



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2022
Entidades Municipales

Tomo I. Municipios
Volumen 20. Chalco



www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados Ejercicio Fiscal 2022

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

Oficinas centrales: Calle Mariano Matamoros No. 106,
Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado de
México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida.

Evite imprimir si no es estrictamente necesario. Cuidemos el medio ambiente.



Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de la cuenta pública y de la información adicional requerida para la realización de revisiones y auditorías; asimismo, es responsable de que la información que presente sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse 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 al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en la cuenta pública de las Entidades; así como en la información adicional requerida.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento; del mismo modo, los porcentajes en números enteros con valor menor a 0.5 por ciento se pueden ver reflejados como 0 por ciento.
- En los resultados de la Revisión de la Cuenta Pública, las diferencias resultantes de la comparación de cifras entre dos o más fuentes de información están registradas en valores absolutos (lo que significa que se presenta el valor numérico, sin tener en cuenta su signo, ya sea positivo o negativo).
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado en la Revisión de la Cuenta Pública, en lugar de series de datos, aparecen espacios en blanco en las gráficas, o guiones en vez de cifras en el caso de las infografías y tablas; lo anterior puede suceder: 1) cuando la Entidad tenía la obligación de presentar la información, en este caso el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente; y 2) cuando la omisión de información se debe a que el procedimiento o elemento revisado no aplica o no es obligatorio para la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública, cuando el resultado es menor a una unidad, se toma en cuenta la importancia relativa del procedimiento aplicado para determinar la representación de la información.
- Los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública se realizan tanto a nivel de programa presupuestario como de proyecto; mientras que en las tablas denominadas “Cuadro resumen de la etapa”, la información se presenta a nivel de programa presupuestario.
- Los objetivos de los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública especifican si se revisa la información para identificar el cumplimiento de la normatividad o para determinar la congruencia de los importes registrados por la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública pueden aparecer ceros en gráficas, tablas e infografías como resultado de operaciones aritméticas realizadas.
- El significado de las siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de cifras de miles de pesos a pesos:

Miles de pesos		Pesos	
Un mil pesos	1.0	1,000.00	Mil pesos
Diez miles de pesos	10.0	10,000.00	Diez mil pesos
Cien miles de pesos	100.0	100,000.00	Cien mil pesos
Mil miles de pesos	1,000.0	1,000,000.00	Un millón de pesos
Diez mil miles de pesos	10,000.0	10,000,000.00	Diez millones de pesos
Cien mil miles de pesos	100,000.0	100,000,000.00	Cien millones de pesos
Un millón de miles de pesos	1,000,000.0	1,100,000,000.00	Mil millones de pesos



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2022

Tomo I

Municipios

Volumen 20

Chalco

Contenido

Revisión de la Cuenta Pública	7
Auditoría de Legalidad	41



Revisión de la Cuenta Pública

**Municipio de
Chalco**

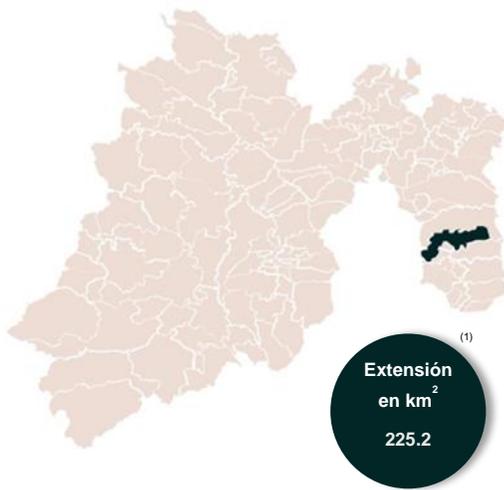
Chalco

Aspectos generales

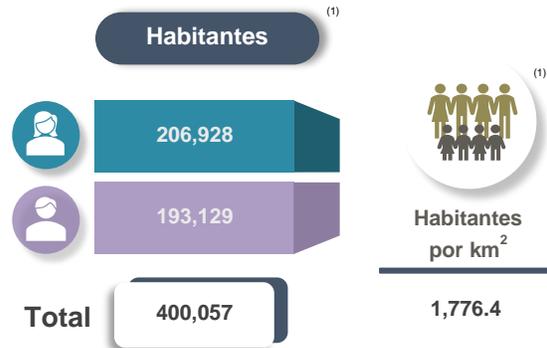
Identidad



Territorio



Población



Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

Gobierno



Fuente: Bando Municipal.

Organismos Descentralizados



Programa

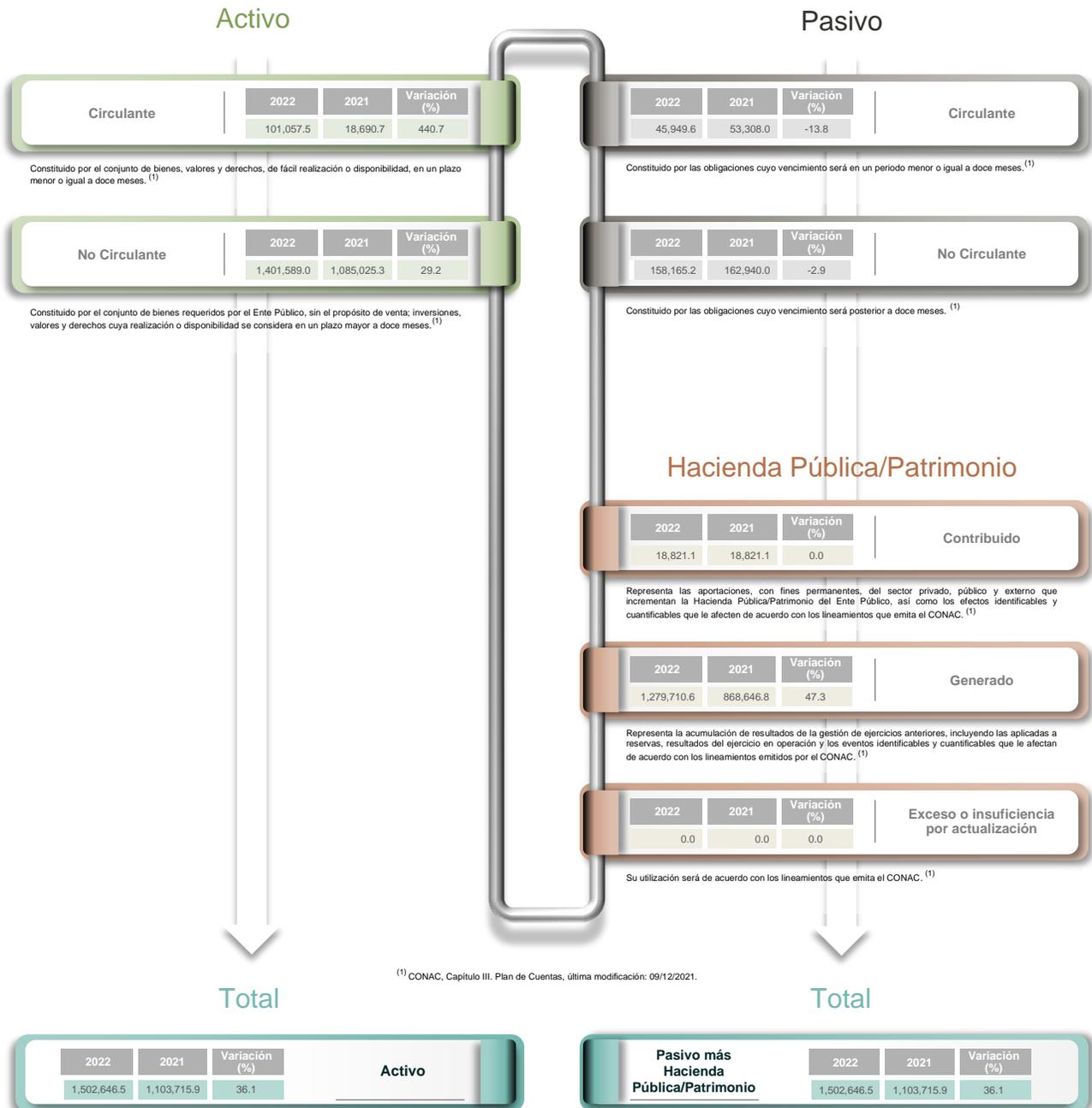


Fuente: Página web del programa.

Generales financieros

Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la variación, entre un Ejercicio Fiscal y otro, de los bienes y recursos (activo) con los que cuenta la Entidad, sus obligaciones con terceros (pasivo) y su patrimonio (hacienda pública/patrimonio).



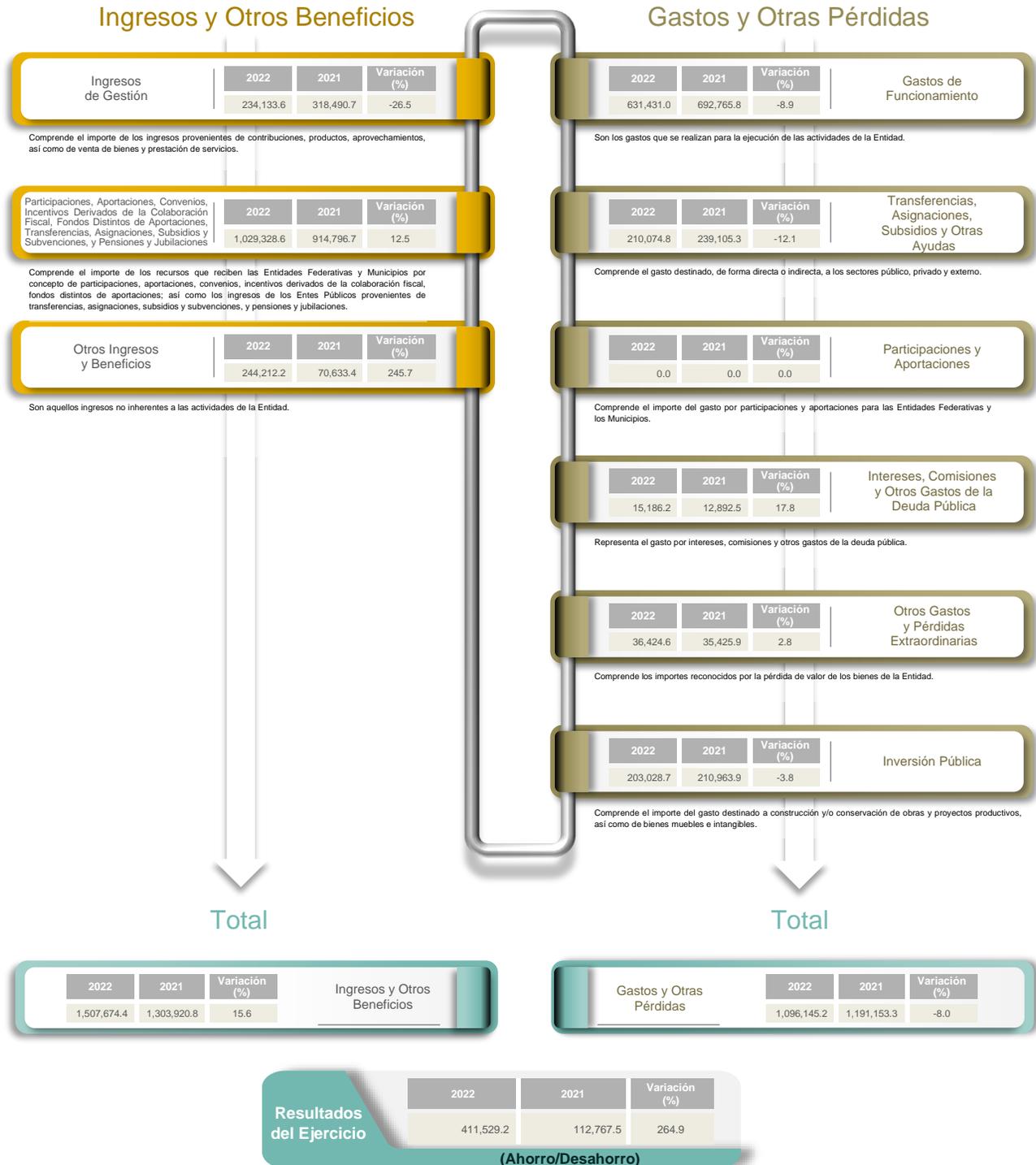
⁽¹⁾ CONAC, Capítulo III. Plan de Cuentas, última modificación: 09/12/2021.

