

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

ACUERDO 11/2023.- POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL A TRAVÉS DEL COMPONENTE SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO.

Al margen Escudo de la LXI Legislatura del Estado de México, con una leyenda que dice: Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, Auditoría Superior y un logotipo que dice: OSFEM Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, —Poder Legislativo— Cuentas Claras, Mejores Gobiernos.

ACUERDO 11/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL A TRAVÉS DEL COMPONENTE SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO.

MIROSLAVA CARRILLO MARTÍNEZ, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, con fundamento en los artículos 6º párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 fracción IX párrafo noveno de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94 fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, 8 fracción X párrafo último y XI, 10, 13 fracciones II y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 7 del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; y **ACUERDO 10/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD Y USO DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO Y LA APLICACIÓN DE LA FIRMA ELECTRÓNICA**; y

CONSIDERANDO que:

La revisión de las Cuentas Públicas es facultad de la Legislatura, es decir, las entidades fiscalizables tienen el deber de dar cumplimiento al mandato constitucional y legal de presentar la Cuenta Pública del año anterior ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

El Órgano Superior de Fiscalización, conforme al principio de legalidad y dentro del marco jurídico normativo aplicable, revisa el soporte documental de las Cuentas Públicas, en consecuencia, emite las *Observaciones de Revisión* que resultan del análisis de la Cuenta Pública, las cuales son integradas al Informe de Resultados que anualmente se presenta a la Legislatura, para este sea calificado.

El Órgano Superior de Fiscalización da vista de las *Observaciones de Revisión* a las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control de las entidades fiscalizadas, para que dichos órganos de control interno, en el ámbito de su competencia, continúen con la atención correspondiente, a fin de prevenir, detectar, promover, investigar y en su caso, sancionar las responsabilidades jurídicas que en derecho procedan; es decir, es competencia del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, promover las responsabilidades que sean procedentes y vigilar su seguimiento.

El Órgano Superior de Fiscalización, así como las Contralorías y Órganos Internos de Control de las entidades fiscalizables, son instancias de coordinación para la prevención, detección, promoción y en su caso, sanción de responsabilidades jurídicas en hechos de corrupción en materia de fiscalización y control de recursos públicos.

Bajo ese contexto, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, mediante la implementación de la Plataforma Digital y uso de la firma electrónica, contribuye de manera proactiva con la creación de sistemas electrónicos que permiten que los sujetos de fiscalización suministrar y actualizar el soporte documental como parte de sus obligaciones, a efecto de fortalecer los sistemas de rendición de cuentas, anticorrupción, fiscalización y transparencia.

Por tanto, para dar seguimiento a las Observaciones de Revisión a cargo de las Contralorías y Órganos Internos de Control de las entidades fiscalizables, se creó el *Componente Seguimiento a las observaciones de Revisión de la Cuenta Pública alojado en la Plataforma Digital*, en el cual se advierten e integran dichas observaciones, razón por la cual, la Unidad de Seguimiento en el ámbito de su competencia, vigila las acciones de seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública.

Por lo anterior, en términos del artículo 8 fracción XXVIII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 7 fracción III del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, se emite el siguiente:

ACUERDO

PRIMERO. Las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control de las entidades fiscalizables, deben enviar en modalidad remota al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, el seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública, conforme al *requerimiento realizado por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México*, y a los **LINEAMIENTOS PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL A TRAVÉS DEL COMPONENTE SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO**, establecidos en el **ANEXO UNO** de este Acuerdo.

SEGUNDO. El envío/recepción del soporte documental del seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública, se realizará a través del Componente Seguimiento a las Observaciones de Revisión de la Cuenta Pública de la Plataforma Digital del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, conforme a las fechas y orden establecidos en el calendario contenido en el **ANEXO DOS** de este Acuerdo.

TERCERO. El envío/recepción del soporte documental del seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública, debe ser de calidad y estará sujeto a los atributos y requisitos asociados a cada una de las características cualitativas de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad, como lo son: oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente; por lo que, las entidades fiscalizables municipales deben presentar información que guarde plena relación con lo requerido y evitar actos de simulación que entorpezcan y obstaculicen la actividad fiscalizadora de este Órgano Superior.

TRANSITORIOS

PRIMERO. Publíquese este Acuerdo en el Periódico Oficial *Gaceta del Gobierno* del Estado de México.

SEGUNDO. Este Acuerdo entrará en vigor el día de su publicación en el Periódico Oficial *Gaceta del Gobierno* del Estado de México.

TERCERO. Los Anexos referidos en este Acuerdo forman parte integral del mismo, por lo que las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control, así como a sus Autoridades Investigadoras y Substanciadoras de dichos órganos de control de las entidades fiscalizables, están obligados a observar y dar estricto cumplimiento a ellos.

