



# Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2022  
Entidades Municipales

**Tomo I. Municipios**  
**Volumen 69. Oztolotepec**



[www.osfem.gob.mx](http://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 69

Otzolotepec

#### Contenido

---

Revisión de la Cuenta Pública	7
Auditoría de Desempeño	41





# Revisión de la Cuenta Pública

---

**Municipio de  
Otzolotepec**





# Otzolotepec

## Aspectos generales

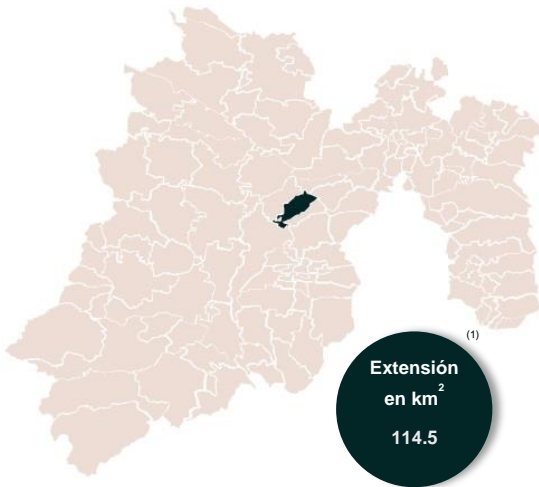
### Identidad



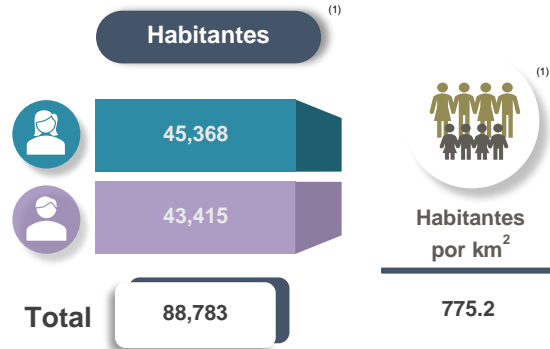
"En el cerro del jaguar"



### 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: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

### Organismos Descentralizados



Presidencia honorífica



### Programa

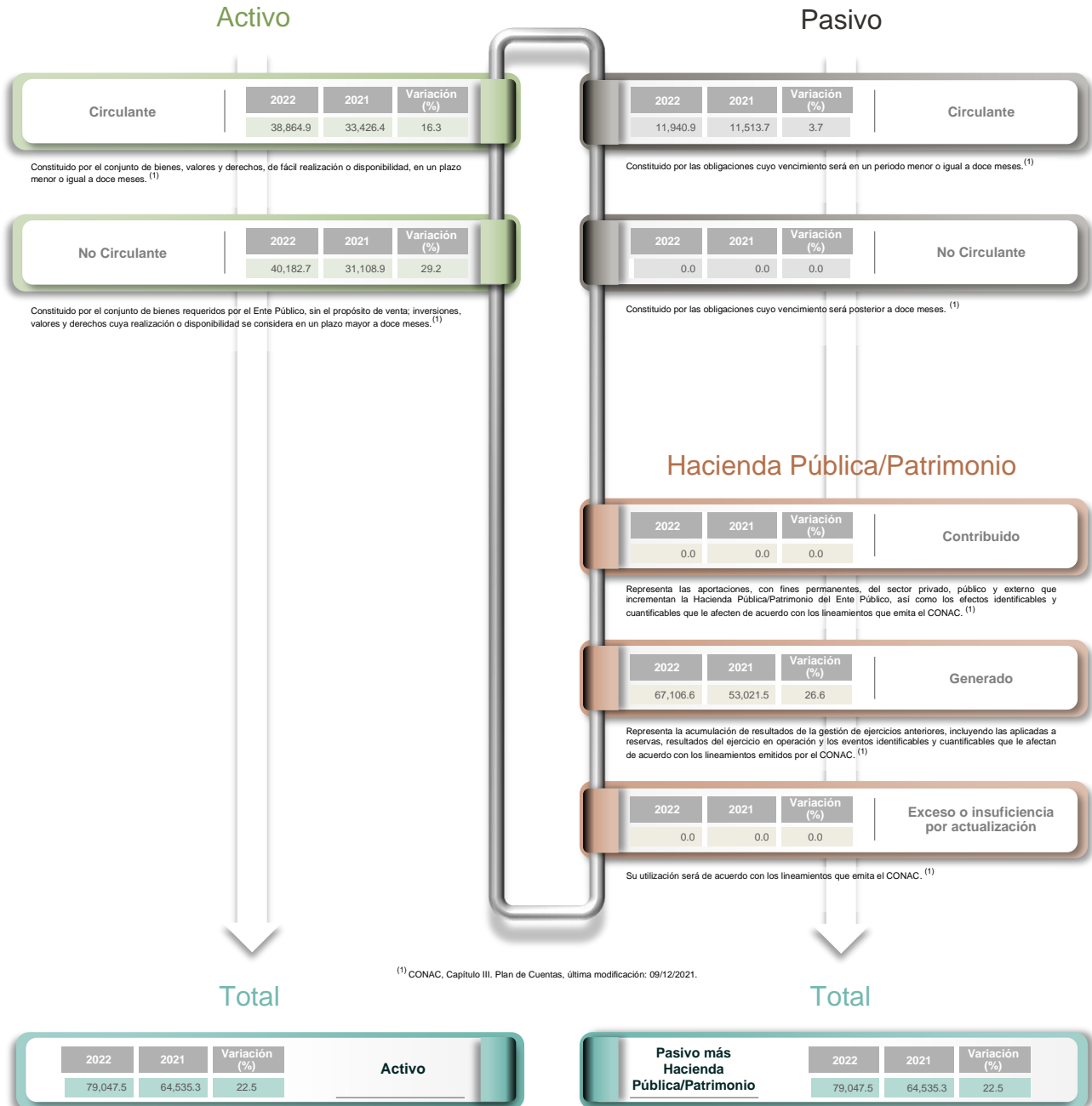


Fuente: Página web del programa.