Nota: El total del activo debe ser igual a la suma del total del pasivo más el total de la hacienda pública/patrimonio.

Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la variación, entre un Ejercicio Fiscal y otro, de los ingresos y gastos de la Entidad, para saber si ésta tuvo un ingreso mayor a sus gastos (ahorro) o si sus gastos fueron mayores a sus ingresos (desahorro).



Generales presupuestales

Ingresos (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la integración de los ingresos estimados y sus modificaciones, así como el importe total recaudado al cierre del Ejercicio, de acuerdo a su origen.

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
	1,370,239.2	1,553,577.2	-	1,553,577.2
Ingresos de Gestión	319,079.2	234,133.6	-	234,133.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,024,405.6	1,029,328.6	-	1,029,328.6
Otros Ingresos y Beneficios	26,754.4	290,115.0	-	290,115.0

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la integración de los egresos aprobados y sus modificaciones, así como el importe total ejercido, aplicado por capítulo del gasto al cierre del Ejercicio.

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Ejercido	 Pagado
	1,370,239.2	1,326,442.6	-	22,967.5	1,326,442.6	1,303,475.2
Capítulo 1000 Servicios Personales	473,847.6	385,057.0	-	666.3	385,057.0	384,390.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	70,645.9	49,787.7	-	89.2	49,787.7	49,698.5
Capítulo 3000 Servicios Generales	302,448.5	202,939.0	-	6,444.0	202,939.0	196,495.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	203,959.2	210,074.8	-	-	210,074.8	210,074.8
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32,140.0	186,420.5	-	-	186,420.5	186,420.5
Capítulo 6000 Inversión Pública	252,046.9	235,521.9	-	15,768.0	235,521.9	219,753.9
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 9000 Deuda Pública	35,151.0	56,641.8	-	-	56,641.8	56,641.8

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué gastó?



Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Chalco

Etapa de planeación

Misión y visión de la Entidad

Objetivo del procedimiento: Comprobar si la misión y visión de la Entidad plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal cumplen con lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Misión 

La Entidad no presentó la misión en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

¿La redacción de la misión responde a las siguientes preguntas?

<p>1</p> <p>¿Cuál es el propósito del Municipio?</p> <p>No cumple</p>	<p>2</p> <p>¿Qué hace? (Descripción de bienes y servicios que entrega)</p> <p>No cumple</p>	<p>3</p> <p>¿Para quiénes van dirigidos los bienes y servicios?</p> <p>No cumple</p>	<p>4</p> <p>¿Cuál es el efecto que se espera lograr?</p> <p>No cumple</p>
---	---	--	---

Visión 

La Entidad no presentó la visión en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

¿La redacción de la visión responde a las siguientes preguntas?

<p>1</p> <p>¿Hacia dónde debe dirigirse el Municipio?</p> <p>No cumple</p>	<p>2</p> <p>¿Cuál es la imagen deseada del Municipio? ¿Cómo se ve el Municipio en el futuro?</p> <p>No cumple</p>	<p>3</p> <p>¿Cómo se quiere ver la problemática o problemáticas a resolver en un horizonte de largo plazo?</p> <p>No cumple</p>	<p>4</p> <p>¿Qué valores distinguirán al Municipio en la solución de esas problemáticas?</p> <p>No cumple</p>
--	---	---	---

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

¿La misión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
--	------------

¿La visión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
--	------------

Programas planeados de acuerdo a los Pilares y Ejes Transversales

Objetivo del procedimiento: Identificar, por pilar y eje transversal, los objetivos, estrategias y líneas de acción reportados por la Entidad en el Plan de Desarrollo Municipal (PDM) y reconocer los programas planeados en la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto (CMAP).

Plan de Desarrollo Municipal



	Objetivos	Estrategias	Líneas de acción
Pilar 1. Social	13	16	60
Pilar 2. Económico	6	10	25
Pilar 3. Territorial	12	18	48
Pilar 4. Seguridad	9	10	30
Eje transversal I. Igualdad de género	3	3	11
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	15	21	56
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	2	2	5
Otros no clasificados	-	-	-

Programas



	Incluidos en el Ejercicio 2022 (CMAP)	Incluidos en el PDM	Incluidos en el Informe por programas (1)	Diferencia entre la CMAP y el Informe por programas
Pilar 1. Social	7	Sí	7	-
Pilar 2. Económico	6	Sí	6	-
Pilar 3. Territorial	10	Sí	10	-
Pilar 4. Seguridad	5	Sí	5	-
Eje transversal I. Igualdad de género	2	Sí	2	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	16	Sí	16	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	2	Sí	2	-
Otros no clasificados	-	-	-	-

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024; Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF); e Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas del Ejercicio 2022. (1)

¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	48
¿Los programas reportados en el Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas corresponden con lo registrado en la planeación de la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto?	Sí
¿La Entidad incluyó en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 objetivos, estrategias y líneas de acción ejecutadas por sus organismos descentralizados?	Sí

¿Cada pilar y eje transversal incluido en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 presentó objetivos, estrategias y líneas de acción?	Sí
¿La Entidad presentó temas y subtemas de acuerdo al catálogo de temas de desarrollo?	Sí



Distribución de programas por función

Objetivo del procedimiento: Identificar, en la planeación, la distribución de los programas por función.



En resumen, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La misión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
¿La visión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	48
¿Cada pilar y eje transversal incluido en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 presentó objetivos, estrategias y líneas de acción?	Sí
¿Los programas reportados en el Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas corresponden con lo registrado en la planeación de la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto?	Sí

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó temas y subtemas de acuerdo al catálogo de temas de desarrollo?	Sí
¿La Entidad incluyó en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 objetivos, estrategias y líneas de acción ejecutadas por sus organismos descentralizados?	Sí
¿Cuál fue la función con mayor número de programas?	Coordinación de la política de gobiernos

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Incluido en el Ejercicio 2022 (CMAP)
Eje transversal I. Igualdad de género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	Sí
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	Sí
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	Sí
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	Sí
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	-
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	Sí
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	Sí
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	-
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	Sí
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	-
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	Sí
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	-
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	-
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	-
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	Sí
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	Sí
Pilar 1. Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-
Pilar 1. Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	-
Pilar 1. Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-
Pilar 1. Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	Sí
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	Sí
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	Sí
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	Sí
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	-
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	-
Pilar 2. Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-
Pilar 2. Económico	03020301	Fomento acuícola	-
Pilar 2. Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-
Pilar 2. Económico	03040201	Modernización industrial	Sí
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	Sí
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	Sí
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	Sí
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	Sí
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	Sí
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	Sí
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	-
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	Sí
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	Sí
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	Sí
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	-
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	Sí
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	Sí
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	-
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	Sí
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	-
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	Sí
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	Sí
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	Sí
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	Sí
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	Sí
Total			48

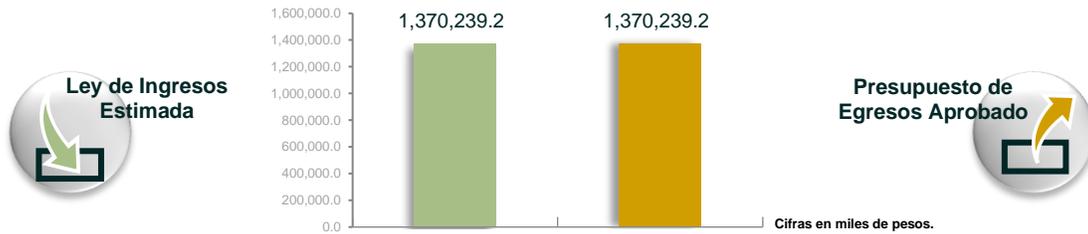
Fuente: Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF).



Etapa de programación y presupuestación

Equilibrio presupuestario

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la Entidad presente equilibrio presupuestario entre el ingreso estimado y el egreso aprobado.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE. ⁽¹⁾ Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario? **Cumplió**

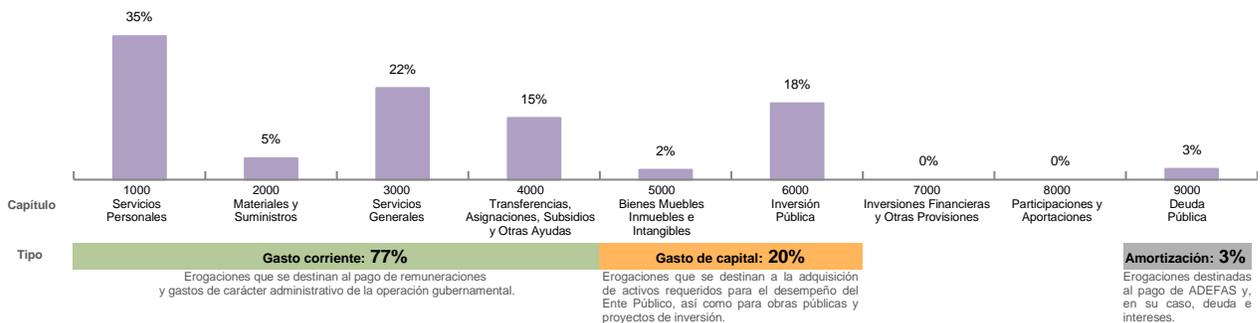
Obtención y asignación de recursos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los ingresos estimados estén alineados a los catálogos vigentes, e identificar las erogaciones por tipo de gasto.



Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto).



