicos de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización.	43
4	Talleres secuenciales de Contabilidad Gubernamental	48	Contralores, Tesoreros, Contadores, Asesores y todo el personal en general involucrado con los recursos de los 33 Municipios.	100
5	Talleres secuenciales de Contabilidad Gubernamental	48	Servidores Públicos de la Administración Pública Paraestatal.	80
6	Curso taller de Ley General de Responsabilidades Administrativas.	16	Servidores Públicos de la Secretaría de la Contraloría del Estado, del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado y de la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado, así como los Directores del Área de Responsabilidades de los 33 Municipios.	130
7	Curso Marco Integrado de Control Interno Modalidad Virtual	36	personal de la ESAF	9
8	Videoconferencia Programa FISE	4	personal de la ESAF	5
			Total de capacitados	497

I.5.- TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

La Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos, cuenta con una Unidad de Transparencia, de conformidad con lo establecido en el artículo 26 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Morelos, dando debido cumplimiento a todas y cada una de las solicitudes de información e implementando las acciones necesarias para facilitar el ejercicio del derecho de acceso a la información y la protección general de datos personales de acuerdo con los principios y preceptos establecidos en la Ley en comento y demás normativa aplicable.

Este apartado se integró de 3 actividades que se programaron y concluyeron durante 2016, como sigue:

Ejercicio 2016		
Acción realizada o atendida	Cantidad atendida o realizada	Tiempo promedio de atención
Solicitud de acceso a la información y datos personales	66	12 días
Recurso de Revisión	1	
Sesiones del Consejo de Transparencia	2 ordinarias	

Ahora bien, por otra parte, en el enero a octubre del ejercicio 2017 se han atendido tres actividades de la siguiente manera:

Ejercicio 2017 periodo enero octubre		
Acción realizada o atendida	Cantidad atendida o realizada	Tiempo promedio de atención
Solicitud de acceso a la información y datos personales	61	12 días
Recurso de Revisión	7	
Sesiones del Consejo de Transparencia	2 ordinarias	

JVLM(AG)/DAU(ST)