## 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).

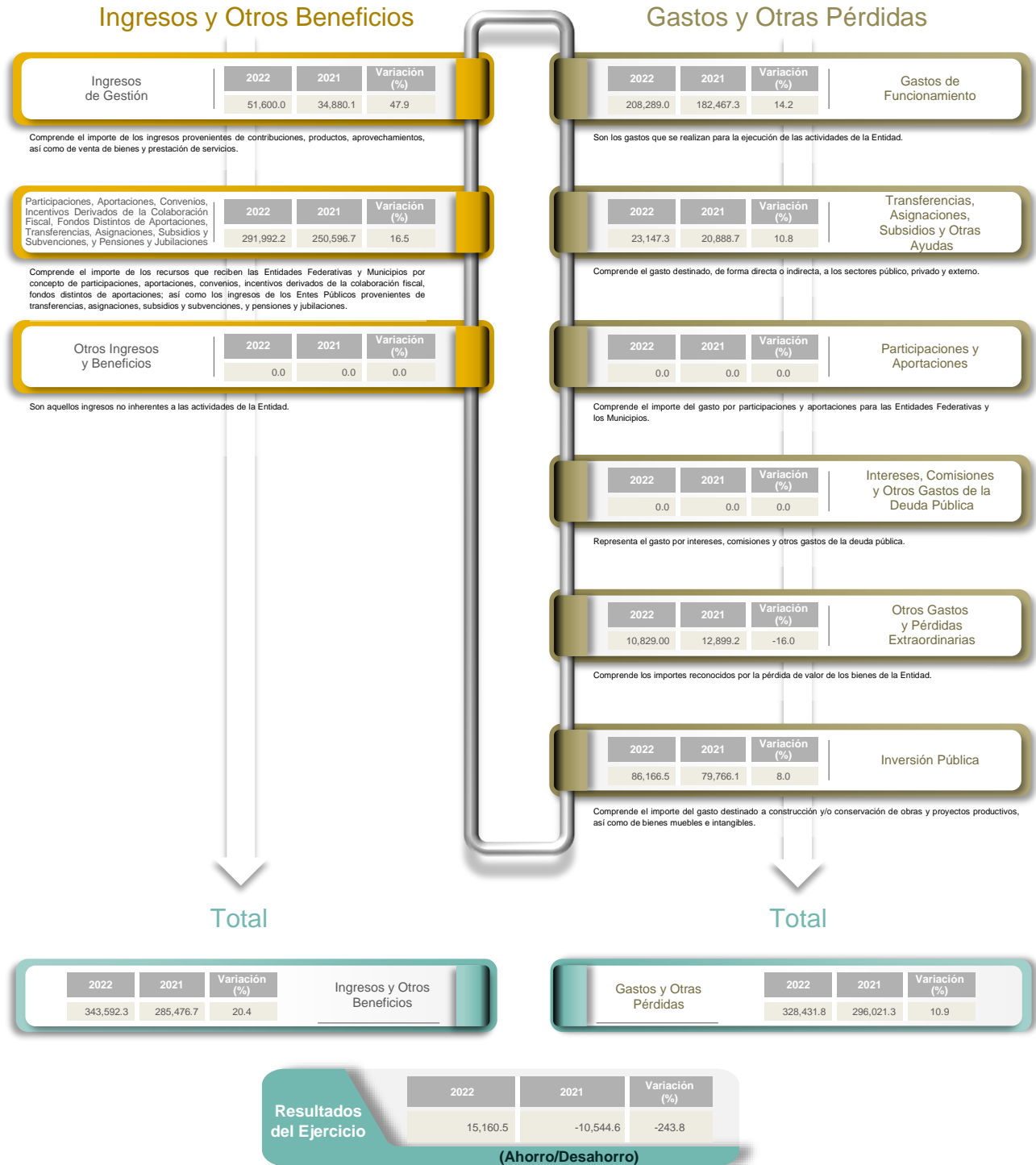


<sup>(1)</sup> CONAC, Capítulo III. Plan de Cuentas, última modificación: 09/12/2021.

**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
	338,960.1	354,787.5	-	373,816.4
Ingresos de Gestión	35,917.9	35,917.9	-	51,541.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	272,759.6	288,587.0	-	291,992.2
Otros Ingresos y Beneficios	30,282.6	30,282.6	-	30,282.6

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
	338,960.1	354,787.5	-	-	337,599.2	337,599.2
Capítulo 1000 Servicios Personales	120,911.0	120,776.1	-	-	120,272.7	120,272.7
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	31,503.1	37,747.4	-	-	34,417.8	34,417.8
Capítulo 3000 Servicios Generales	67,045.2	63,376.4	-	-	53,592.0	53,592.0
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,808.1	25,277.4	-	-	23,147.3	23,147.3
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,756.3	19,492.9	-	-	19,223.7	19,223.7
Capítulo 6000 Inversión Pública	73,936.5	88,117.2	-	-	86,945.5	86,945.5
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 9000 Deuda Pública	-	-	-	-	-	-

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 Oztolotepec

### 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



El Ayuntamiento Constitucional de Oztolotepec 2022-2024, constituirá sus políticas mediante un Gobierno que promueva la participación social e impulse un desarrollo sustentable e integral del municipio mediante procesos de transformación que conlleven a la modernización, profesionalización y dignificación de la administración pública como factor estratégico, para impulsar el desarrollo integral del municipio y sentar las bases para la realización de proyectos con visión a largo plazo, que den rumbo y certeza al quehacer gubernamental y las asociaciones futuras de manera acorde a las necesidades de la ciudadanía.

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

1

¿Cuál es el propósito del Municipio?

Cumple

2

¿Qué hace? (Descripción de bienes y servicios que entrega)

Cumple

3

¿Para quiénes van dirigidos los bienes y servicios?

Cumple

4

¿Cuál es el efecto que se espera lograr?

Cumple

#### Visión



Ser un Gobierno que afiance el desarrollo del municipio y ofrezca los servicios públicos con calidad, a fin de mejorar el nivel de vida de los oztolotepenses y salvaguardar la integridad de la ciudadanía de manera responsable y comprometida para lograr la atención plena de las necesidades sociales, el aprovechamiento de su potencial económico, así como el manejo racional y sostenible de su territorio y los recursos naturales que en él se encuentran.

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

1

¿Hacia dónde debe dirigirse el Municipio?

Cumple

2

¿Cuál es la imagen deseada del Municipio? ¿Cómo se ve el Municipio en el futuro?

Cumple

3

¿Cómo se quiere ver la problemática o problemáticas a resolver en un horizonte de largo plazo?

Cumple

4

¿Qué valores distinguirán al Municipio en la solución de esas problemáticas?

Cumple

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?

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?

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
<b>Pilar 1. Social</b>	9	12	53
<b>Pilar 2. Económico</b>	5	11	61
<b>Pilar 3. Territorial</b>	8	16	80
<b>Pilar 4. Seguridad</b>	2	10	53
<b>Eje transversal I. Igualdad de género</b>	1	3	14
<b>Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b>	6	11	90
<b>Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b>	2	3	18
<b>Otros no clasificados</b>	-	-	-

### Programas



	Incluidos en el Ejercicio 2022 (CMAP)	Incluidos en el PDM	Incluidos en el Informe por programas <sup>(1)</sup>	Diferencia entre la CMAP y el Informe por programas
<b>Pilar 1. Social</b>	10	Sí	7	3
<b>Pilar 2. Económico</b>	6	Sí	7	1
<b>Pilar 3. Territorial</b>	13	Sí	1	12
<b>Pilar 4. Seguridad</b>	4	Sí	1	3
<b>Eje transversal I. Igualdad de género</b>	2	Sí	-	2
<b>Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b>	12	Sí	7	5
<b>Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b>	2	Sí	1	1
<b>Otros no clasificados</b>	-	-	-	-

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. <sup>(1)</sup>

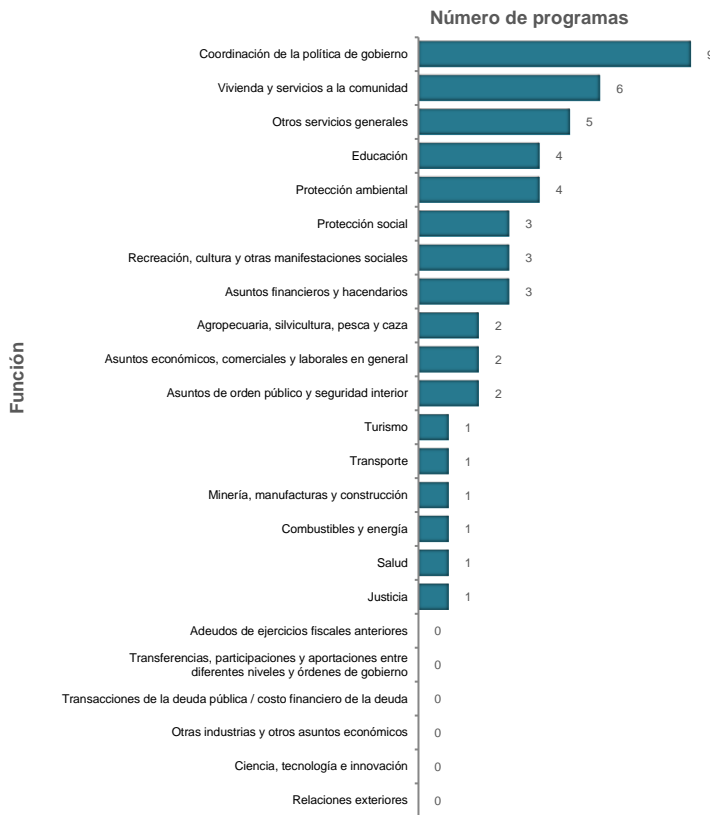
¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	49
¿Los programas reportados en el Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas corresponden con lo registrado en la planeación de la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto?	No
¿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.



La gráfica muestra, de mayor a menor, la asignación de programas agrupados de acuerdo a las funciones.

¿Cuál fue la función con mayor número de programas? **Coordinación de la política de gobierno**

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

Fuente: Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAPO0002022.txt y PDF).