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes? **Sí**

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto)? **Cumplió**

⁽¹⁾ EAEPE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Asignación presupuestaria por clasificación funcional

Objetivo del procedimiento: Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función del gasto, y comprobar que coincida con la reportada en la clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Finalidad	Función	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
Gobierno	Justicia	2,940.2
	Coordinación de la política de gobierno	301,021.3
	Relaciones exteriores	-
	Asuntos financieros y hacendarios	265,271.4
	Asuntos de orden público y seguridad interior	220,825.5
	Otros servicios generales	34,075.6
	Protección ambiental	72,034.1
Desarrollo Social	Vivienda y servicios a la comunidad	283,815.8
	Salud	50,968.0
	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	10,558.8
	Educación	60,652.6
	Protección social	11,876.0

Fuente: EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función) y EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Finalidad	Función	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
Desarrollo Económico	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	1,599.3
	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	1,876.6
	Combustibles y energía	8,000.0
	Minería, manufacturas y construcción	3,317.5
	Transporte	-
	Turismo	1,271.7
	Ciencia, tecnología e innovación	-
	Otras industrias y otros asuntos económicos	243.4
	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	15,208.3
	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	4,405.0
Otros no Clasificados en Funciones Anteriores	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	20,278.0
Total de la Clasificación funcional		1,370,239.2
Total de la Clasificación por objeto del gasto		1,370,239.2
Diferencia		0.0

Nota: Las funciones "Legislación", "Seguridad nacional", "Otros asuntos sociales", "Comunicaciones" y "Sanearamiento del sistema financiero" no se visualizan en el cuadro porque no corresponden a las atribuciones de la Entidad.

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función)?

Cumplió

Asignación presupuestaria por clasificación administrativa

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los ingresos estimados estén alineados a los catálogos vigentes, e identificar las erogaciones por dependencia general.

Clave	Dependencia general	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
A00	Presidencia	227,211.7
A01	Comunicación Social	10,361.1
A02	Derechos Humanos	3,974.6
B00	Sindicaturas	9,057.0
C00	Regidurías	34,324.0
D00	Secretaría del Ayuntamiento	26,629.9
E00	Administración	61,332.6
E01	Planeación	-
E02	Informática	-
E03	Eventos Especiales	-
F00	Desarrollo Urbano y Obras Públicas	299,921.5
F01	Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	13,244.7
G00	Ecología	3,646.1
H00	Servicios Públicos	155,257.2
H01	Agua Potable	-
I00	Promoción Social	5,670.2

Clave	Dependencia general	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
I01	Desarrollo Social	66,720.5
I02	Salud	-
J00	Gobierno Municipal	5,740.3
K00	Contraloría	7,460.5
L00	Tesorería	174,638.7
M00	Consejería Jurídica	5,330.9
N00	Dirección de Desarrollo Económico	16,152.2
N01	Desarrollo Agropecuario	-
O00	Educación Cultural y Bienestar Social	7,931.2
P00	Atención Ciudadana	-
Q00	Seguridad Pública y Tránsito	209,779.0
R00	Casa de la Cultura	11,145.3
S00	Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	5,389.8
T00	Protección Civil	9,320.3
U00	Turismo	-
Total de la Clasificación Administrativa		1,370,239.2
Total de la Clasificación por objeto del gasto		1,370,239.2
Diferencia		0.0

Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y EAEPE. Clasificación Administrativa.

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con lo reportado en el EAEPE. Clasificación administrativa?

Cumplió

Programación de metas y recurso aprobado por programa

Objetivo del procedimiento: Identificar, por pilar y eje transversal, que los programas reportados por la Entidad cuenten con metas programadas y recurso aprobado.

 Pilar 1. Social	 Pilar 2. Económico	 Pilar 3. Territorial	 Pilar 4. Seguridad	 Eje transversal I. Igualdad de género	 Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	 Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno
Programas 7	Programas 6	Programas 10	Programas 5	Programas 2	Programas 16	Programas 2
Con metas 7	Con metas 6	Con metas 10	Con metas 5	Con metas 2	Con metas 16	Con metas 2
Con recurso aprobado 7	Con recurso aprobado 6	Con recurso aprobado 10	Con recurso aprobado 5	Con recurso aprobado 2	Con recurso aprobado 16	Con recurso aprobado 2
Monto 134,154.8	Monto 40,160.7	Monto 367,726.6	Monto 212,194.2	Monto 5,670.2	Monto 603,444.9	Monto 6,887.9
Unidades de meta programadas 19,743	Unidades de meta programadas 14,229	Unidades de meta programadas 42,692	Unidades de meta programadas 63,919	Unidades de meta programadas 1,209	Unidades de meta programadas 6,374	Unidades de meta programadas 1,045

Fuente: EAEPE (en texto plano) y Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022.

Cifras en miles de pesos.

¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
---	--------------------

¿Los programas reportados por la Entidad, por pilar y eje transversal, cuentan con recurso aprobado y metas programadas?	Cumplió
--	---------

En resumen, de la revisión a la **etapa de programación y presupuestación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto)?	Cumplió
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función)?	Cumplió
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con lo reportado en el EAEPE. Clasificación administrativa?	Cumplió
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Eje transversal II
¿Los programas reportados por la Entidad, por pilar y eje transversal, cuentan con recurso aprobado y metas programadas?	Cumplió

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CMAP)
Eje transversal I. Igualdad de género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	5,217.1	1,181
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	453.1	28
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	213,671.2	529
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	3,104.5	235
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	3,742.4	224
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	6,116.0	126
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	5,330.9	460
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	46,952.7	1,286
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	62,897.7	1,275
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	117,278.3	131
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	8,365.3	97
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	74,277.4	441
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexicano	14,089.8	84
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	5,925.9	975
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	1,801.4	462
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	15,208.3	17
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	4,405.0	29
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	20,278.0	3
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	2,452.7	16
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	4,435.2	1,029
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	-	-
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	13,075.3	40
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	2,800.0	35
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	50,968.0	15,759
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	-	-
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	60,652.6	1,343
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	-	-
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	-	-
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	-	-
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	2,947.3	111
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	1,034.4	2,406
Pilar 1. Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-
Pilar 1. Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	-	-
Pilar 1. Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-
Pilar 1. Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	2,677.2	49
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	32,305.3	5,650
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	1,146.2	53
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	1,876.6	809
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	-	-
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	-	-
Pilar 2. Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-
Pilar 2. Económico	03020301	Fomento acuícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-
Pilar 2. Económico	03040201	Modernización industrial	3,317.5	5,622
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	1,271.7	2,075
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	243.4	20
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	586.5	121
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	13,244.7	1,050
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	27,667.3	6,638
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	68,388.1	20,845
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	-	-
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	2,932.4	1,713
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	713.7	697
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	172,774.6	949
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	-	-
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	62,860.7	7,839
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	10,558.8	2,834
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	-	-
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	8,000.0	6
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	-	-
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	2,940.2	4,383
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	8,272.4	5,778
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	191,432.0	17,117
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	1,726.2	26
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	7,823.3	36,615
Total			1,370,239.2	149,211

Cifras en miles de pesos.

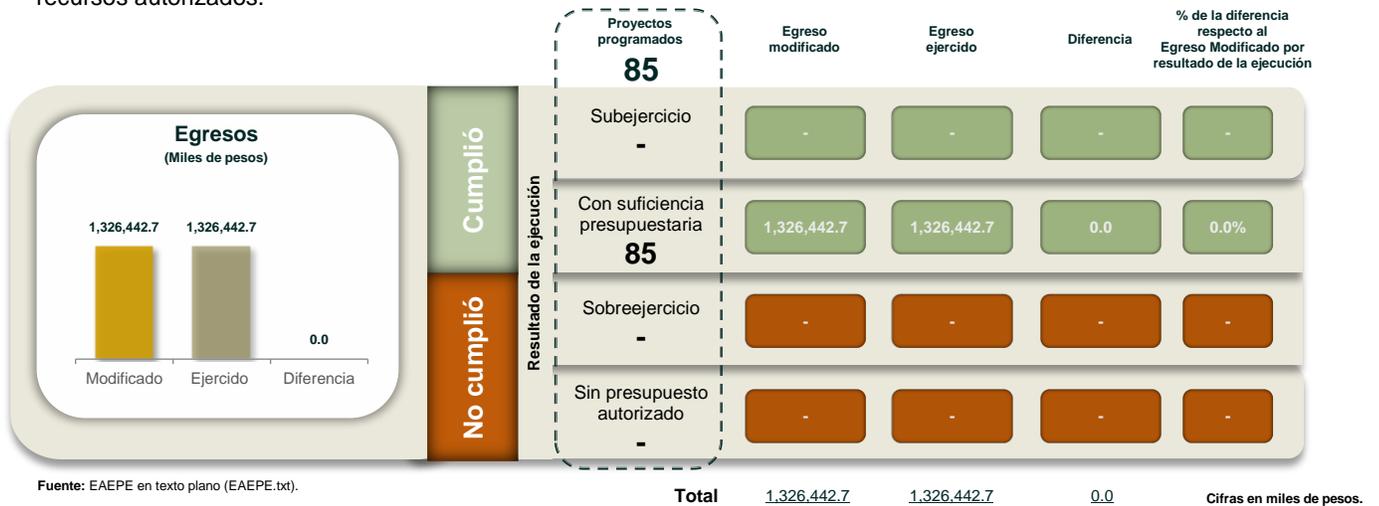
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (en texto plano) y Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF).



Etapa del ejercicio de los recursos públicos

Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejecidos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los proyectos programados por la Entidad se hayan ejecutado con recursos autorizados.



Principales proyectos ejecutados con incumplimiento	
Con sobreejercicio	No aplica.
Sin presupuesto autorizado	No aplica.
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	
Cumplió	

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado con autorización del Órgano Máximo de Gobierno

Objetivo del procedimiento: Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí	¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió	¿Los montos de las ampliaciones/reducciones a la Ley de Ingresos y al Presupuesto de Egresos de la Entidad coinciden con lo autorizado y reflejado en el acta del Órgano Máximo de Gobierno?	No cumplió
--	----	---	---------	--	------------



Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el monto por concepto de subsidios para gastos de operación registrado presupuestalmente por el Municipio coincida con el monto reportado en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del Municipio; Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados; y Decreto de Creación del IMCUFIDE y/o del ODAS.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió	¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí	¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
--	------------	---	----	--	------------

Verificación de los importes pagados por remuneraciones con respecto al Tabulador de Sueldos

Objetivo del procedimiento: Comprobar si el sueldo base o dietas de los servidores públicos se ajustaron al Tabulador de Sueldos de la Entidad.