La imposición de medios de apremio y la promoción de responsabilidades y conductas penales, se entenderán con la persona servidora pública responsable, que al momento en el que se actualizó el incumplimiento, contaba con atribuciones para el envío/recepción del soporte documental.

CUARTO. Los asuntos relacionados o procedimientos iniciados por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en materia de seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública 2021, que se encuentran en trámite o pendientes de determinación o resolución, con anterioridad a la entrada en vigor de este Acuerdo 11/2023, se atenderán hasta su conclusión definitiva, conforme a los **LINEAMIENTOS PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL A TRAVÉS DEL COMPONENTE SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO**, publicados en el Periódico Oficial *Gaceta del Gobierno* del Estado de México, el lunes trece de marzo de dos mil veintitrés.

Así lo acordó y firma Miroslava Carrillo Martínez, Auditora Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Dado en las oficinas del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, ubicadas en Calle Mariano Matamoros, número 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México, Código Postal 50000; a los ocho días de diciembre de dos mil veintitrés.

MIROSLAVA CARRILLO MARTÍNEZ.- AUDITORA SUPERIOR DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO.- RÚBRICA.

ANEXO UNO

LINEAMIENTOS PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL A TRAVÉS DEL COMPONENTE SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO.

| | Contenido |
|----------------------|---|
| Objeto | |
| Marco Legal | |
| Ámbito de Aplicación | |
| Glosario | |
| | Disposiciones para el envío/recepción del soporte documental, a través del componente Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública |
| | Matriz de firma autógrafa del soporte documental aplicable a las Contralorías y Órganos Internos de Control |
| | Envío/recepción del soporte documental para el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública |

Objeto

Establecer los criterios, especificaciones y formatos, a fin de homologar y facilitar a las Contralorías y Órganos Internos de Control el envío/recepción del soporte documental para el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, a través del componente respectivo en la Plataforma Digital del Órgano Superior.

Marco Legal

Estos Lineamientos se fundamentan en los artículos 6º párrafo tercero, 14, 16, 109, 113, 115 fracción IV penúltimo párrafo, 116 fracción II párrafo sexto y 134 párrafos primero, segundo y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 5 fracción IX párrafo noveno, 34, 61 fracciones XXXII, XXXIII, XXXIV y XXXV, 129 párrafos primero y penúltimo, 130, 130 bis y 143 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94 fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, 2 fracciones I, II, V, VI, VII, VIII, IX, X, XIII Bis, XVIII, XXI, XXII, XXIII y XXIV, 3, 4, 6, 7, 8 fracciones I, II, III, X último párrafo, XI, XIV, XVI, XVII, XIX, XXV, XXVI, XXVII inciso a y XXXVI, 13 fracción XXV, 14, 21, 35, 41, 42, 42 Bis, 50, 53, 53 Bis, 54, 54 Bis, 55 párrafo segundo y 59 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 110, 111, 112 fracciones IV, VIII, XVII y XX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 3 fracciones I, II, III, XIII, XXII, XXIII y XXVII, 4, 9, 10 párrafo primero y tercero, 11, 12 párrafo segundo, 19, 20, 50, 52, 65, 66, 67, 79, 81, 103, 119 y 194 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 2, 3, 4, 6, 7 fracciones III y XIX, 23, 47, 48, 49, 50, 51 y 52 Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; y *ACUERDO 10/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD Y USO DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO Y LA APLICACIÓN DE LA FIRMA ELECTRÓNICA*.

Ámbito de Aplicación

Estos Lineamientos son de observancia y cumplimiento obligatorio para los usuarios del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, de la Plataforma Digital del Órgano Superior.

El Órgano Superior es la autoridad competente para aplicar estos Lineamientos; y, en conjunto con las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control, vigilarán su cumplimiento.

Glosario

- I. **Acciones de mejora:** Acciones correctivas, preventivas o proyectos de mejora al control interno, promovidas por la Contraloría u Órgano Interno de Control, respecto a las observaciones de la revisión de la Cuenta Pública.