**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?	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?	Cumplió
¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	49
¿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?	No

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 gobierno

### 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	-
Eje transversal III. 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 III. 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 III. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	Sí
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	Sí
Eje transversal III. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-
Eje transversal III. 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 III. 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 III. 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 III. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	-
Eje transversal III. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-
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	Sí
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	Sí
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	Sí
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	Sí
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	Sí
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	Sí
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	-
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	Sí
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 3. Territorial	03090301	Promoción artesanal	-
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	Sí
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	Sí
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	Sí
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	-
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	Sí
<b>Total</b>			<b>49</b>

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

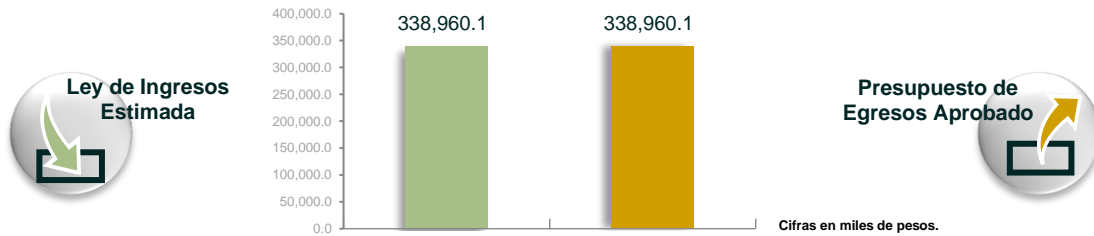




## Etapa de programación y presupuestación

### Equilibrio presupuestario

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

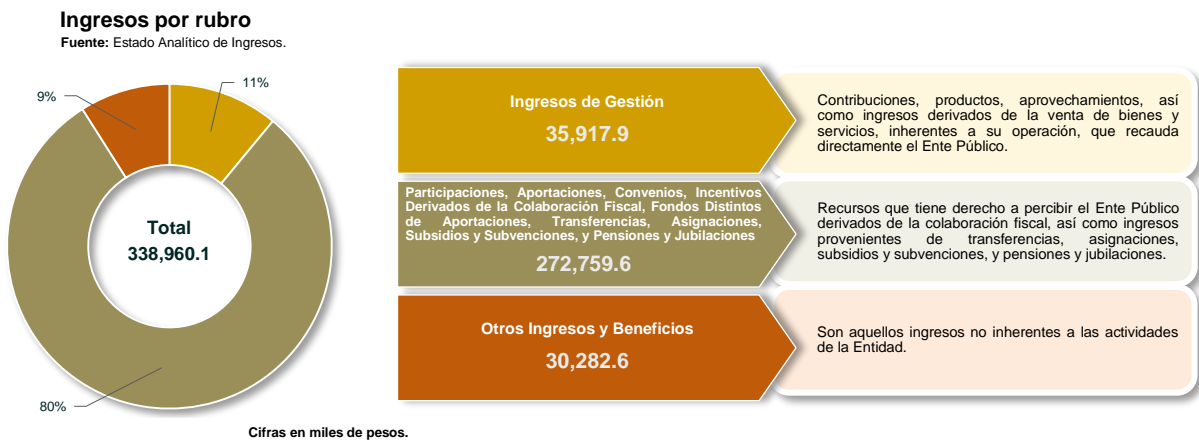


Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE. <sup>(1)</sup> Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

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

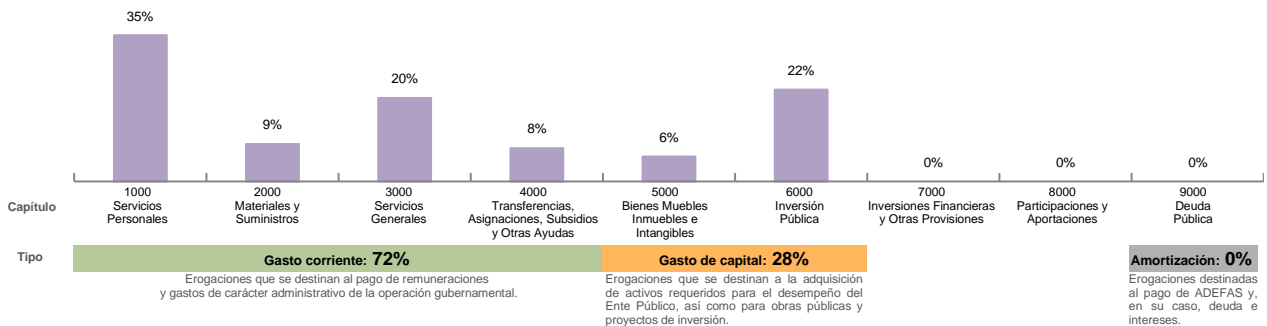
### Obtención y asignación de recursos

**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**

<sup>(1)</sup> 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)
<b>Gobierno</b>	Justicia	527.6
	Coordinación de la política de gobierno	61,925.6
	Relaciones exteriores	-
	Asuntos financieros y hacendarios	48,331.9
	Asuntos de orden público y seguridad interior	55,707.5
	Otros servicios generales	9,909.2
	Protección ambiental	35,522.3
<b>Desarrollo Social</b>	Vivienda y servicios a la comunidad	105,919.4
	Salud	309.2
	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	4,060.2
	Educación	3,179.1
	Protección social	1,278.4

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

Finalidad	Función	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
<b>Desarrollo Económico</b>	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	288.9
	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	1,018.1
	Combustibles y energía	6,712.9
	Minería, manufacturas y construcción	3,423.2
	Transporte	405.9
	Turismo	440.6
	Ciencia, tecnología e innovación	-
	Otras industrias y otros asuntos económicos	-
	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	-
<b>Otros no Clasificados en Funciones Anteriores</b>	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-
<b>Total de la Clasificación funcional</b>		<b>338,960.1</b>
<b>Total de la Clasificación por objeto del gasto</b>		<b>338,960.1</b>
<b>Diferencia</b>		<b>0.0</b>

**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)
<b>A00</b>	<b>Presidencia</b>	23,972.8
A01	Comunicación Social	4,010.3
A02	Derechos Humanos	527.6
<b>B00</b>	<b>Sindicaturas</b>	10,681.3
<b>C00</b>	<b>Regidurías</b>	11,775.6
<b>D00</b>	<b>Secretaría del Ayuntamiento</b>	7,979.5
<b>E00</b>	<b>Administración</b>	8,575.5
E01	Planeación	-
E02	Informática	-
E03	Eventos Especiales	-
<b>F00</b>	<b>Desarrollo Urbano y Obras Públicas</b>	97,091.7
F01	Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	4,839.1
<b>G00</b>	<b>Ecología</b>	1,491.5
<b>H00</b>	<b>Servicios Públicos</b>	47,976.8
H01	Agua Potable	-
<b>I00</b>	<b>Promoción Social</b>	-

Clave	Dependencia general	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
I01	Desarrollo Social	4,519.8
I02	Salud	-
<b>J00</b>	<b>Gobierno Municipal</b>	2,641.7
<b>K00</b>	<b>Contraloría</b>	2,125.5
<b>L00</b>	<b>Tesorería</b>	39,491.3
<b>M00</b>	<b>Consejería Jurídica</b>	6,530.3
<b>N00</b>	<b>Dirección de Desarrollo Económico</b>	3,634.6
N01	Desarrollo Agropecuario	1,095.6
<b>O00</b>	<b>Educación Cultural y Bienestar Social</b>	3,433.1
<b>P00</b>	<b>Atención Ciudadana</b>	-
<b>Q00</b>	<b>Seguridad Pública y Tránsito</b>	40,280.4
<b>R00</b>	<b>Casa de la Cultura</b>	-
<b>S00</b>	<b>Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación</b>	1,270.0
<b>T00</b>	<b>Protección Civil</b>	15,016.3
<b>U00</b>	<b>Turismo</b>	-
<b>Total de la Clasificación Administrativa</b>		<b>338,960.1</b>
<b>Total de la Clasificación por objeto del gasto</b>		<b>338,960.1</b>
<b>Diferencia</b>		<b>0.0</b>

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.