Puesto funcional	Primera quincena de junio			Primera quincena de diciembre		
	Tabulador autorizado	Sueldo o dieta quincenal registrado	Diferencia	Tabulador autorizado	Sueldo o dieta quincenal registrado	Diferencia
Presidente Municipal	48,132.00	46,958.00	1,174.00	48,132.00	46,958.00	1,174.00
Sindico	41,649.83	40,634.00	1,015.83	41,649.83	40,634.00	1,015.83
Primer Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Segundo Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Tercer Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Cuarto Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Quinto Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Sexto Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Séptimo Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Octavo Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Noveno Regidor	36,549.46	35,658.00	891.46	36,549.46	35,658.00	891.46
Secretario del Ayuntamiento	34,352.83	32,152.00	2,200.83	34,352.83	32,152.00	2,200.83
Contralor Interno	29,960.83	28,698.00	1,262.83	29,960.83	28,698.00	1,262.83
Tesorero Municipal	34,352.83	32,152.00	2,200.83	34,352.83	32,152.00	2,200.83
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	15,877.50	-	-	15,877.50

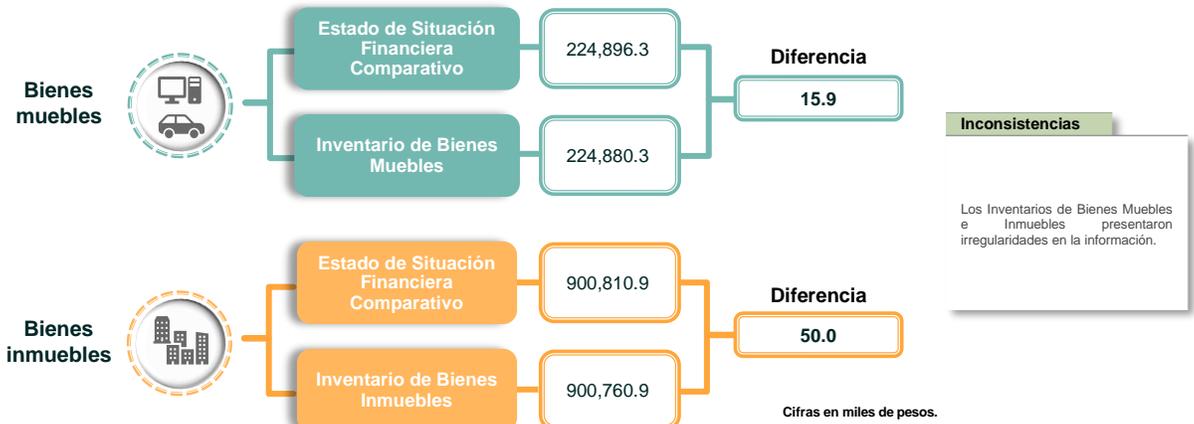
Fuente: Tabulador de Sueldos de la Entidad y Conciliación de nómina de las quincenas 11 y 23.

Cifras en pesos.

¿El importe registrado por concepto de sueldo base o dietas corresponde a lo autorizado en el tabulador de sueldos de la Entidad?	No cumplió
---	------------

Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.



Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles e Inventario de Bienes Inmuebles.

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
---	------------

Registro de financiamientos a corto y largo plazos

Objetivo del procedimiento: Revisar si la Entidad obtuvo ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos, y que éstos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; así como identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2022	Intereses 2022	Saldo 2022	Inscrito en el Registro Público Único
1	150,000.0	2014	BANOBRAS	Ramo 28: Participaciones	240 Meses	4,774.8	15,186.2	158,165.2	Si
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	150,000.0	-	-	-	-	4,774.8	15,186.2	158,165.2	-

Cifras en miles de pesos.

Fuente: Formato y Expediente de Financiamientos a corto y largo plazos del ejercicio y de ejercicios anteriores; Anexo al Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Financiera Comparativo; Estado Analítico de Ingresos; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); Endeudamiento Neto; Intereses de la Deuda; Registro Público Único (SHCP) y Contratación de Deuda (Secretaría de Finanzas).

¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	No aplica
--	-----------

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	No aplica
--	-----------

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió
---	---------

Opinión de cumplimiento para el Registro Público Único

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la Entidad haya solicitado la opinión de cumplimiento (títulos cuarto y quinto) al Órgano Fiscalizador para el alta, en el Registro Público Único, de los financiamientos adquiridos en 2022.



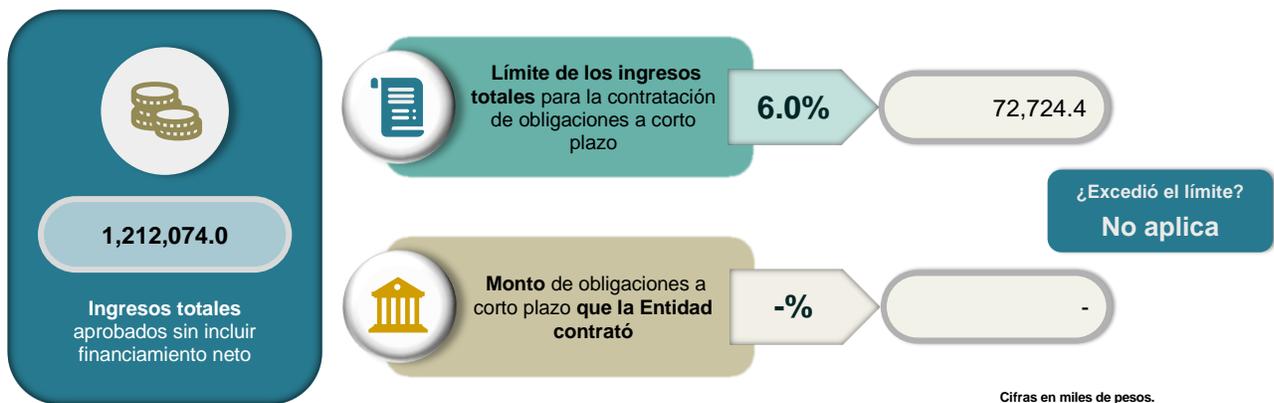
Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Registro Público Único (SHCP), Contratación de Deuda (Secretaría de Finanzas) y Oficio de opinión de cumplimiento emitido por el OSFEM.

¿La Entidad solicitó al OSFEM la opinión de cumplimiento de los títulos cuarto y quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental?	No aplica
--	-----------

¿El alta del financiamiento de la Entidad en el Registro Público Único incluyó el resultado de la opinión de cumplimiento del OSFEM?	No aplica
--	-----------

Contratación de obligaciones a corto plazo permitida sin autorización de la Legislatura

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Formato y Expediente de Financiamientos a corto y largo plazos del ejercicio y de ejercicios anteriores; y Anexo al Estado de Situación Financiera.

¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo conforme a las condiciones señaladas en la normatividad vigente?	No aplica
--	-----------

Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

Objetivo del procedimiento: Verificar la veracidad de la información que la Entidad envía a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para la evaluación del Sistema de Alertas, referida en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, e identificar el nivel de endeudamiento de la Entidad.



Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Evolución del endeudamiento 2020-2022

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento del endeudamiento de la Entidad durante los Ejercicios 2020, 2021 y 2022.



Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2020-2021	2021-2022	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-73.4%	-13.8%	"Proveedores por pagar a corto plazo" (-32,077.4).
Largo	-2.4%	-2.9%	"Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo" (-4,774.8).

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo 2021 y 2022.

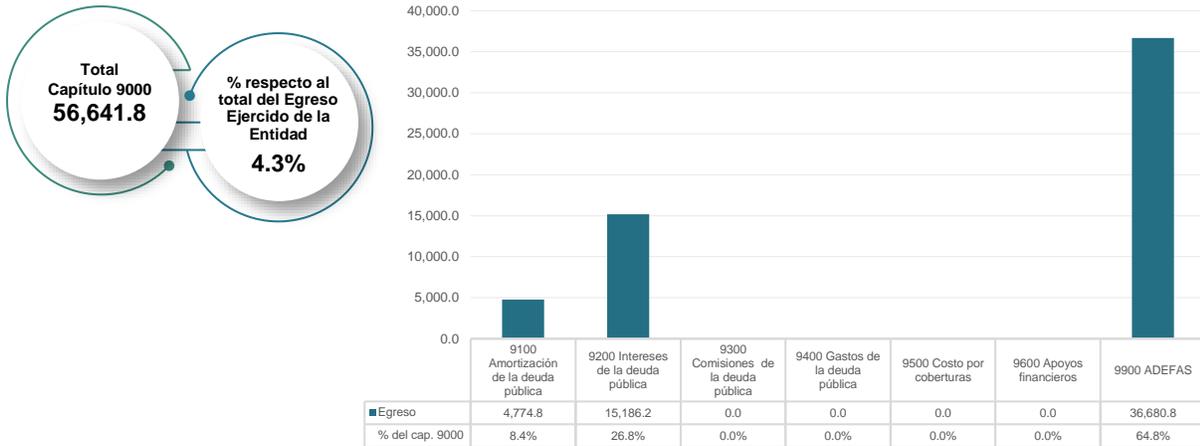
Cifras en miles de pesos.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2022?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2021 a 2022?	Disminuyó

Análisis del capítulo 9000 “Deuda Pública”

Objetivo del procedimiento: Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) de los conceptos del capítulo 9000 “Deuda Pública”.

Egreso Ejecido por subcapítulo del capítulo 9000
(Miles de pesos)



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

¿En qué subcapítulo se destinó la mayor cantidad de recursos del capítulo 9000 “Deuda Pública”?

9900 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)

En resumen, de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	Cumplió
¿Los montos de las ampliaciones/reducciones a la Ley de Ingresos y al Presupuesto de Egresos de la Entidad coinciden con lo autorizado y reflejado en el acta del Órgano Máximo de Gobierno?	No cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	No cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	Sí
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
¿El importe registrado por concepto de sueldo base o dietas corresponde a lo autorizado en el tabulador de sueldos de la Entidad?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	No aplica
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	No aplica
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	Cumplió
¿La Entidad solicitó al OSFEM la opinión de cumplimiento de los títulos cuarto y quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental?	No aplica
¿El alta del financiamiento de la Entidad en el Registro Público Único incluyó el resultado de la opinión de cumplimiento del OSFEM?	No aplica
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo conforme a las condiciones señaladas en la normatividad vigente?	No aplica
¿El nivel de endeudamiento de la Entidad determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	Sí
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2022?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2021 a 2022?	Disminuyó
¿En qué subcapítulo se destinó la mayor cantidad de recursos del capítulo 9000 "Deuda Pública"?	9900 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)