- II. **Contraloría u Órgano Interno de Control:** Unidades administrativas en los entes públicos y organismos autónomos encargados de prevenir, corregir e investigar actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas, así como, sancionar aquellas que son de su competencia; presentar las denuncias por hechos u omisiones que pudieran ser constitutivos de delito; revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos.
- III. **Denuncia de hechos:** Es la promoción de responsabilidad ante la Fiscalía General de la República o del Estado, con motivo de la existencia de hechos que pueden ser constitutivos de delito.
- IV. **Observaciones de la revisión:** resultados del análisis de la Cuenta Pública susceptibles de generar acciones de mejora, presuntas faltas administrativas y hechos de corrupción, relativos a la debida integración y revisión del soporte documental de la Cuenta Pública, en términos de la normatividad aplicable en cada etapa del ciclo hacendario.
- V. **Órgano Superior:** Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
- VI. **Promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal:** Es la promoción de responsabilidad ante la autoridad tributaria con motivo de la detección de una posible infracción o delito fiscal.
- VII. **Revisión de la Cuenta Pública:** Es el proceso de examinar y analizar a detalle la congruencia entre los objetivos y programas planeados, el presupuesto ejecutado y las metas alcanzadas en materia de contabilidad, finanzas, presupuesto, avances y beneficios económicos, adecuación programática y endeudamiento en cada una de las Entidades Fiscalizables por Ejercicio Fiscal; el fin es proponer, dirigir y controlar la política fiscal y de gestión de las finanzas públicas dentro del marco normativo; lo cual implica controlar las actividades del Estado para confirmar que se ajusten a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad en el ejercicio de los ingresos, egresos, gastos y financiamiento público que administra el patrimonio público.
- VIII. **Soporte documental:** Medio que contiene información, en papel, audiovisual, fotográfico, filmico, digital, electrónico, sonoro o visual, entre otros.
- IX. **Usuario:** Personas servidoras públicas del Órgano Superior, de las entidades fiscalizables o terceros ya sean físicas o jurídicas colectivas, públicas o privadas, vinculadas a las obligaciones y requerimientos, que interactúan en la Plataforma Digital.

Además de las definiciones señaladas, se deberán considerar las establecidas en la normativa del Órgano Superior y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Disposiciones para el envío/recepción del soporte documental, a través del componente Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública.

- 1) El componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública* tiene sustento en el *ACUERDO 10/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD Y USO DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO Y LA APLICACIÓN DE LA FIRMA ELECTRÓNICA*, los cuales tienen por objeto la realización de las actuaciones electrónicas en los actos de fiscalización superior y procedimientos de carácter administrativo.
- 2) El componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, en el marco del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios, contribuye a la transparencia y rendición de cuentas, a través de la coordinación entre el Órgano Superior y las Contralorías y Órganos Internos de Control, con el fin de promover acciones de mejora, o en su caso, la prevención de faltas administrativas y hechos de corrupción.
- 3) El envío/recepción del soporte documental para el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, se llevará a cabo a través del componente respectivo de la Plataforma Digital.
- 4) Para el envío/recepción del soporte documental relacionado con el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, es necesario consultar el Manual de Usuario disponible en el sitio electrónico institucional *osfem.gob.mx*, en el apartado Plataforma Digital.
- 5) Para el uso del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública* de la Plataforma Digital, las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control, deberán tramitar usuarios y contraseñas, de conformidad con el *ACUERDO 10/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD Y USO DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL*

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO Y LA APLICACIÓN DE LA FIRMA ELECTRÓNICA.

- 6) Previo a la digitalización e integración del soporte documental a través del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control deben asegurarse que los datos sean correctos.
- 7) El envío/recepción del soporte documental que se integre a través del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, debe estar suscrito con firma autógrafa por los responsables de emitir y autorizar el mismo, conforme a la *Matriz de firma autógrafa del soporte documental aplicable para los Órganos Internos de Control* de estos Lineamientos.
- 8) El envío/recepción del soporte documental se digitalizará en formato PDF y se integrará en el componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, en términos del ANEXO DOS DESCRIPCIONES Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL SOPORTE DOCUMENTAL, del ACUERDO 10/2023 POR EL QUE SE EMITEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, OPERATIVIDAD Y USO DE LA PLATAFORMA DIGITAL DEL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO Y LA APLICACIÓN DE LA FIRMA ELECTRÓNICA, a saber:
- a) **Resolución:** el número de pixeles (puntos por pulgada) deber ser de 300 ppp o dpi, por lo que incrementar el número de pixeles aumentará el tamaño del archivo resultante.
- b) **Profundidad de bits:** la apariencia física de los documentos digitalizados es a tono de grises, por lo que incrementar la profundidad de bits incorpora colores al archivo, por lo que aumentará el tamaño resultante e imposibilitará adjuntar el documento al componente.
- c) **Orientación:** que permita la lectura de los datos de manera automática en formato horizontal, sin importar el diseño original de la información o soporte documental.
- d) **Tamaño:** se debe respetar el tamaño de los archivos físicos originales (carta y oficio), manteniendo la escala de dimensiones del 100%.
- e) **Formato:** el equipo empleado para la digitalización del soporte documental sea configurado de acuerdo con la resolución, profundidad de bits, orientación y tamaño antes descritas, resaltando que la solución no es capturar una imagen con la más alta calidad posible.