 <b>Pilar 1. Social</b>	 <b>Pilar 2. Económico</b>	 <b>Pilar 3. Territorial</b>	 <b>Pilar 4. Seguridad</b>	 <b>Eje transversal I. Igualdad de género</b>	 <b>Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable</b>	 <b>Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b>
Programas <b>10</b>	Programas <b>6</b>	Programas <b>13</b>	Programas <b>4</b>	Programas <b>2</b>	Programas <b>12</b>	Programas <b>2</b>
Con metas <b>10</b>	Con metas <b>6</b>	Con metas <b>13</b>	Con metas <b>4</b>	Con metas <b>2</b>	Con metas <b>12</b>	Con metas <b>2</b>
Con recurso aprobado <b>10</b>	Con recurso aprobado <b>6</b>	Con recurso aprobado <b>13</b>	Con recurso aprobado <b>4</b>	Con recurso aprobado <b>2</b>	Con recurso aprobado <b>12</b>	Con recurso aprobado <b>2</b>
Monto <b>8,809.7</b>	Monto <b>6,382.2</b>	Monto <b>164,348.4</b>	Monto <b>44,832.0</b>	Monto <b>673.6</b>	Monto <b>111,430.1</b>	Monto <b>2,484.1</b>
Unidades de meta programadas <b>3,667</b>	Unidades de meta programadas <b>1,597</b>	Unidades de meta programadas <b>113,674</b>	Unidades de meta programadas <b>20,361</b>	Unidades de meta programadas <b>931</b>	Unidades de meta programadas <b>511,473</b>	Unidades de meta programadas <b>894</b>

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?	Pilar 3
---	---------

¿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?	Pilar 3
¿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	596.1	544
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	77.5	387
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	21,249.9	40
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	1,583.1	847
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	542.4	636
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	17,211.6	555
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	15,559.7	5,265
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	77.5	6
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	6,585.2	500,018
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-	-
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	32,567.7	96
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	9,179.0	2,737
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	2,179.9	876
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	4,010.3	364
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	684.0	33
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Provisiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	248.3	854
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	2,235.8	40
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	4,244.5	51
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	77.5	1
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	309.2	3,429
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	317.2	22
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	2,946.7	43
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	77.5	40
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	77.5	15
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	77.5	28
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	43.5	10
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-
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	638.8	28
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	1,288.9	345
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	211.4	80
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	940.6	247
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	-	-
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	77.5	31
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	3,423.2	722
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	440.6	172
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	-	-
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	113.5	10,062
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	4,761.6	8,388
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	15,016.3	131
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	4,888.7	10,016
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	29,142.2	355
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	1,336.6	50,038
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	154.9	9,031
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	78,242.0	862
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	7,851.7	13,218
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	14,214.8	1,225
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	1,507.3	10,276
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	-	-
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	6,712.9	7
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	405.9	65
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	527.6	252
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	826.5	140
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	40,691.2	2,966
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	-
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	2,786.8	17,003
<b>Total</b>			<b>338,960.1</b>	<b>652,597</b>

Cifras en miles de pesos.

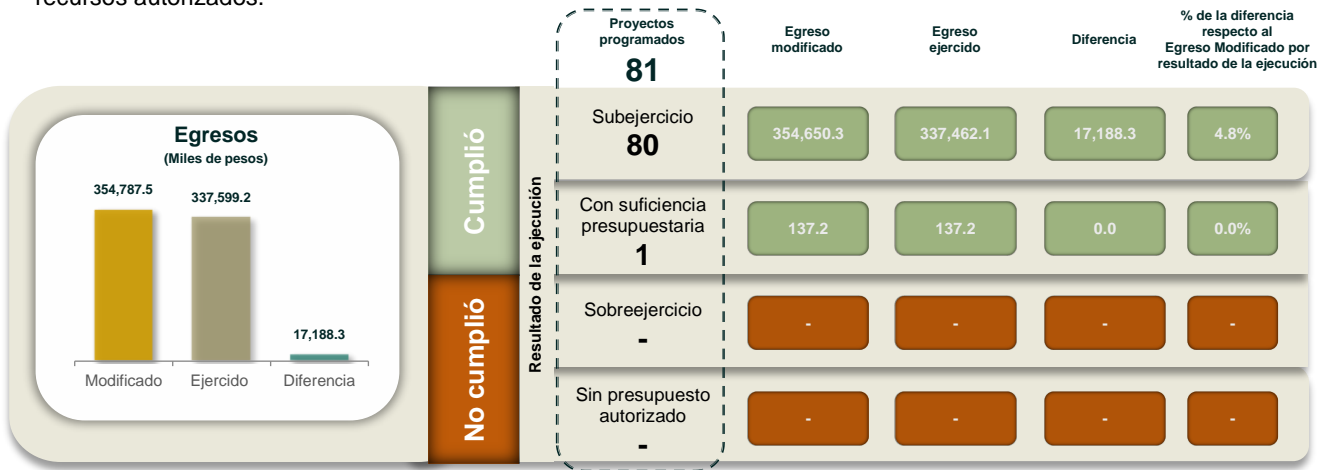
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (en texto plano) y Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF).



## Etapa del ejercicio de los recursos públicos

### Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejecutados

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



Fuente: EAEPE en texto plano (EAEPE.txt).

Cifras en miles de pesos.

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.

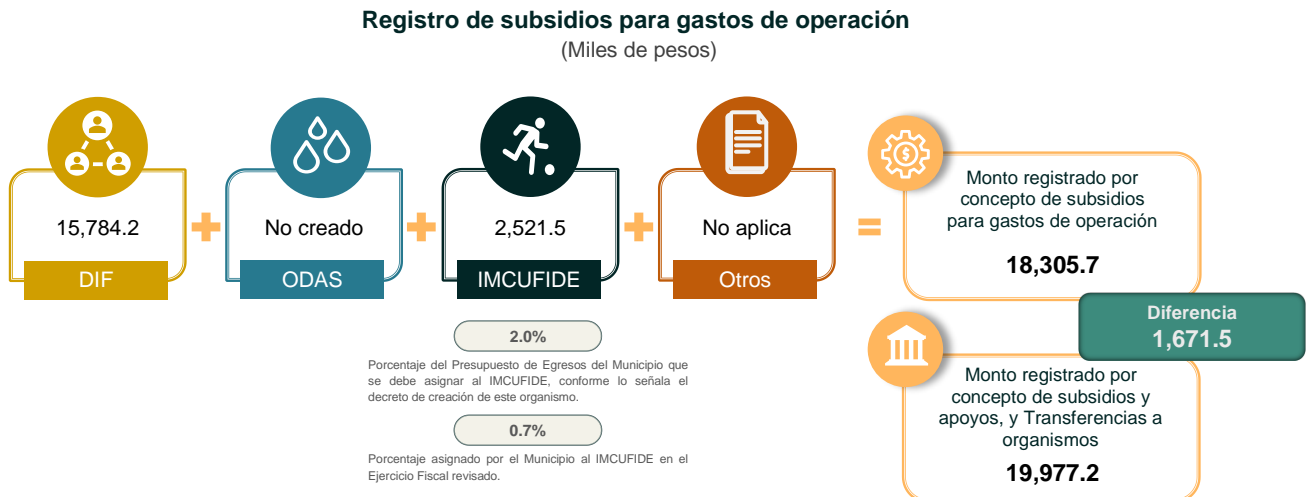


Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones al Presupuesto 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?	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	51,445.00	47,000.00	4,445.00	51,445.00	47,000.00	4,445.00
Sindico	32,000.00	32,000.00	0.00	32,000.00	32,000.00	0.00
Primer Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Segundo Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Tercer Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Cuarto Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Quinto Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Sexto Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Séptimo Regidor	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	26,000.00	1,000.00
Secretario del Ayuntamiento	25,000.00	25,000.00	0.00	25,000.00	25,000.00	0.00
Contralor Interno	10,000.00	12,000.00	2,000.00	10,000.00	12,000.00	2,000.00
Tesorero Municipal	32,542.13	32,542.13	0.00	32,542.13	32,542.13	0.00
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	6,445.00	-	-	13,445.00