Cuadro resumen de la etapa

Clave CFPM	Programa	Egreso Modificado	Egreso Ejercicio	Ejecutado con recursos autorizados	Resultado de la ejecución	Unidades de meta ejecutadas (AM)
02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	3,714.3	3,714.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,459
03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	181.8	181.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	20
01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	377,753.8	377,753.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,723
01030201	Democracia y pluralidad política	2,766.7	2,766.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	169
01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	2,556.8	2,556.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	152
01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	4,983.3	4,983.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	85
01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	4,165.5	4,165.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	550
01030902	Reglamentación municipal	31,319.9	31,319.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,843
01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-	-	-	-
01050202	Fortalecimiento de los ingresos	49,481.6	49,481.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,349
01050203	Gasto social e inversión pública	58,129.9	58,129.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	179
01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-	-	-	-
01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	6,267.3	6,267.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	327
01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	49,160.4	49,160.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	230
01080102	Modernización del catastro mexicano	7,483.7	7,483.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	20,770
01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-	-	-	-
01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	3,774.3	3,774.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	928
01080401	Transparencia	1,406.0	1,406.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	453
04010101	Deuda pública	19,961.1	19,961.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	17
04020101	Transferencias	3,419.6	3,419.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	29
04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	36,680.8	36,680.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3
01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	1,653.0	1,653.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6
01080501	Gobierno electrónico	3,697.1	3,697.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	867
02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	-	-	-	-	-
01040101	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-
02020201	Desarrollo comunitario	9,326.0	9,326.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	42
02020501	Vivienda	-	-	No cumplió	Con suficiencia presupuestaria	35
02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-	Cumplió	-	171
02030201	Atención médica	37,914.3	37,914.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	25,603
02040101	Cultura física y deporte	-	-	-	-	-
02050101	Educación básica	67,758.9	67,758.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	578
02050201	Educación media superior	-	-	-	-	-
02050301	Educación superior	-	-	-	-	-
02050501	Educación para adultos	-	-	-	-	-
02050603	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-
02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-
02060701	Pueblos indígenas	3,295.4	3,295.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	7
02060801	Protección a la población infantil y adolescente	1,110.0	1,110.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,500
02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-	-	-	-
02060803	Apoyo a los adultos mayores	-	-	-	-	-
02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-	-	-	-
02060806	Oportunidades para los jóvenes	1,416.6	1,416.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	41
02020601	Modernización de los servicios comunales	26,506.0	26,506.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3,733
03010201	Empleo	988.9	988.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	26
03020101	Desarrollo agrícola	1,595.1	1,595.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	807
03020102	Fomento a productores rurales	-	-	-	-	-
03020103	Fomento pecuario	-	-	-	-	-
03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-
03020301	Fomento acuícola	-	-	-	-	-
03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-	-	-	-
03040201	Modernización industrial	2,883.2	2,883.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	319
03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-
03070101	Fomento turístico	1,032.3	1,032.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,019
03080101	Investigación científica	-	-	-	-	-
03090301	Promoción artesanal	135.9	135.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	13
01030301	Conservación del patrimonio público	300.7	300.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	120
01030801	Política territorial	11,201.7	11,201.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,054
01070201	Protección civil	19,896.1	19,896.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,504
02010101	Gestión integral de residuos sólidos	42,778.4	42,778.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	20,824
02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	-	-	Cumplió	-	4
02010401	Protección al ambiente	2,090.6	2,090.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,714
02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	448.2	448.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	468
02020101	Desarrollo urbano	156,110.3	156,110.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	971
02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	-	-	Cumplió	-	1
02020401	Alumbrado público	55,024.3	55,024.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	8,199
02040201	Cultura y arte	16,155.5	16,155.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,501
03020201	Desarrollo forestal	-	-	-	-	-
03030501	Electrificación	7,998.3	7,998.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	9
03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	-	-	-	-	-
01020401	Derechos humanos	2,041.1	2,041.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,331
01030903	Mediación y conciliación municipal	6,456.8	6,456.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,399
01070101	Seguridad pública	174,707.8	174,707.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	32,295
01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	1,851.0	1,851.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	221
01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	6,862.6	6,862.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	62,861
	Total	1,326,442.7	1,326,442.7	-	-	217,529

Cifras en miles de pesos.

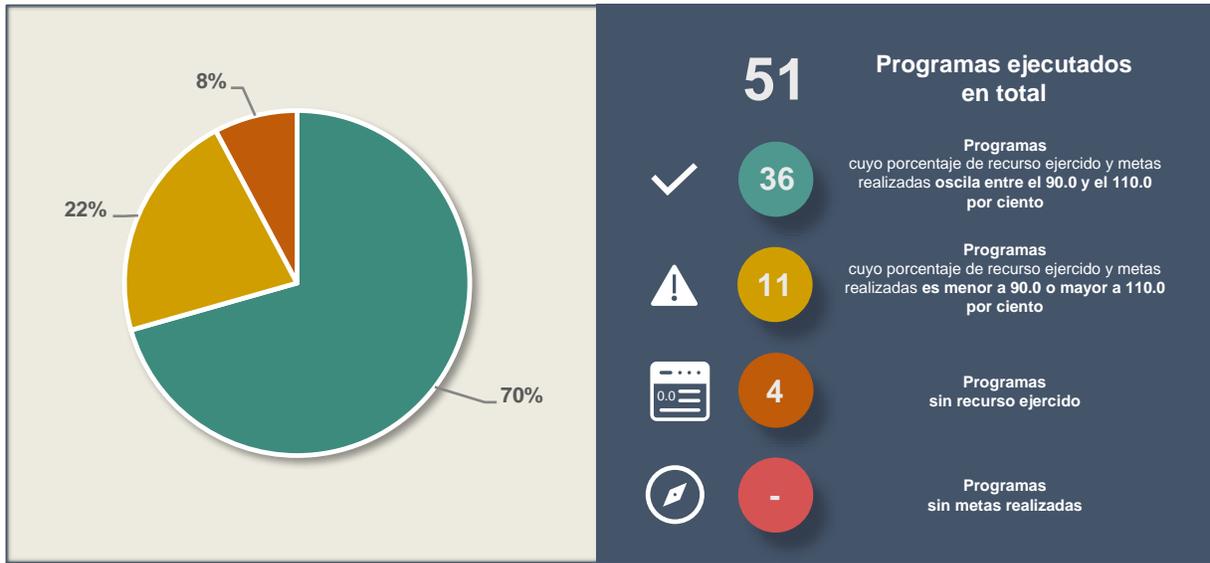
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en texto plano (EAPE00002022.txt), Cuenta Pública 2022 y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano (AM0000202204.txt).



Etapa de control y evaluación

Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa

Objetivo del procedimiento: Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.



Fuente: EAEPE en texto plano (EAEPE00002022.txt) y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano (AM0000202204.txt).

¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?

No cumplió

Crecimiento del gasto en servicios personales

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos para servicios personales no rebasen el límite de crecimiento del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2022, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2021 y 2022.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?

Cumplió

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2022, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF y EAEPE Detallado-LDF (Clasificación por objeto del gasto).

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?

Cumplió

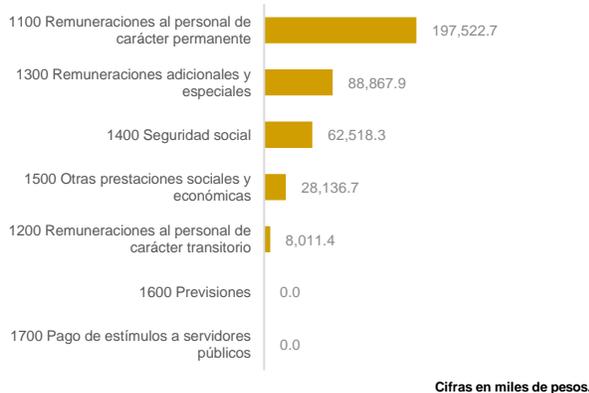
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

Objetivo del procedimiento: Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto quincenal más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.



Fuente: Reporte de plazas ocupadas y conciliación de nómina.

Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Diferencia salarial quincenal (Pesos)



Fuente: Conciliación de nómina.

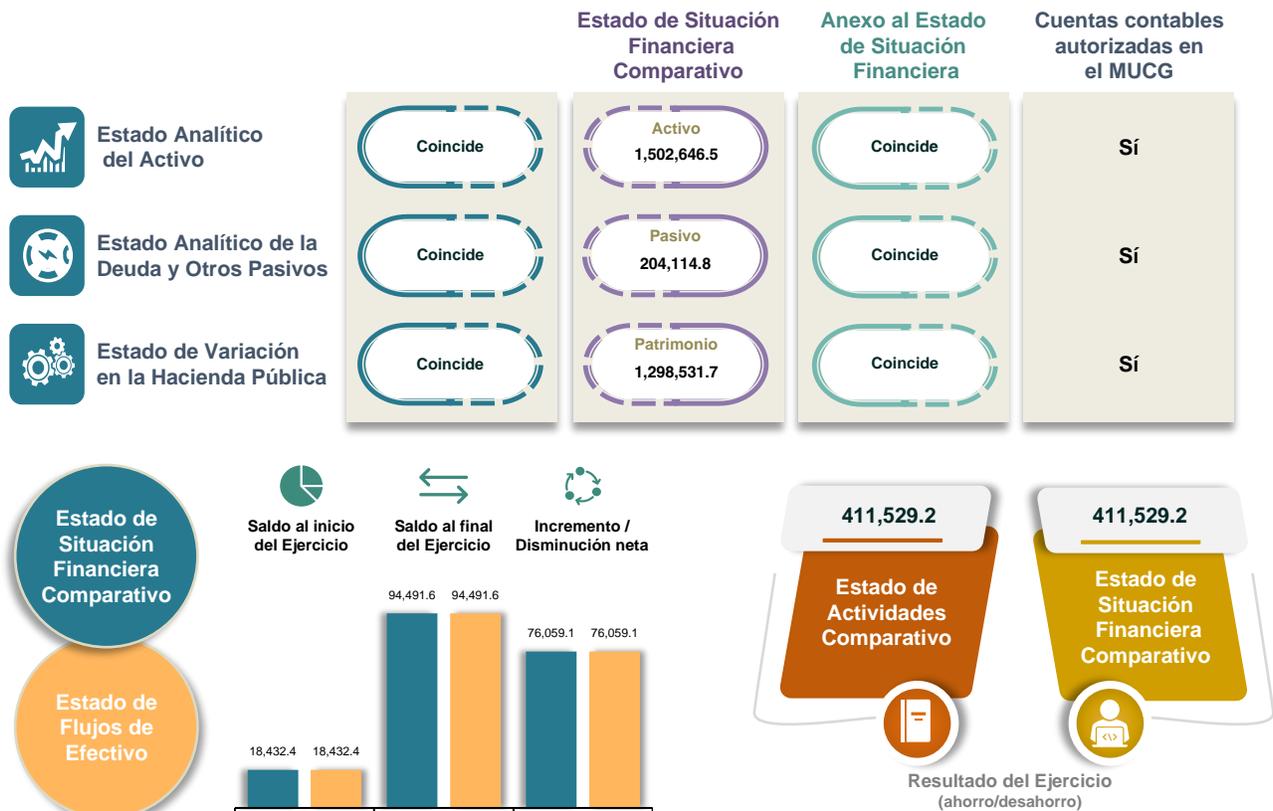
Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden a la quincena 20.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?

Sí

Análisis de la información contable y estados financieros respecto al Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los importes reflejados en los estados financieros principales correspondan con los del Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, que se presenten conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.



Cifras en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo, Anexo al Estado de Situación Financiera, MUCG vigente, Estado Analítico del Activo, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Variación en la Hacienda Pública y Estado de Actividades Comparativo.

¿El uso de las cuentas contables presentadas por la Entidad en el Estado de Situación Financiera Comparativo está conforme a la estructura, naturaleza, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Las cuentas contables que la Entidad presentó en el Estado de Situación Financiera Comparativo se encuentran autorizadas en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo registrado en los estados financieros principales corresponde con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	Ninguno

¿El saldo reflejado en las cuentas contables registradas en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponde con el del Anexo al Estado de Situación Financiera?	Cumplió
¿Las cuentas contables presentadas por la Entidad en los Estados Financieros principales se presentaron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos que presentó la Entidad en los estados financieros principales se registraron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	Ninguno

Validación del origen y aplicación del recurso

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera correspondan con los del Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, que se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG vigente.

	Estado de Situación Financiera Comparativo		¿Los saldos corresponden?		Estado de Cambios en la Situación Financiera	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo	28,023.9	426,954.5	Sí	Sí	28,023.9	426,954.5
Pasivo	-	12,133.2	Sí	Sí	-	12,133.2
Hacienda Pública/ Patrimonio	411,063.8	-	Sí	Sí	411,063.8	-

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Cifras en miles de pesos.

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo? **Cumplió**

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG? **Cumplió**

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM

Objetivo del procedimiento: Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos.



Fuente: Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Estado de Situación Financiera Comparativo y Anexo al Estado de Situación Financiera.

¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos? **Cumplió**

Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales

Objetivo del procedimiento: Verificar que la Entidad cumpla con las disposiciones relativas al registro del pago por concepto del impuesto sobre la renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT).