Las siguientes tablas muestran el promedio de peso del soporte documental por número de hojas; dicha información se obtuvo mediante la conversión de archivos físicos originales a formato electrónico en tres equipos comerciales de digitalización.

- Documentos electrónicos de tamaño carta:

| No. | Número de Hojas | Peso Óptimo | |
|-----|-----------------|-------------|-------|
| | | KB | MB |
| 1 | 1 | 200 | 0.2 |
| 2 | 10 | 915 | 0.915 |
| 3 | 100 | 4475 | 4.4 |
| 4 | 1000 | 19861 | 19.8 |

- Documentos electrónicos de tamaño oficio:

| No. | Número de Hojas | Peso Óptimo | |
|-----|-----------------|-------------|-------|
| | | KB | MB |
| 1 | 1 | 270 | 0.27 |
| 2 | 10 | 1235 | 1.235 |
| 3 | 100 | 6041 | 6.04 |
| 4 | 1000 | 26812 | 26.8 |

El peso máximo de los documentos electrónicos que se remitirán mediante el componente es de 20 Mb.

- 9) Para nombrar el soporte documental del archivo PDF, aludido en el numeral que antecede, se debe considerar la siguiente nomenclatura:

- **Municipios y Organismos Auxiliares:**

0 para Municipios, **2** Organismos Descentralizados Operadores de Agua (ODAS), **3** Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), **4** Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte (IMCUFIDE), **5** Mantenimiento de Vialidades de Cuautitlán Izcalli (MAVICI), **6** Instituto Municipal de la Juventud (IMJUV), **7** Instituto Municipal de la Mujer (IMM), **8** Instituto Municipal de Planeación de Valle de Bravo (IMPLAN) y **9** Universidad de Naucalpan de Juárez.

| Nomenclatura del archivo | Desagregación de la Nomenclatura |
|--------------------------|---|
| AR00X000202X | AR: Siglas del tipo de documento contenidas en la Matriz de firma autógrafa. |
| | 00: Número de Observación. |
| | X: Corresponde a la clave para identificar a la entidad. |
| | 000: Corresponde al número de entidad de acuerdo al catálogo de municipios publicado en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal correspondiente. |
| | 202X: Refleja el Ejercicio Fiscal que se está reportando. |

- **Entidades Estatales:**

| Nomenclatura del archivo | Desagregación de la Nomenclatura |
|--------------------------|--|
| AR00XXX202X | AR: Siglas del tipo de documento contenidas en la Matriz de firma autógrafa. |
| | 00: Número de Observación. |
| | XXX: Corresponde a las siglas de la Entidad Estatal. |
| | 202X: Refleja el Ejercicio Fiscal que se está reportando. |

- 10) Para el envío/recepción del soporte documental respecto al seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, es necesario que una vez integrado al componente, se valide, verifique y autorice con la **Firma Electrónica** de las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control.











- 11) Una vez que las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control envíen el soporte documental ante el Órgano Superior, a través del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, se emitirá la **constancia de envío/recepción**.

Dicha constancia, **ampara únicamente** el envío del soporte documental que hace el usuario del componente en la Plataforma Digital.

- 12) El soporte documental enviado a través del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, estará sujeto a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa; por lo que las personas servidoras públicas Titulares de las Contralorías y Órganos Internos de Control deben enviar información que guarde plena relación con el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, requerido a través del componente, sin actos de simulación que entorpezcan y obstaculicen la actividad sustantiva de este Órgano Superior.

Matriz de firma autógrafa del soporte documental aplicable a las Contralorías y Órganos Internos de Control

Para la verificación, validación y autorización del soporte documental para el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública, las **personas servidoras públicas de las Contralorías y Órganos Internos de Control responsables de firmar de forma autógrafa la documentación que se integra al componente en formato PDF, deben aplicar** la siguiente **Matriz de firma autógrafa**:

| Tipo de Información | Documento | Siglas | Extensión | Firma de Servidores Públicos |
|---|--|---------|---|------------------------------|
| Acción de Mejora | Oficio de carácter interno que instruya la implementación de las acciones de mejora. | AM |  | TOIC |
| Acuerdo de Radicación | Acuerdo de Radicación con el cual la Autoridad Investigadora determina registrar bajo su jurisdicción administrativa para dar atención. | AR |  | AI |
| IPRA | Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa de carácter jurídico, con el cual las autoridades investigadoras consignan los hechos presuntamente sancionables. | IPRA |  | AI |
| Acuerdo de Conclusión | Acuerdo de Conclusión y/o Archivo, el cual se elabora en el supuesto de no acreditarse una falta administrativa. | AC |  | AI |
| Acuerdo de Admisión del IPRA | Acuerdo de Admisión del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa. | AAIPRA |  | AS |
| Acuerdo de citación a la audiencia inicial | Acuerdo por el que ordena la citación a la audiencia inicial del Procedimiento de Responsabilidad Administrativa. | ACAIPRA |  | AS |
| Acuerdo de cierre de instrucción | Acuerdo de Cierre de Instrucción, el cual se emite una vez que no queda pendiente ninguna diligencia procedimental por desahogar. | ACI |  | AS |
| Resolución | Resolución Definitiva emitida por la Autoridad Resolutora o del Tribunal de Justicia Administrativa. | RD |  | AR/TJA |
| Denuncia de Hechos | Acuse de recepción que acredite la presentación de la denuncia ante la Fiscalía. | DH |  | AI |
| Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal | Acuse de recepción que acredite la presentación de la promoción ante la autoridad tributaria. | PEFCF |  | AI |

- AI** Autoridad Investigadora
AS Autoridad Substanciadora
TJA Tribunal de Justicia Administrativa
AR Autoridad Resolutora

Los documentos enlistados serán integrados en cada apartado del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública* de la Plataforma Digital, según corresponda.

Envío/recepción del soporte documental para el seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública

El envío/recepción del soporte documental de las Contralorías y Órganos Internos de Control a través del componente *Seguimiento a las observaciones de revisión de la Cuenta Pública*, se realizará por cada observación determinada por la Auditoría Especial de Revisión de Información de las Entidades Fiscalizables del Órgano Superior, por lo cual se habilita la consulta de la Cédula Analítica de la observación, con motivo de la revisión de la Cuenta Pública en el componente respectivo de la Plataforma Digital.

ANEXO DOS

CALENDARIO PARA EL ENVÍO/RECEPCIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DEL SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2022, DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS

MUNICIPALES

| ECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD | MUNICIPIO | DIF | ODAS | IMCUFIDE | IMJUVE | MAVICI | IMM |
|--|-----|---------------------------|-----------|-----|------|----------|--------|--------|-----|
| Lunes 08 de abril 2024, Lunes 01 de julio 2024, Lunes 07 de octubre 2024 y Lunes 13 de enero de 2025 | 1 | Acambay de Ruiz Castañeda | x | x | | x | | | |
| | 2 | Acolman | x | x | x | x | | | |
| | 3 | Aculco | x | x | x | x | | | |
| | 4 | Almoleya de Alquisiras | x | x | | x | | | |
| | 5 | Almoleya de Juárez | x | x | x | x | | | |
| | 6 | Almoleya del Río | x | x | | x | | | |
| | 7 | Amanalco | x | x | | x | | | |
| | 8 | Amatepec | x | x | | x | | | |
| | 9 | Amecameca | x | x | x | x | | | |
| | 10 | Apaxco | x | x | | x | | | |
| | 11 | Atenco | x | x | | | | | |
| | 12 | Atizapán | x | x | | x | | | |
| | 13 | Atizapán de Zaragoza | x | x | x | | | | |
| | 14 | Atlacomulco | x | x | x | x | | | |
| | 15 | Atlautla | x | x | | x | | | |
| | 16 | Axapusco | x | x | | x | | | |
| | 17 | Ayapango | x | x | | x | x | | |
| | 18 | Calimaya | x | x | x | x | | | |
| | 19 | Capulhuac | x | x | | x | | | |
| | 20 | Chalco | x | x | x | x | | | |
| | 21 | Chapa de Mota | x | x | | | | | |
| | 22 | Chapultepec | x | x | | x | | | |
| | 23 | Chiautla | x | x | | x | | | |
| | 24 | Chicoloapan | x | x | x | x | | | |
| | 25 | Chiconcuac | x | x | | x | | | |
| | 26 | Chimalhuacán | x | x | x | x | | | |

| ECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD | MUNICIPIO | DIF | ODAS | IMCUFIDE | IMJUVE | MAVICI | IMM |
|--|------------|-------------------------|-----------|-----|------|----------|--------|--------|-----|
| Martes 09 de abril 2024, Martes 02 de julio 2024, Martes 08 de octubre de 2024 y Martes 14 de enero de 2025 | 27 | Coacalco de Berriozábal | x | x | x | x | | | |
| | 28 | Coatepec Harinas | x | x | x | x | | | |
| | 29 | Cocotitlán | x | x | | x | | | |
| | 30 | Coyotepec | x | x | | | | | |
| | 31 | Cuautitlán | x | x | | | | | |
| | 32 | Cuautitlán Izcalli | x | x | x | x | | x | |
| | 33 | Donato Guerra | x | x | | x | | | |
| | 34 | Ecatepec de Morelos | x | x | x | x | | | |
| | 35 | Ecatzingo | x | x | | x | | | |
| | 36 | El Oro | x | x | x | x | | | |
| | 37 | Huehuetoca | x | x | | x | | | |
| | 38 | Hueypoxtla | x | x | | | | | |
| | 39 | Huixquilucan | x | x | x | x | | | |
| | 40 | Isidro Fabela | x | x | | x | | | |
| | 41 | Ixtapaluca | x | x | x | x | | | |
| | 42 | Ixtapan de la Sal | x | x | x | x | | | |
| | 43 | Ixtapan del Oro | x | x | | | | | |
| | 44 | Ixtlahuaca | x | x | | | | | |
| | 45 | Jaltenco | x | x | x | x | | | |
| | 46 | Jilotepec | x | x | x | x | | | |
| | 47 | Jilotzingo | x | x | | x | | | |
| | 48 | Jiquipilco | x | x | | | | | |
| | 49 | Jocotitlán | x | x | x | x | | | |
| | 50 | Joquicingo | x | x | | | | | |
| 51 | Juchitepec | x | x | x | x | | | | |

| ECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD | MUNICIPIO | DIF | ODAS | IMCUFIDE | IMJUVE | MAVICI | IMM |
|---|-----|-------------------------|-----------|-----|------|----------|--------|--------|-----|
| Miércoles 10 de abril 2024, Miércoles 03 de julio 2024, Miércoles 09 de octubre de 2024 y Miércoles 15 de enero de 2025 | 52 | La Paz | X | X | X | X | | | |
| | 53 | Lerma | X | X | X | X | | | |
| | 54 | Luvianos | X | X | | X | | | |
| | 55 | Malinalco | X | X | X | X | | | |
| | 56 | Melchor Ocampo | X | X | | | | | |
| | 57 | Metepec | X | X | X | X | | | |
| | 58 | Mexicaltzingo | X | X | | X | | | |
| | 59 | Morelos | X | X | | | | | |
| | 60 | Naucalpan de Juárez | X | X | X | X | | | |
| | 61 | Nextlalpan | X | X | X | X | | | |
| | 62 | Nezahualcóyotl | X | X | X | X | | | |
| | 63 | Nicolás Romero | X | X | X | X | | | |
| | 64 | Nopaltepec | X | X | | X | | | |
| | 65 | Ocoyoacac | X | X | | X | | | |
| | 66 | Ocuilan | X | X | X | X | | | |
| | 67 | Otumba | X | X | | X | | | |
| | 68 | Otzoloapan | X | X | | X | | | |
| | 69 | Otzolotepec | X | X | | X | | | |
| | 70 | Ozumba | X | X | | X | | | |
| | 71 | Papalotla | X | X | | X | | | |
| | 72 | Polotitlán | X | X | | | | | |
| | 73 | Rayón | X | X | | X | | | |
| | 74 | San Antonio la Isla | X | X | | | | | |
| | 75 | San Felipe del Progreso | X | X | | X | | | |
| | 76 | San José del Rincón | X | X | | X | | | |

| ECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD | MUNICIPIO | DIF | ODAS | IMCUFIDE | IMJUVE | MAVICI | IMM |
|---|--------------|-----------------------------|-----------|-----|------|----------|--------|--------|-----|
| Jueves 11 de abril 2024, Jueves 04 de julio 2024, Jueves 10 de octubre de 2024 y Jueves 16 de enero de 2025 | 77 | San Martín de las Pirámides | X | X | | X | | | |
| | 78 | San Mateo Atenco | X | X | X | X | | | |
| | 79 | San Simón de Guerrero | X | X | | X | | | |
| | 80 | Santo Tomás | X | X | | X | | | |
| | 81 | Soyaniquilpan de Juárez | X | X | | | | | |
| | 82 | Sultepec | X | X | | | | | |
| | 83 | Tecámac | X | X | X | X | | | |
| | 84 | Tejupilco | X | X | | | | | |
| | 85 | Temamatla | X | X | | X | | | |
| | 86 | Temascalapa | X | X | X | X | | | |
| | 87 | Temascalcingo | X | X | X | X | | | |
| | 88 | Temascaltepec | X | X | | | | | |
| | 89 | Temoaya | X | X | | | | | |
| | 90 | Tenancingo | X | X | X | X | | | |
| | 91 | Tenango del Aire | X | X | X | X | | | |
| | 92 | Tenango del Valle | X | X | X | X | | | |
| | 93 | Teoloyucan | X | X | X | X | | | |
| | 94 | Teotihuacán | X | X | X | X | | | |
| | 95 | Tepetlaoxtoc | X | X | | X | | | |
| | 96 | Tepetlixpa | X | X | | X | | | |
| | 97 | Tepotzotlán | X | X | | X | | | |
| | 98 | Tequixquiac | X | X | X | | | | |
| 99 | Texcaltitlán | X | X | | X | | | | |
| 100 | Texcalyacac | X | X | | | | | | |
| 101 | Texcoco | X | X | | | | | | |
| 102 | Tezoyuca | X | X | | X | | | | |

| ECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD | MUNICIPIO | DIF | ODAS | IMCUFIDE | IMJUVE | MAVICI | IMM |
|---|-----|-----------------------------|-----------|-----|------|----------|--------|--------|-----|
| Viernes 12 de abril 2024, Viernes 05 de julio 2024, Viernes 11 de octubre de 2024 y Viernes 17 de enero de 2025 | 103 | Tianguistenco | x | x | | x | | | |
| | 104 | Timilpan | x | x | | | | | |
| | 105 | Tlalmanalco | x | x | | X | | | |
| | 106 | Tlalnepantla de Baz | x | x | x | | | | |
| | 107 | Tlatlaya | x | x | | | | | |
| | 108 | Toluca | x | x | x | X | | | x |
| | 109 | Tonanitla | x | x | | x | | | |
| | 110 | Tonatico | x | x | x | | | | |
| | 111 | Tultepec | x | x | | | | | |
| | 112 | Tultitlán | x | x | x | x | | | |
| | 113 | Valle de Bravo | x | x | x | x | | | |
| | 114 | Valle de Chalco Solidaridad | x | x | x | x | | | |
| | 115 | Villa de Allende | x | x | | x | | | |
| | 116 | Villa del Carbón | x | x | | x | | | |
| | 117 | Villa Guerrero | x | x | | x | | | |
| | 118 | Villa Victoria | x | x | | x | | | |
| | 119 | Xalatlaco | x | x | | | | | |
| | 120 | Xonacatlán | x | x | | | | | |
| | 121 | Zacazonapan | x | x | | x | | | |
| | 122 | Zacualpan | x | x | | | | | |
| | 123 | Zinacantepec | x | x | x | x | | | |
| | 124 | Zumpahuacán | x | x | | x | | | |
| | 125 | Zumpango | x | x | x | x | | | |

ESTATALES

| FECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD |
|---|-----|--|
| Lunes 08 de abril 2024, Lunes 01 de julio 2024, Lunes 07 de octubre 2024 y Lunes 13 de enero de 2025 | 1 | Poder Legislativo |
| | 2 | Poder Judicial |
| | 3 | Poder Ejecutivo |
| | 4 | Colegio de Bachilleres del Estado de México |
| | 5 | Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México |
| | 6 | Comisión de Conciliación y Arbitraje Médico del Estado de México |
| | 7 | Comisión Estatal de Parques Naturales y de la Fauna |
| | 8 | Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de México |
| | 9 | Instituto de Investigación y Capacitación Agropecuaria, Acuícola y Forestal del Estado de México |
| | 10 | Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios |
| | 11 | Instituto Hacendario del Estado de México |
| | 12 | Instituto Materno Infantil del Estado de México |
| | 13 | Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa |
| | 14 | Instituto Mexiquense de la Juventud |
| | 15 | Instituto Mexiquense de la Pirotecnia |
| | 16 | Instituto Mexiquense de la Vivienda Social |
| | 17 | Junta de Asistencia Privada del Estado de México |
| | 18 | Junta de Caminos del Estado de México |
| | 19 | Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de México |
| | 20 | Protectora de Bosques del Estado de México |

| FECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD |
|---|-----|---|
| Martes 09 de abril 2024, Martes 02 de julio 2024, Martes 08 de octubre de 2024 y Martes 14 de enero de 2025 | 21 | Servicios Educativos Integrados al Estado de México |
| | 22 | Sistema de Transporte Masivo y Teleférico del Estado de México |
| | 23 | Tecnológico de Estudios Superiores de Coacalco |
| | 24 | Tecnológico de Estudios Superiores de Cuautitlán Izcalli |
| | 25 | Tecnológico de Estudios Superiores de Ecatepec |
| | 26 | Tecnológico de Estudios Superiores de Huixquilucan |
| | 27 | Tecnológico de Estudios Superiores de Ixtapaluca |
| | 28 | Tecnológico de Estudios Superiores de Jilotepec |
| | 29 | Tecnológico de Estudios Superiores de Tlanguistenco |
| | 30 | Tecnológico de Estudios Superiores del Oriente del Estado de México |
| | 31 | Universidad Estatal del Valle de Ecatepec |
| | 32 | Universidad Mexiquense de Seguridad |
| | 33 | Universidad Tecnológica "Fidel Velázquez" |
| | 34 | Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl |
| | 35 | Universidad Tecnológica de Tecámac |
| | 36 | Universidad Tecnológica del Sur del Estado de México |
| | 37 | Universidad Tecnológica del Valle de Toluca |
| | 38 | Banco de Tejidos del Estado de México |
| | 39 | Centro de Conciliación Laboral del Estado de México |
| | 40 | Centro de Control de Confianza del Estado de México |
| Miércoles 10 de abril 2024, Miércoles 03 de julio 2024, Miércoles 09 de octubre de 2024 y Miércoles 15 de enero de 2025 | 41 | Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa |
| | 42 | Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México |
| | 43 | Comisión del Agua del Estado de México |
| | 44 | Comisión Técnica del Agua del Estado de México |
| | 45 | Consejo de Investigación y Evaluación de la Política Social |
| | 46 | Consejo Estatal para el Desarrollo Integral de los Pueblos Indígenas del Estado de México |
| | 47 | Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología |
| | 48 | Hospital Regional de Alta Especialidad de Zumpango |
| | 49 | Instituto de Políticas Públicas del Estado de México y sus Municipios |
| | 50 | Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial |
| | 51 | Instituto de Fomento Minero y Estudios Geológicos del Estado de México |
| | 52 | Instituto de Información e Investigación Geográfica, Estadística y Catastral del Estado de México |
| | 53 | Instituto de Investigación y Fomento de las Artesanías del Estado de México |
| | 54 | Instituto de la Función Registral del Estado de México |
| | 55 | Instituto de Salud del Estado de México |
| | 56 | Instituto Estatal de Energía y Cambio Climático |
| | 57 | Instituto Mexiquense del Emprendedor |
| | 58 | Instituto Mexiquense para la Discapacidad |
| | 59 | Sistema de Autopistas, Aeropuertos, Servicios Conexos y Auxiliares del Estado de México |
| | 60 | Sistema Mexiquense de Medios Públicos |

| FECHA DE ENTREGA | No. | ENTIDAD |
|---|-----|--|
| Jueves 11 de abril 2024, Jueves 04 de julio 2024, Jueves 10 de octubre de 2024 y Jueves 16 de enero de 2025 | 61 | Tecnológico de Estudios Superiores de Chalco |
| | 62 | Tecnológico de Estudios Superiores de Chicoloapan |
| | 63 | Tecnológico de Estudios Superiores de Chimalhuacán |
| | 64 | Tecnológico de Estudios Superiores de Jocotitlán |
| | 65 | Tecnológico de Estudios Superiores de San Felipe del Progreso |
| | 66 | Tecnológico de Estudios Superiores de Valle de Bravo |
| | 67 | Tecnológico de Estudios Superiores de Villa Guerrero |
| | 68 | Unidad de Asuntos Internos |
| | 69 | Universidad Digital del Estado de México |
| | 70 | Universidad Estatal del Valle de Toluca |
| | 71 | Universidad Intercultural del Estado de México |
| | 72 | Universidad Mexiquense del Bicentenario |
| | 73 | Universidad Politécnica de Atlacomulco |
| | 74 | Universidad Politécnica de Atlautla |
| | 75 | Universidad Politécnica de Chimalhuacán |
| | 76 | Universidad Politécnica de Cuautitlán Izcalli |
| | 77 | Universidad Politécnica de Ocotlán |
| | 78 | Universidad Politécnica de Tecámac |
| | 79 | Universidad Politécnica de Texcoco |
| | 80 | Universidad Politécnica del Valle de México |
| Viernes 12 de abril 2024, Viernes 05 de julio 2024, Viernes 11 de octubre de 2024 y Viernes 17 de enero de 2025 | 81 | Universidad Politécnica del Valle de Toluca |
| | 82 | Universidad Tecnológica de Zinacantepec |
| | 83 | Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción |
| | 84 | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México |
| | 85 | Reciclagua Ambiental, S.A. de C.V. |
| | 86 | Fideicomiso para el Desarrollo de Parques y Zonas Industriales del Estado de México (FIDEPAR) |
| | 87 | Fideicomiso Público Irrevocable de Administración, Financiamiento, Inversión y Pago para la Construcción de Centros Preventivos y de Readaptación Social en el Estado de México (Fideicomiso C3) |
| | 88 | Comisión de Derechos Humanos del Estado de México |
| | 89 | Fiscalía General de Justicia del Estado de México |
| | 90 | Universidad Autónoma del Estado de México |
| | 91 | Tribunal Electoral del Estado de México |
| | 92 | Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de México |
| | 93 | Instituto Electoral del Estado de México |
| | 94 | Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México y Municipios |