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?	Cumplió
---	---------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	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
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 Análisis 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?	No aplica
---	-----------

## 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.



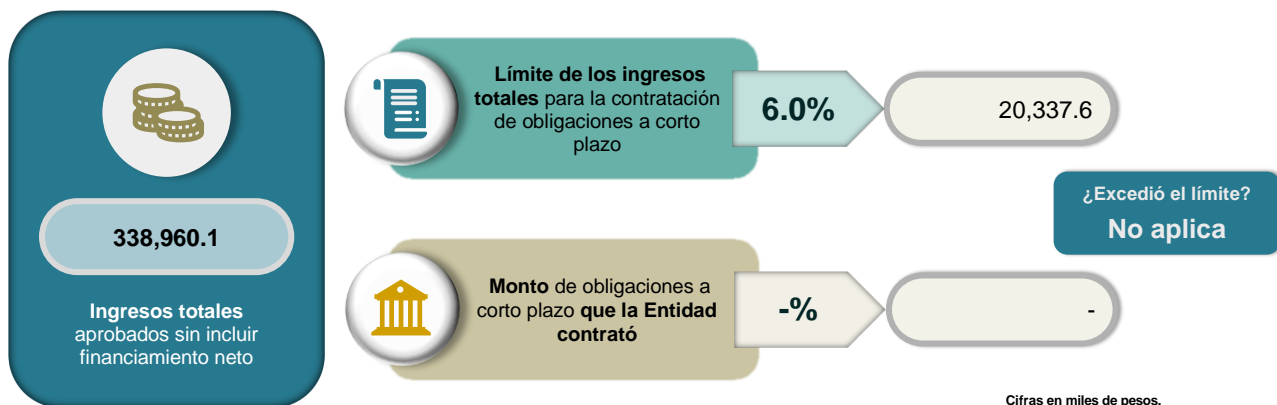
Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Registro Público Único (SHCP), Contratación de Deuda (Secretaría de Finanzas) y Oficio de opinión de cumplimiento emitido por el OSFEM.

¿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.



Cifras en miles de pesos.

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.

### Resultados de la verificación\*

**Indicadores del Sistema de Alertas**

-  I. Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición
-  II. Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición
-  III. Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales

**Nivel de endeudamiento**




No aplica	No aplica
No aplica	No aplica
No aplica	No aplica
No aplica	No aplica

\* El resultado se obtuvo al calcular los indicadores del Sistema de Alertas con base en la información que la Entidad presentó en su cuenta pública y, posteriormente, se comparó la medición obtenida con la publicada en el Sistema de Alertas por la SHCP para el Ejercicio Fiscal revisado. Cuando el resultado coincide, significa que existe veracidad en la información entregada por la Entidad a la SHCP. Si la Entidad no tiene contratados financiamientos y obligaciones en el Ejercicio Fiscal revisado o la SHCP no publicó la medición del Sistema de Alertas, el resultado es "No aplica".

¿El nivel de endeudamiento de la Entidad determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?

No aplica

**Nota**

La Entidad no presentó financiamiento ni obligaciones a corto y/o largo plazos.

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	-18.7%	3.7%	"Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" (427.2).
Largo	0.0%	0.0%	No aplica.

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?

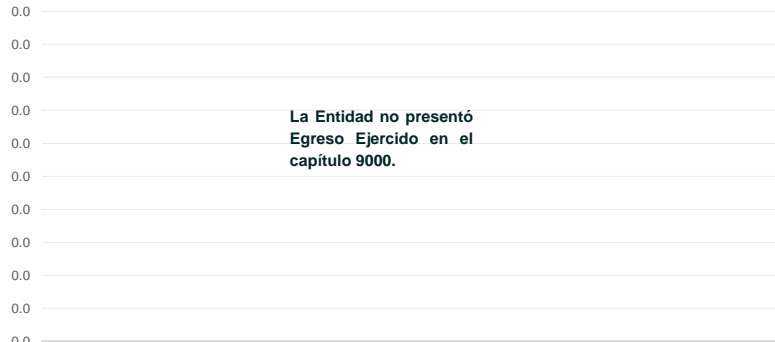
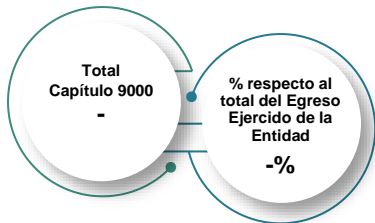
Aumentó

## 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 Ejercido por subcapítulo del capítulo 9000

(Miles de pesos)



	9100 Amortización de la deuda pública	9200 Intereses de la deuda pública	9300 Comisiones de la deuda pública	9400 Gastos de la deuda pública	9500 Costo por coberturas	9600 Apoyos financieros	9900 ADEFAS
Egreso	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
% del cap. 9000	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

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”?	No aplica
---	-----------

**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?	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?	Cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	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?	No aplica
¿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?	No aplica
¿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?	Aumentó
¿En qué subcapítulo se destinó la mayor cantidad de recursos del capítulo 9000 "Deuda Pública"?	No aplica

## Cuadro resumen de la etapa

Clave CFPM	Programa	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	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	781.1	770.2	Cumplió	Subejercido	427
03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	23.2	5.1	Cumplió	Subejercido	222
01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	11,680.5	11,463.0	Cumplió	Subejercido	20
01030201	Democracia y pluralidad política	-	-	-	-	-
01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	1,435.1	1,367.3	Cumplió	Subejercido	765
01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	337.5	299.2	Cumplió	Subejercido	715
01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	15,123.9	14,563.9	Cumplió	Subejercido	605
01030902	Reglamentación municipal	14,929.5	13,863.1	Cumplió	Subejercido	4,251
01030904	Coordinación intergubernamental regional	77.5	3.3	No cumplió	Subejercido	-
01050202	Fortalecimiento de los ingresos	4,226.6	4,038.9	Cumplió	Subejercido	240,757
01050203	Gasto social e inversión pública	-	-	-	-	-
01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-	-	-	-
01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	32,785.0	32,151.3	Cumplió	Subejercido	96
01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	25,350.7	24,868.8	Cumplió	Subejercido	4,625
01080102	Modernización del catastro mexiquense	3,278.4	3,110.4	Cumplió	Subejercido	2,097
01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-	-	-	-
01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	2,996.4	2,701.5	Cumplió	Subejercido	372
01080401	Transparencia	16.1	16.1	Cumplió	Subejercido	32
04010101	Deuda pública	-	-	-	-	-
04020101	Transferencias	-	-	-	-	-
04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	-	-	-	-
01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-	-	-	-
01080501	Gobierno electrónico	277.5	262.2	Cumplió	Subejercido	368
02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	2,238.9	2,050.1	Cumplió	Subejercido	55
01040101	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-
02020201	Desarrollo comunitario	4,383.6	3,946.9	Cumplió	Subejercido	43
02020501	Vivienda	36.6	-	No cumplió	Subejercido	1
02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-	-	-	-
02030201	Atención médica	300.5	293.7	Cumplió	Subejercido	5,886
02040101	Cultura física y deporte	1,698.6	1,665.3	Cumplió	Subejercido	19
02050101	Educación básica	5,613.7	5,572.1	Cumplió	Subejercido	12
02050201	Educación media superior	79.3	70.4	Cumplió	Subejercido	12
02050301	Educación superior	36.6	0.3	Cumplió	Subejercido	7
02050501	Educación para adultos	40.8	4.5	Cumplió	Subejercido	26
02050603	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-
02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-
02060701	Pueblos indígenas	88.9	88.9	Cumplió	Subejercido	10
02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-	-	-	-
02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-	-	-	-
02060803	Apoyo a los adultos mayores	-	-	-	-	-
02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-	-	-	-
02060806	Oportunidades para los jóvenes	820.6	597.3	Cumplió	Subejercido	16
02020601	Modernización de los servicios comunales	1,795.4	1,649.1	Cumplió	Subejercido	1,021
03010201	Empleo	150.9	140.7	Cumplió	Subejercido	70
03020101	Desarrollo agrícola	854.8	480.8	Cumplió	Subejercido	224
03020102	Fomento a productores rurales	-	-	-	-	-
03020103	Fomento pecuario	36.7	0.4	Cumplió	Subejercido	18
03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-
03020301	Fomento acuícola	-	-	-	-	-
03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-	-	-	-
03040201	Modernización industrial	4,146.0	3,953.6	Cumplió	Subejercido	1,644
03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-
03070101	Fomento turístico	150.8	30.8	Cumplió	Subejercido	129
03080101	Investigación científica	-	-	-	-	-
03090301	Promoción artesanal	-	-	-	-	-
01030301	Conservación del patrimonio público	0.8	0.8	Cumplió	Subejercido	17,662
01030801	Política territorial	4,522.0	3,742.2	Cumplió	Subejercido	2,239
01070201	Protección civil	8,852.2	5,146.8	Cumplió	Subejercido	356
02010101	Gestión integral de residuos sólidos	7,278.3	7,075.8	Cumplió	Subejercido	8,778
02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	21,918.6	20,095.7	Cumplió	Subejercido	158
02010401	Protección al ambiente	1,454.4	1,437.8	Cumplió	Subejercido	32
02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	73.1	1.1	Cumplió	Subejercido	4,208
02020101	Desarrollo urbano	103,884.4	100,984.8	Cumplió	Subejercido	1,174
02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	11,008.7	10,893.8	Cumplió	Subejercido	260,294
02020401	Alumbrado público	20,274.2	18,892.5	Cumplió	Subejercido	1,523
02040201	Cultura y arte	1,506.0	1,461.3	Cumplió	Subejercido	103
03020201	Desarrollo forestal	-	-	-	-	-
03030501	Electrificación	664.5	591.4	Cumplió	Subejercido	8
03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	560.0	558.5	Cumplió	Subejercido	112
01020401	Derechos humanos	471.8	464.4	Cumplió	Subejercido	1,852
01030903	Mediación y conciliación municipal	1,099.4	1,094.3	Cumplió	Subejercido	286
01070101	Seguridad pública	32,570.5	32,316.8	Cumplió	Subejercido	2,578
01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	-	-	-	-
01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	2,857.1	2,812.1	Cumplió	Subejercido	15,071
	<b>Total</b>	<b>354,787.5</b>	<b>337,599.2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>580,979</b>