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera, Reporte y Expediente de Pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamiento 2022.

¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del ISR?	Cumplió	¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
--	---------	--	------------

Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP

Objetivo del procedimiento: Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal (ISERTP), y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en el Código Financiero del Estado de México y Municipios.

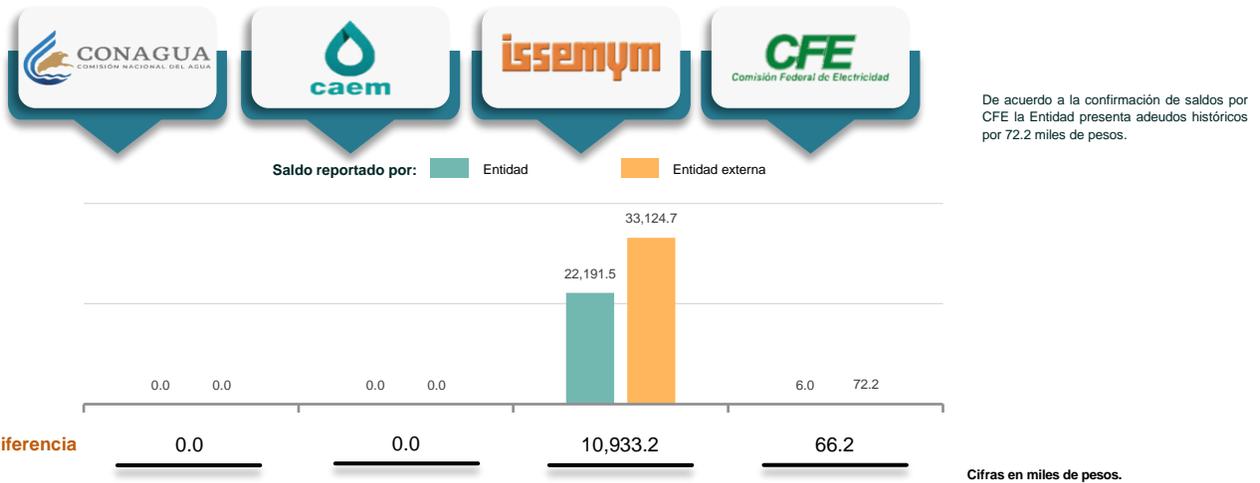


Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); Reporte de plazas ocupadas; Acuse del aviso de dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente al Ejercicio 2022; Dictamen y acuse de presentación del dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente al Ejercicio 2022.

¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
---	----

Comparación de saldos con entidades externas

Objetivo del procedimiento: Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan tales entidades externas.



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación Detallada, Confirmación de saldos de adeudos de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE.

¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Si	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-ISSEMYM -CFE
--	----	--	------------------

Aportaciones de Mejoras al FIPASAHM

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto de suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas, e identificar su aplicación.

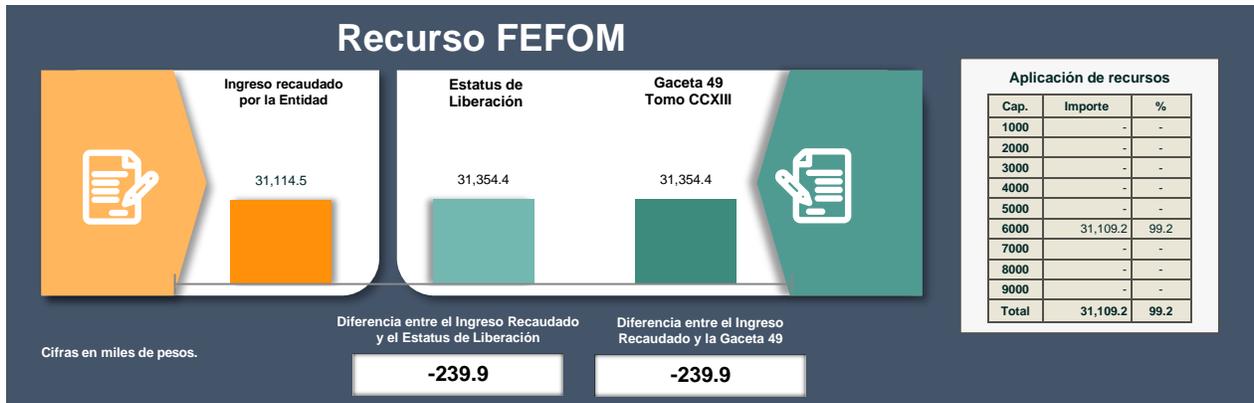


Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Reporte y Expediente de los pagos por concepto del Fideicomiso para el Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México (FIPASAHM), Reporte de la Secretaría de Finanzas y Reporte de PROBOSQUE. Cifras en miles de pesos.

¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	ODAS	¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No aplica
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	No aplica	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	No aplica

Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

Objetivo de procedimiento: Comprobar que el ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto del FEFOM coincida con el Estatus de Liberación para el Ejercicio 2022, publicado por la Secretaría de Finanzas; e identificar su aplicación en los capítulos del gasto.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos, EAEPE en texto plano, Formato de Origen y Aplicación de Recursos, y Estatus de Liberación para el Ejercicio 2022 publicado por la Secretaría de Finanzas y Gaceta 49 "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación".

¿El ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto reportado en el Estatus de Liberación publicado por la Secretaría de Finanzas?

No cumplió

¿La Entidad cumplió con los requisitos establecidos en los "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación" para disponer de los recursos asignados al FEFOM?

No

¿En qué capítulo de gasto se ejerció el mayor porcentaje de recursos FEFOM?

6000 Inversión pública

Inconsistencias

El ingreso recaudado difiere del egreso ejercido; sin embargo, se identificó que la Entidad presentó en su cuenta bancaria el saldo correspondiente.

Presupuesto ejercido por programa vinculado al eje transversal I "Igualdad de género"

Objetivo del procedimiento: Identificar el presupuesto ejercido por programa vinculado a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres.



Fuente: EAEPE en texto plano.

¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?

Cumplió

En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	Cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El uso de las cuentas contables presentadas por la Entidad en el Estado de Situación Financiera Comparativo está conforme a la estructura, naturaleza, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo reflejado en las cuentas contables registradas en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponde con el del Anexo al Estado de Situación Financiera?	Cumplió
¿Las cuentas contables que la Entidad presentó en el Estado de Situación Financiera Comparativo se encuentran autorizadas en el MUCG?	Cumplió
¿Las cuentas contables presentadas por la Entidad en los Estados Financieros principales se presentaron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo registrado en los estados financieros principales corresponde con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿Los saldos que presentó la Entidad en los estados financieros principales se registraron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	Ninguno
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	Ninguno
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió



Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del ISR?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	No cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-ISSEMYM -CFE
¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	ODAS
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	No aplica
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	No aplica
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	No aplica
¿El ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto reportado en el Estatus de Liberación publicado por la Secretaría de Finanzas?	No cumplió
¿La Entidad cumplió con los requisitos establecidos en los "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación" para disponer de los recursos asignados al FEFOM?	No
¿En qué capítulo de gasto se ejerció el mayor porcentaje de recursos FEFOM?	6000 Inversión pública
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Recurso ejercido (%)	Cumplimiento de unidades de meta (%)
Eje transversal I. Igualdad de género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	100.0%	98.5%
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	100.0%	126.2%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	100.0%	99.4%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	100.0%	64.7%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	100.0%	96.6%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	100.0%	101.7%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	100.0%	104.6%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	100.0%	95.9%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	100.0%	99.7%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	100.0%	98.7%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	100.0%	105.5%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	100.0%	95.7%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	100.0%	92.8%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	100.0%	100.0%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	100.0%	85.7%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	100.0%	104.8%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	-	-
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	100.0%	97.7%
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	-	233.3%
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	100.0%	130.7%
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	-	-
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	100.0%	111.2%
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	-	-
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	-	-
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	-	-
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	100.0%	87.5%
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	100.0%	93.6%
Pilar 1. Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-
Pilar 1. Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	-	-
Pilar 1. Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-
Pilar 1. Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	100.0%	77.4%
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	100.0%	100.1%
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	-	-
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	-	-
Pilar 2. Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-
Pilar 2. Económico	03020301	Fomento acuícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-
Pilar 2. Económico	03040201	Modernización industrial	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	100.0%	99.9%
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	100.0%	97.9%
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	-	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	100.0%	95.5%
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	100.0%	111.7%
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	-	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	100.0%	98.3%
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	-	-
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	-	-
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	100.0%	90.1%
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	100.0%	86.7%
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	100.0%	113.8%
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	100.0%	105.2%
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	100.0%	113.5%
Total			100.0%	109.2%

Fuente: EAEPE en texto plano y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano.