Cifras en miles de pesos.

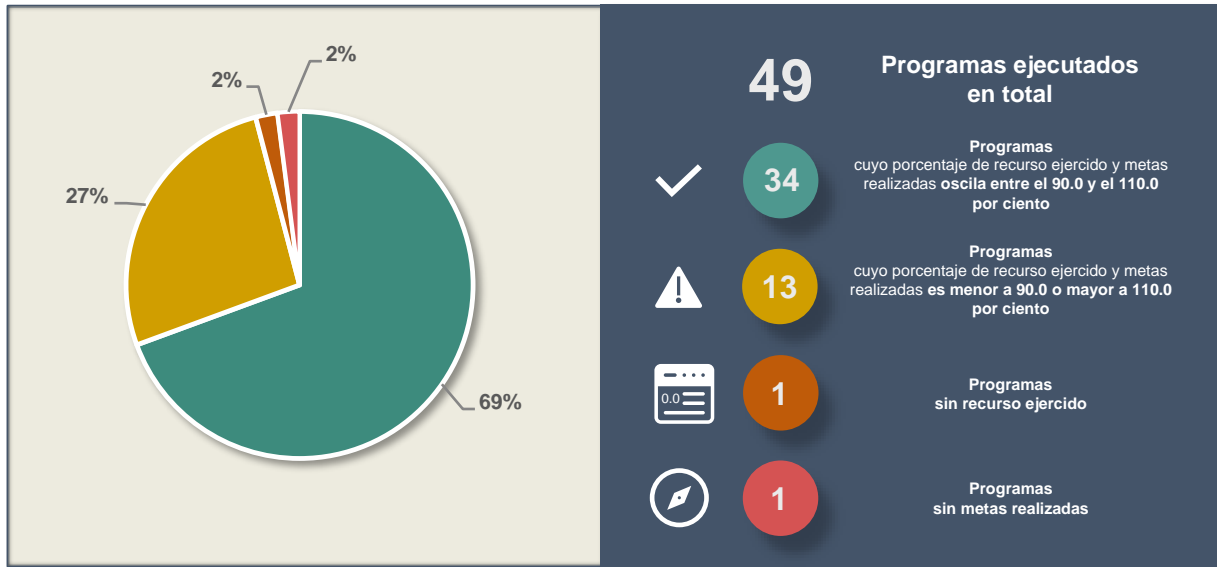
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en texto plano (EAEPE00002022.txt), Cuenta Pública 2022 y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano (AM0000202204.txt).



## 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?

No 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).

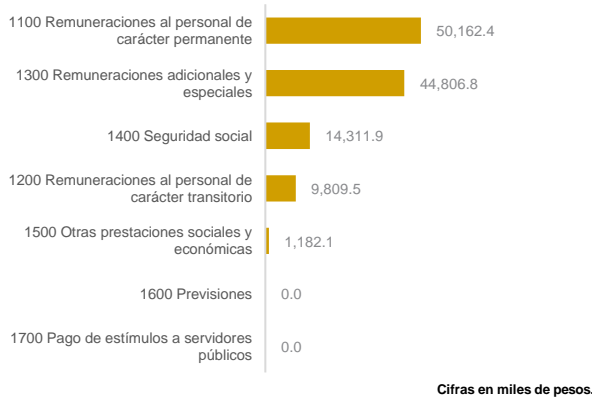
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	Cumplió
--	---------

## 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.

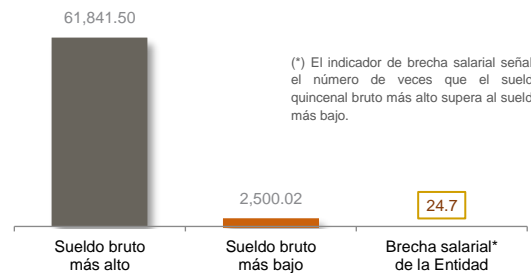


### Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



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

### Diferencia salarial quincenal (Pesos)



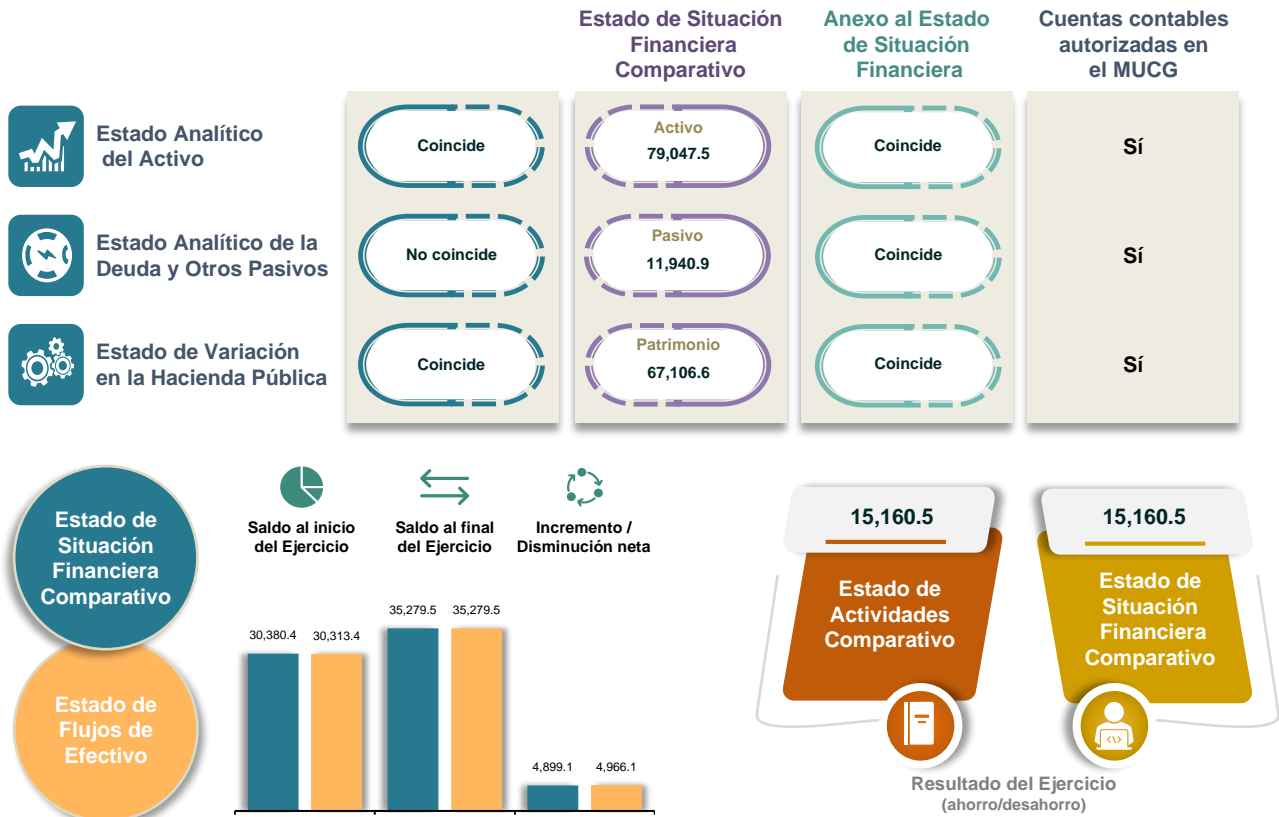
Fuente: Conciliación de nómina.