Cuadro resumen general de las etapas. Municipio de Chalco

Pilar o Eje	Programa	Etapas:		Programación y presupuestación		Ejercicio de los recursos públicos					Control y evaluación			
		Incluido en el Ejercicio 2022 (CIAP)	Planación	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CIAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Ejecutado con recursos autorizados	Resultado de la ejecución	Unidades de meta programadas (AM)	Unidades de meta ejecutadas (AM)	Recurso ejercido (%)	Cumplimiento de unidades de meta (%)	
Eje transversal I	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	SI		5,217.1	1,181	3,714.3	3,714.3	3,714.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,481	1,459	100.0%	98.5%
Eje transversal II	Inclusión económica para la igualdad de género	SI		463.1	28	161.8	161.8	161.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	20	20	100.0%	100.0%
Eje transversal III	Conducción de las políticas generales de gobierno	SI		213,671.2	529	377,753.8	377,753.8	377,753.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	5,326	6,723	100.0%	126.2%
Eje transversal I	Democracia y pluralidad política	SI		3,104.5	235	2,766.7	2,766.7	2,766.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	170	169	100.0%	99.5%
Eje transversal II	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	SI		3,742.4	224	2,556.8	2,556.8	2,556.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	235	152	100.0%	64.7%
Eje transversal III	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	SI		6,116.0	126	4,983.3	4,983.3	4,983.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	88	85	100.0%	96.6%
Eje transversal I	Asistencia jurídica al ejecutivo	SI		5,330.9	460	4,165.5	4,165.5	4,165.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	541	550	100.0%	101.7%
Eje transversal II	Reglamentación municipal	SI		46,952.7	1,286	31,319.9	31,319.9	31,319.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,762	1,843	100.0%	104.6%
Eje transversal III	Coordinación intergubernamental regional	SI		62,897.7	1,275	49,481.6	49,481.6	49,481.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,449	2,349	100.0%	95.9%
Eje transversal I	Fortalecimiento de los ingresos	SI		117,278.3	131	58,129.9	58,129.9	58,129.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	179	179	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Gasto social e inversión pública	SI		8,365.3	97	6,267.3	6,267.3	6,267.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	328	327	100.0%	99.7%
Eje transversal III	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	SI		74,277.4	441	49,160.4	49,160.4	49,160.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,332	2,300	100.0%	98.7%
Eje transversal I	Consolidación de la administración pública de resultados	SI		14,089.8	84	7,483.7	7,483.7	7,483.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	19,682	20,770	100.0%	105.5%
Eje transversal II	Modernización del catastro mexicano	SI		5,925.9	975	3,774.3	3,774.3	3,774.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	970	928	100.0%	95.7%
Eje transversal III	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	SI		1,801.4	462	1,406.0	1,406.0	1,406.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	488	453	100.0%	92.6%
Eje transversal I	Transparencia	SI		15,208.3	17	19,961.1	19,961.1	19,961.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	17	17	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Deuda pública	SI		4,408.0	29	3,419.6	3,419.6	3,419.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	29	29	100.0%	100.0%
Eje transversal III	Transparencias para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	SI		20,278.0	3	36,680.8	36,680.8	36,680.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3	3	100.0%	100.0%
Eje transversal I	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	SI		2,452.7	16	1,653.0	1,653.0	1,653.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	7	6	100.0%	85.7%
Eje transversal II	Gobierno electrónico	SI		4,435.2	1,029	3,697.1	3,697.1	3,697.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	827	867	100.0%	104.8%
Eje transversal III	Nuevas organizaciones de la sociedad	SI		13,075.3	40	9,326.0	9,326.0	9,326.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	43	42	100.0%	97.7%
Pilar 1	Relaciones exteriores	SI		2,900.0	35	-	-	-	No cumplió	Con suficiencia presupuestaria	15	35	-	233.3%
Pilar 2	Vivienda	SI		50,966.0	15,759	37,914.3	37,914.3	37,914.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	164	171	-	104.3%
Pilar 3	Atención médica	SI		60,652.6	1,343	67,758.9	67,758.9	67,758.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	19,591	25,603	100.0%	130.7%
Pilar 4	Cultura física y deporte	SI		-	-	-	-	-	-	-	520	578	100.0%	111.2%
Pilar 5	Educación media superior	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 6	Educación superior	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 7	Educación para adultos	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 8	Alimentación para la población infantil	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 9	Alimentación y nutrición familiar	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 10	Pueblos indígenas	SI		2,947.3	111	3,295.4	3,295.4	3,295.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6	7	100.0%	87.5%
Pilar 11	Protección a la población infantil y adolescente	SI		1,034.4	2,406	1,110.0	1,110.0	1,110.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,602	1,500	100.0%	93.5%
Pilar 12	Atención a personas con discapacidad	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 13	Apoyo a los adultos mayores	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 14	Desarrollo integral de la familia	SI		2,677.2	49	1,416.6	1,416.6	1,416.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	53	41	100.0%	77.4%
Pilar 15	Oportunidades para los jóvenes	SI		32,305.3	5,650	26,506.0	26,506.0	26,506.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3,728	3,733	100.1%	100.1%
Pilar 16	Modernización de los servicios comunales	SI		1,148.2	53	988.9	988.9	988.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	26	26	100.0%	100.0%
Pilar 17	Empleo	SI		1,876.6	809	1,595.1	1,595.1	1,595.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	807	807	100.0%	100.0%
Pilar 18	Desarrollo agrícola	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 19	Fomento a productores rurales	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 20	Fomento pecuario	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 21	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 22	Fomento acuícola	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 23	Seguros y garantías financieras agropecuarias	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 24	Modernización industrial	SI		3,317.5	5,622	2,863.2	2,863.2	2,863.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	319	319	100.0%	100.0%
Pilar 25	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	SI		1,271.7	2,075	1,032.3	1,032.3	1,032.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,021	2,019	100.0%	99.9%
Pilar 26	Fomento turístico	SI		243.4	20	135.9	135.9	135.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	13	13	100.0%	100.0%
Pilar 27	Investigación científica	SI		596.5	121	300.7	300.7	300.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	120	120	100.0%	100.0%
Pilar 28	Promoción artesanal	SI		13,244.7	1,050	11,201.7	11,201.7	11,201.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,054	1,054	100.0%	100.0%
Pilar 29	Conservación del patrimonio público	SI		27,667.3	6,638	19,896.1	19,896.1	19,896.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,641	6,504	100.0%	97.9%
Pilar 30	Política territorial	SI		68,386.1	20,845	42,778.4	42,778.4	42,778.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	20,824	20,824	100.0%	100.0%
Pilar 31	Protección civil	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 32	Gestión integral de residuos sólidos	SI		2,932.4	1,713	2,090.6	2,090.6	2,090.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,794	1,714	100.0%	95.5%
Pilar 33	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	SI		713.7	697	448.2	448.2	448.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	419	468	100.0%	111.7%
Pilar 34	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	SI		172,774.6	949	156,110.3	156,110.3	156,110.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	971	971	100.0%	100.0%
Pilar 35	Desarrollo urbano	SI		62,860.7	7,839	55,024.3	55,024.3	55,024.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	8,339	8,199	100.0%	98.3%
Pilar 36	Manejo eficiente y sustentable del agua	SI		10,558.8	2,834	16,155.5	16,155.5	16,155.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,501	2,501	100.0%	100.0%
Pilar 37	Alumbrado público	SI		8,000.0	6	7,998.3	7,998.3	7,998.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	9	9	100.0%	100.0%
Pilar 38	Cultura y arte	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 39	Desarrollo forestal	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 40	Electrificación	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 41	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	SI		2,041.1	4,383	2,041.1	2,041.1	2,041.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,478	1,331	100.0%	90.1%
Pilar 42	Derechos humanos	SI		6,456.8	5,778	6,456.8	6,456.8	6,456.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	7,382	6,399	100.0%	86.1%
Pilar 43	Mediación y conciliación municipal	SI		174,707.8	17,117	174,707.8	174,707.8	174,707.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	28,375	32,285	100.0%	113.8%
Pilar 44	Seguridad pública	SI		1,851.0	26	1,851.0	1,851.0	1,851.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	210	221	100.0%	105.2%
Pilar 45	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	SI		7,623.3	36,815	6,862.6	6,862.6	6,862.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	55,389	62,861	100.0%	113.5%
Pilar 46	Protección jurídica de las personas y sus bienes	SI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total				1,370,239.2	149,211	1,326,442.7	1,326,442.7	1,326,442.7			199,266	217,529	100.0%	109.2%

Cifras en miles de pesos.



Observaciones de la revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	Planeación	La Entidad no presentó la misión conforme a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.		Apartado 4.1 del Anexo del Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.
2	Planeación	La Entidad no presentó la visión conforme a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.		Apartado 4.1 del Anexo del Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.
3	Ejercicio de los recursos públicos	La Entidad realizó ampliaciones y reducciones al presupuesto por un importe de 227,134.6 miles de pesos, de las cuales solo 26,491.7 miles de pesos envían autorización, mientras que 203,734.5 miles de pesos no cuentan con la justificación del Órgano Máximo de Gobierno.	203,734.5	Artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8, 13 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 317 Bis A sexto párrafo, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública Municipal 2022, módulo 3, submódulo "Información Programática", numeral 29 "Actas del Órgano Máximo en las que se autorizaron las modificaciones al Presupuesto Aprobado del ejercicio 2022".
4	Ejercicio de los recursos públicos	El monto por concepto de subsidios registrado por el Municipio no coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos descentralizados, ya que presentó una diferencia por 74,359.7 miles de pesos.	74,359.7	Artículo 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y apartado 6 "Políticas de Registro", numeral 14) "Subsidios y Apoyos", del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
5	Ejercicio de los recursos públicos	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió, por concepto de subsidios, el 0.5 por ciento del presupuesto aprobado del Municipio; sin embargo, el decreto de creación del organismo descentralizado establece una asignación anual del 2.0 por ciento.		Artículos 292 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 31 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; y 24 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco.
6	Ejercicio de los recursos públicos	Derivado del análisis de las remuneraciones pagadas por concepto de sueldo base y dietas correspondientes a la primera quincena de junio y a la primera quincena de diciembre, se identificó una diferencia de 31,755.00 pesos, correspondientes al Presidente Municipal, Síndico Procurador, Primer Regidor, Segundo Regidor, Tercer Regidor, Cuarto Regidor, Quinto Regidor, Sexto Regido, Séptimo Regidor, Octavo Regidor, Noveno Regidor, Secretario del Ayuntamiento, Contralor Interno y Tesorero Municipal, toda vez que no se ajustan a los autorizados en el Tabulador de Sueldos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2022.	31.7	Artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 147 fracciones I y II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 289 párrafos cuarto y sexto del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y 98 fracción XVI de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.
7	Ejercicio de los recursos públicos	Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables: "Mobiliario y equipo de administración" y "Vehículos y equipo de transporte", por un importe de 15.9 miles de pesos.	15.9	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
8	Ejercicio de los recursos públicos	Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectó diferencia en la cuenta contable: "Terrenos", por un importe de 50.0 miles de pesos.	50.0	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
9	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 11 programas que se encuentran fuera del intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento, respecto del recurso ejercido y metas realizadas; asimismo, se identificaron 4 programas sin recurso ejercido.		Artículos 310 fracciones II y III y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 19 fracción VI y 20 fracción V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; y 5 fracciones VIII y IX del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
10	Control y evaluación	De la revisión a los pagos por concepto del Impuesto sobre la Renta (ISR) por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad efectuó pagos por concepto de actualizaciones y recargos por un importe de 194.2 miles de pesos.	194.2	Artículos 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación; 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 14, 27 fracciones I inciso a) y V segundo y tercer párrafos y 96 séptimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
11	Control y evaluación	Se identificó que la Entidad no cumplió con los requisitos establecidos en los "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación", por lo que no fueron ministrados la totalidad de los recursos asignados.	239.9	Artículo 59 del Decreto Número 20 por el que se expide el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2022, publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México el 31 de enero de 2022, y "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación", publicados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México el 15 de marzo de 2022.



Auditoría de Legalidad

(AL-029)

**Municipio de
Chalco**

Auditoría de Legalidad Municipio de Chalco

(AL-029)

Planeación específica de la auditoría



Con motivo de la fiscalización superior instruida por medio del Acuerdo 03/2023 “Por el que se emite el Programa Anual de Auditorías 2023 para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2022”, los temas de la auditoría número AL-029, fueron seleccionados con base en los siguientes criterios: regularidad y decencia, según lo establecido en el Manual de Implementación de las ISSAI, para la Auditoría de Cumplimiento, Versión 1, enero de 2022.



Verificar el cumplimiento de las obligaciones de control interno, registro patrimonial y transparencia formalizados por la Entidad Fiscalizable en ejercicio de las atribuciones conferidas y conforme al marco legal y normativo aplicable para fortalecer los procesos de transparencia, rendición de cuentas, combate a la corrupción y a la buena gobernanza.



La auditoría se efectuó del 25 de abril al 31 de octubre del año en curso y comprendió el Ejercicio Fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, cuya revisión se integró por la fiscalización del cumplimiento a los procedimientos de control interno, registro patrimonial y transparencia formalizados por la Entidad Fiscalizable relacionados con la administración, aplicación, uso y distribución de los recursos públicos en estricto apego con los procesos y procedimientos realizados en el ejercicio de las atribuciones conferidas y conforme al marco legal y normativo aplicable.



Contraloría Interna Municipal, Secretaría del Ayuntamiento y
Unidad de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Ejecución de la auditoría



Procedimientos de auditoría aplicados

1. Verificar que el Municipio contó con los instrumentos jurídicos y normativos para el desarrollo y aplicación de sus funciones, a fin de dar cumplimiento con las disposiciones jurídicas aplicables.
2. Verificar que el Titular del Órgano Interno de Control Municipal cumplió con los requisitos que se exigen para ocupar y desempeñar el cargo o comisión, a fin de dar cumplimiento con las disposiciones jurídicas aplicables.
3. Verificar que, en el Órgano Interno de Control, la función de la autoridad substanciadora, no fue ejercida por la autoridad investigadora, a través de la revisión de los expedientes personales (nombramiento) y cotejo del servidor público que suscribió los expedientes de presunta responsabilidad administrativa a fin de dar cumplimiento con la normatividad aplicable.
4. Comprobar que el Órgano Interno de Control Municipal estableció las bases generales para la realización de auditorías, asimismo, verificar si realizó auditorías, evaluaciones, evaluaciones de desempeño, resultados finales y su respectivo seguimiento, a fin de dar cumplimiento a la normatividad aplicable.
5. Verificar que el Municipio integró el Comité Coordinador Municipal conforme a las disposiciones jurídicas aplicables.
6. Constatar que el Comité Coordinador Municipal realizó el diseño y promoción de políticas integrales en materia de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción.
7. Verificar que el Comité Coordinador Municipal emitió un Informe anual de la aplicación de políticas y programas sobre el Sistema Municipal Anticorrupción y que éste presentó los avances y resultados del ejercicio de sus funciones; asimismo, constatar que haya sesionado en la periodicidad que establece la ley.
8. Corroborar que el Órgano Interno de Control verificó que los servidores públicos municipales cumplieran con la obligación de presentar oportunamente la manifestación de bienes, en términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Municipio.
9. Corroborar que el Municipio estableció y operó un sistema de atención de quejas, denuncias y sugerencias; así como verificar los tiempos de atención a la denuncia, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables.
10. Verificar los mecanismos internos que previnieron actos u omisiones que pudieron constituir responsabilidades administrativas a fin de dar cumplimiento a los ordenamientos legales aplicables.
11. Verificar la investigación, substanciación y calificación de las presuntas responsabilidades de faltas administrativas a fin de dar cumplimiento a los ordenamientos legales aplicables.
12. Verificar la competencia laboral del Secretario del Ayuntamiento, a fin de dar cumplimiento con las disposiciones jurídicas aplicables.

13. Corroborar que el Municipio integro un Comité de Bienes Muebles e Inmuebles, en apego a lo indicado en la legislación aplicable.
14. Corroborar que el Municipio realizó el registro histórico de los movimientos de bienes muebles e inmuebles en el libro especial y que contengan los datos de identificación, a fin de dar cumplimiento al marco jurídico aplicable.
15. Verificar que la Entidad Fiscalizada formuló y actualizó los inventarios de bienes muebles e inmuebles en los meses de junio y diciembre del Ejercicio Fiscal 2022 y que cumplieron con las características de identificación y que hayan intervenido el secretario, síndico, contralor interno, presidente y tesorero, en apego a lo que la legislación vigente establece.
16. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya realizado el levantamiento físico mediante la inspección física de los bienes muebles e inmuebles, a fin de dar cumplimiento a la normatividad vigente.
17. Verificar que el Municipio realizó la conciliación físico-contable (Anexos 4 y 5), en apego a lo indicado a la legislación aplicable.
18. Verificar que los bienes muebles propiedad de la Entidad Fiscalizada, contaron con su respectivo resguardo actualizado (Anexo 6) y que su expediente individual contenga la información especificada en los lineamientos respectivos.
19. Verificar la competencia laboral del Titular de la Unidad de Transparencia, a fin de dar cumplimiento con las disposiciones jurídicas aplicables.
20. Verificar que el Municipio constituyó el Comité de Transparencia, que fue integrado conforme a la Ley, y que además contó con su registro ante el Instituto, a fin de dar cumplimiento al marco jurídico aplicable.
21. Corroborar que la Unidad de Transparencia llevó un registro de las solicitudes de acceso a la información, sus respuestas y resultados, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables.
22. Constatar que la Unidad de Transparencia presentó al Comité el proyecto de clasificación de información, y que se elaboró un catálogo de información o de expedientes clasificados de conocimiento público, a fin de dar cumplimiento a la normatividad aplicable.
23. Verificar que el Municipio puso a disposición de los particulares información correspondiente a las obligaciones de transparencia comunes y específicas a través de los sitios de internet, a fin de dar cumplimiento con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.

Resultados de la auditoría



En términos de lo establecido en el artículo 53 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, entregados los resultados preliminares, revisadas y analizadas las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados, información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México consideró en la elaboración del informe de auditoría; se describen a continuación las observaciones determinadas con la Entidad Fiscalizada durante los actos de entrega de resultados preliminares y finales y asentadas en cada una de las actas que dan constancia de ello. Las observaciones se encuentran en la etapa de aclaración y las recomendaciones en proceso de atención, ambas en la Unidad de Seguimiento del Órgano Superior, según lo establecen los artículos 54 y 54 bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, respectivamente.

Observaciones

En el Ejercicio Fiscal 2022, el municipio de Chalco, se presume que, no cumplió con los ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables en materia de Control Interno, Registro Patrimonial y Transparencia, ya que este Órgano Superior identificó que:

En materia de control interno

- Expidió su Reglamento Interior sin publicarlo en la página oficial ni en la Gaceta Municipal.
- Autorizó que las Autoridades Investigadora y Substanciadora del Órgano Interno de Control ejercieran funciones sin cumplir con los requisitos establecidos en la legislación de la materia, toda vez que durante el periodo que ocuparon el cargo dentro del fiscalizado, no contaron con nombramiento, contrato y/o Formato Único de Movimientos de Personal o comisión, con la precisión de los deberes inherentes a cada puesto.
- No diseñó ni promocionó las políticas integrales en materia de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción a través de su Comité Coordinador Municipal.
- Contó con servidores públicos sin verificar que cumplieran con sus obligaciones de presentar oportunamente la manifestación de bienes, toda vez que se detectó que 245 servidores públicos fueron omisos y 145 extemporáneos, en la presentación de su Declaración de Situación Patrimonial.
- No implementó mecanismos internos que previnieran actos u omisiones que pudieran llegar a constituir responsabilidades administrativas en el periodo fiscalizado.
- No inició el procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente, dentro del plazo de treinta días naturales a partir de que tuvo conocimiento de conductas que pudieron constituir faltas administrativas, en 1 de los 70 expedientes de presunta responsabilidad administrativa iniciados y tramitados en la Contraloría Interna de dicha Entidad Fiscalizable.
- Autorizó la contratación del Titular del Órgano Interno de Control, sin satisfacer los requisitos establecidos en la legislación de la materia, toda vez que, durante el periodo fiscalizado, no contó con la validación anual del Certificado de Competencia Laboral ante el Instituto Hacendario del Estado de México.

En materia de registro patrimonial

- Realizó la revisión física de bienes muebles, sin tener control en su identificación, toda vez que en la revisión física, se identificó que de los 144 bienes que se revisaron como parte de la muestra, 1 bien no contó con etiqueta que contenga el número de inventario y el número de serie y 25 no tuvieron datos completos o visibles en las etiquetas correspondientes; asimismo 6 bienes no fueron localizados en la inspección física y un monitor no se pudo cuantificar de manera unitaria ya que el registro en el inventario corresponde a un "Monitor

color negro, CPU color negro, teclado color negro y mouse color negro”, todos con el mismo número de inventario.

Respecto a la revisión de los expedientes de bienes inmuebles, no contó con documento legal que acredite la propiedad a favor del municipio de Chalco, en 299 de los 443 inmuebles con que cuenta la Entidad Fiscalizada.

- Realizó las Actas del levantamiento físico mediante la inspección física de los bienes muebles correspondiente al primer semestre del ejercicio fiscalizado, sin cumplir lo dispuesto en la normatividad vigente en 70 de 88, toda vez que 55 actas no están firmadas por el síndico, 13 no están firmadas por el síndico y tampoco se registró la hora de inicio y cierre del acta y 2 no tienen registro de la hora de cierre del acta.
- Autorizó la contratación del Titular de la Secretaría del Ayuntamiento de Chalco, sin satisfacer los requisitos establecidos en la legislación de la materia, toda vez que no acreditó contar con la validación anual del Certificado de Competencia Laboral ante el Instituto Hacendario del Estado de México.

En materia de transparencia

- Recibió 120 solicitudes de acceso a la Información sin dar respuesta a los interesados en 55 de ellas, en el tiempo que establece la ley.
- No elaboró el proyecto de clasificación de información, tampoco el catálogo de información o de expedientes clasificados que sería del conocimiento público, ni los Índices Semestrales de los Expedientes Clasificados como Reservados.
- No puso a disposición del público de manera permanente y actualizada, de forma sencilla, precisa y entendible, 10 de 103 fracciones en Plataforma Nacional de Transparencia y 20 de 103 fracciones en el portal de Información Pública de Oficio Mexiquense (IPOMEX), relativas a las obligaciones de transparencia comunes y específicas que establece la Ley en materia de Transparencia; asimismo, no tuvo un acceso directo a la Plataforma Nacional de Transparencia desde la página web del Municipio.
- Autorizó la contratación del Titular de la Unidad de Transparencia del municipio de Chalco, sin satisfacer los requisitos establecidos en la legislación de la materia, toda vez que en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, sin haber cumplido los requisitos establecidos en la legislación de la materia, toda vez que durante ese periodo hubo dos Titulares a cargo de la Unidad de Transparencia, el primero no proporcionó Título de la Licenciatura en Contaduría Pública y el certificado de competencia laboral en la materia de acceso a la información, transparencia y protección de datos personales, y el segundo carece del soporte documental que acredite la experiencia mínima de un año, el certificado de competencia laboral en la materia de acceso a la información, transparencia y protección de datos personales y el Certificado de No Antecedentes Penales.

Resumen

De la ejecución de la auditoría de legalidad, se determinaron:



Clasificación de las recomendaciones

53.4%	Actividades de Control
43.3%	Información y Comunicación
3.3%	Ambiente de Control

Clasificación de las acciones y provisiones

100.0%	Pliego de observación
--------	-----------------------

Las acciones y provisiones se encuentran en etapa de aclaración en la Unidad de Seguimiento de conformidad al artículo 54 de la Ley de Fiscalización superior del Estado de México.

El Titular de la Entidad Fiscalizada recibió los resultados preliminares con oficio OSFEM/AEDL/DAL/460/2023 de fecha de acuse 28 de septiembre de 2023, emitido por la Auditoría Especial de Desempeño y Legalidad. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, por medio del similar GCH/PM/245/2023, con fecha de acuse 6 de octubre de 2023, entregó las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados preliminares.

Comportamiento de la Entidad Fiscalizada respecto a los resultados presentados

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

La documentación proporcionada por la Entidad para atender y justificar los resultados preliminares fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar dichos resultados. Esta información fue considerada por el Órgano Superior en la elaboración del informe de auditoría, al igual que las diversas manifestaciones y oficios que la Entidad emitió durante el proceso de ejecución de la presente auditoría, de lo cual quedó constancia íntegra en las actas circunstanciadas de entrega de resultados preliminares y finales, contenidas en el expediente de auditoría.