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?	No cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	-EFE -EADOP

¿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?	No cumplió
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	-EVHP

### 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
<b>Activo</b>	10,829.0	25,341.3	Sí	Sí	10,829.0	25,341.3
<b>Pasivo</b>	427.2	0.0	Sí	Sí	427.2	0.0
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	25,705.1	11,620.0	Sí	Sí	25,705.1	11,620.0

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.



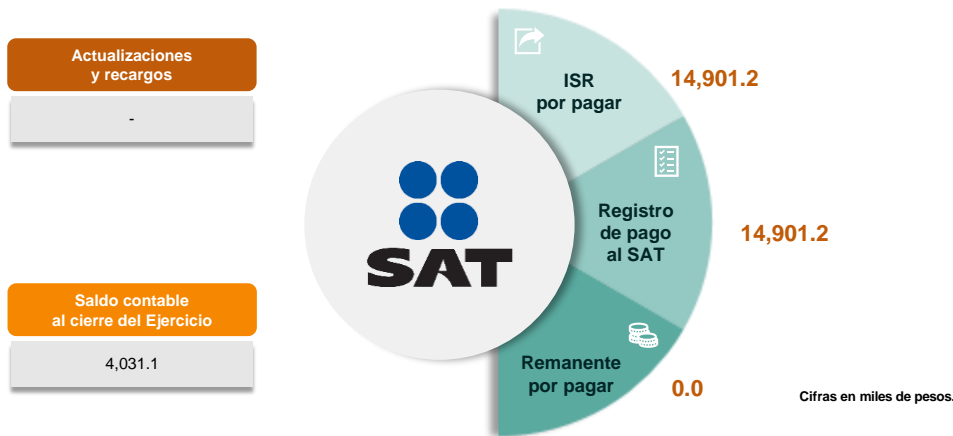
Fuente: Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Estado de Situación Financiera Comparativo y Anexo al Estado de Situación Financiera.

¿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?	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.

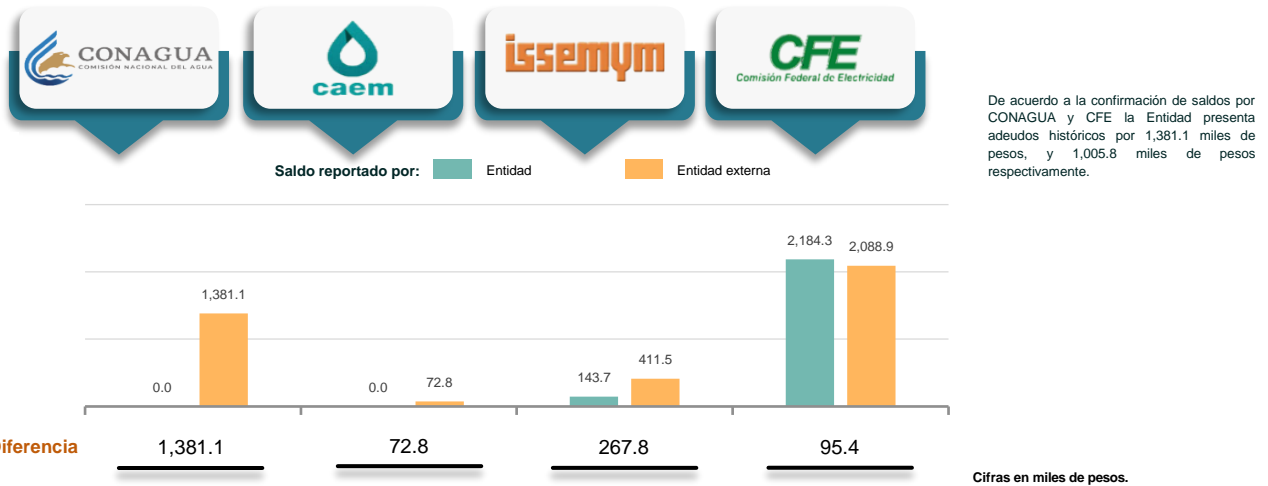


Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); Reporte de plazas ocupadas; Acuse del aviso de dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente al Ejercicio 2022; Dictamen y acuse de presentación del dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente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

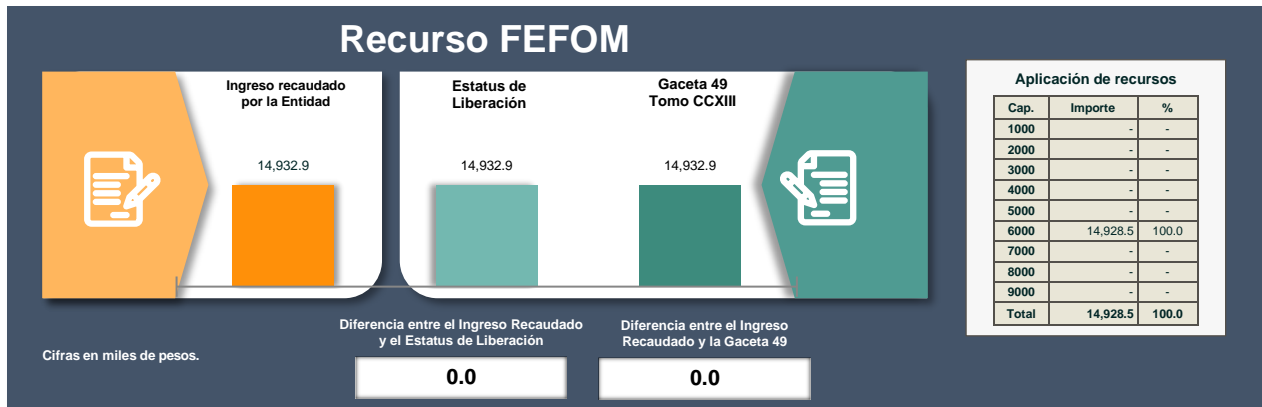


Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Reporte y Expediente de los pagos por concepto del Fideicomiso para el Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México (FIPASAHM), Reporte de la Secretaría de Finanzas y Reporte de PROBOSQUE. Cifras en miles de pesos.

¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	Municipio	¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Si
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	Cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	Cumplió

## 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.

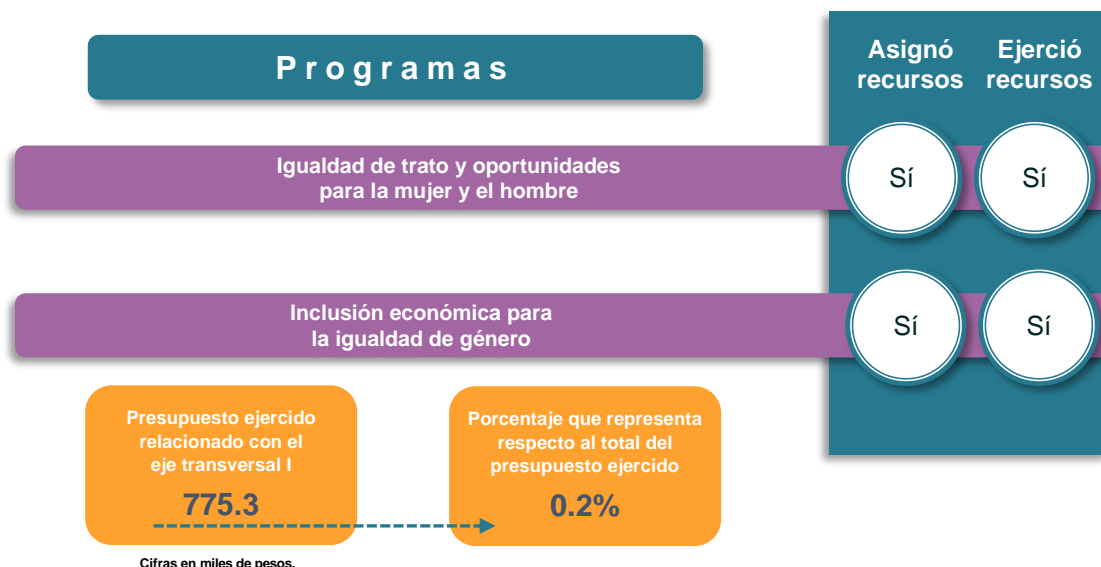


**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos, EAEPE en texto plano, Formato de Origen y Aplicación de Recursos, y Estatus de Liberación para el Ejercicio 2022 publicado por la Secretaría de Finanzas y Gaceta 49 "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios 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?	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?	Sí
¿En qué capítulo de gasto se ejerció el mayor porcentaje de recursos FEFOM?	6000 Inversión pública		

## 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?	No 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?	No 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?	No cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	-EFE -EADyOP
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	-EVHP
¿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?	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:	-CONAGUA -CAEM -ISSEMYM -CFE
¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	Municipio
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Sí
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	Cumplió
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	Cumplió
¿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?	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?	Sí
¿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	98.6%	100.0%
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	21.9%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	98.1%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	95.3%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	88.6%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	96.3%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	92.9%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	4.3%	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	95.6%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-	-
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	98.1%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	98.1%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	94.9%	100.0%
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	90.2%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	94.5%	100.0%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	91.6%	100.0%
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	90.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	-	100.0%
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	-	-
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	97.7%	100.0%
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	98.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	99.3%	100.0%
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	88.8%	100.0%
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	0.9%	100.0%
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	11.1%	100.0%
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%	100.0%
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-
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	72.8%	100.0%
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	91.8%	100.0%
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	93.2%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	56.3%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	-	-
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	1.0%	100.0%
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	95.4%	100.0%
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	20.4%	100.0%
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	-	-
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	99.9%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	82.8%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	58.1%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	97.2%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	91.7%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	98.9%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	1.5%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	97.2%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	99.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	93.2%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	97.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	-	-
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	89.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	99.7%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	98.4%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	99.5%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	99.2%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	-
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	98.4%	100.0%
<b>Total</b>			<b>95.2%</b>	<b>100.0%</b>

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

# Cuadro resumen general de las etapas. Municipio de Otzolotepec

Pilar o Eje	Programa	Etapas:		Programación y presupuestación		Ejercicio de los recursos públicos						Control y evaluación	
		Incluido en el Ejercicio 2022 (CIMAF)	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CIMAF)	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	596.1	544	781.1	770.2	Cumplió	Subejercido	427	427	98.6%	100.0%	
Eje transversal I	Inclusión económica para la igualdad de género	Si	77.5	387	23.2	5.1	Cumplió	Subejercido	222	222	21.9%	100.0%	
Eje transversal I	Conducción de las políticas generales de gobierno	Si	21,249.9	40	11,680.5	11,463.0	Cumplió	Subejercido	20	20	98.1%	100.0%	
Eje transversal II	Democracia y pluralidad política	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	Si	1,583.1	847	1,435.1	1,387.3	Cumplió	Subejercido	765	765	95.3%	100.0%	
Eje transversal II	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	Si	542.4	636	337.5	299.2	Cumplió	Subejercido	715	715	88.6%	100.0%	
Eje transversal II	Asistencia Jurídica al Ejecutivo	Si	17,211.6	555	15,123.9	14,563.9	Cumplió	Subejercido	605	605	96.3%	100.0%	
Eje transversal II	Reglamentación municipal	Si	15,559.7	5,265	14,929.5	13,863.1	Cumplió	Subejercido	4,251	4,251	92.9%	100.0%	
Eje transversal II	Coordinación intergubernamental regional	Si	77.5	6	77.5	3.3	No cumplió	Subejercido	-	-	4.3%	-	
Eje transversal II	Fortalecimiento de los ingresos	Si	6,585.2	500,018	4,226.6	4,038.9	Cumplió	Subejercido	2,40,757	2,40,757	95.6%	100.0%	
Eje transversal II	Gasto social e inversión pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Planeación y presupuesto basado en resultados	Si	32,567.7	96	32,785.0	32,151.3	Cumplió	Subejercido	96	96	98.1%	100.0%	
Eje transversal II	Modernización de la administración pública de resultados	Si	9,179.0	2,737	25,367.4	24,868.8	Cumplió	Subejercido	4,625	4,625	98.1%	100.0%	
Eje transversal II	Modernización del catastro mexicano	Si	2,179.9	876	3,278.4	3,110.4	Cumplió	Subejercido	2,097	2,097	94.9%	100.0%	
Eje transversal II	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	Si	4,010.3	364	2,986.4	2,701.5	Cumplió	Subejercido	372	372	90.2%	100.0%	
Eje transversal II	Transparencia	Si	684.0	33	16.1	16.1	Cumplió	Subejercido	32	32	100.0%	100.0%	
Eje transversal II	Deuda pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Provisiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal III	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal III	Gobierno electrónico	Si	248.3	854	277.5	262.2	Cumplió	Subejercido	368	368	94.5%	100.0%	
Eje transversal III	Nuevas organizaciones de la sociedad	Si	2,235.8	40	2,238.9	2,030.1	Cumplió	Subejercido	55	55	91.6%	100.0%	
Pilar 1	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Desarrollo comunitario	Si	4,244.5	51	4,383.6	3,946.9	Cumplió	Subejercido	43	43	90.0%	100.0%	
Pilar 1	Vivienda	Si	77.5	1	36.6	-	No cumplió	Subejercido	1	1	-	-	
Pilar 1	Prevención médica para la comunidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Atención médica	Si	309.2	3,429	300.5	293.7	Cumplió	Subejercido	5,886	5,886	97.7%	100.0%	
Pilar 1	Cultura física y deporte	Si	317.2	22	1,698.6	1,665.3	Cumplió	Subejercido	19	19	98.0%	100.0%	
Pilar 1	Educación básica	Si	2,946.7	43	5,613.7	5,572.1	Cumplió	Subejercido	12	12	99.3%	100.0%	
Pilar 1	Educación media superior	Si	77.5	40	79.3	70.4	Cumplió	Subejercido	12	12	88.8%	100.0%	
Pilar 1	Educación superior	Si	77.5	15	36.6	0.3	Cumplió	Subejercido	7	7	0.9%	100.0%	
Pilar 1	Educación para adultos	Si	77.5	28	40.8	4.5	Cumplió	Subejercido	26	26	11.1%	100.0%	
Pilar 1	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Pueblos indígenas	Si	43.5	10	88.9	88.9	Cumplió	Subejercido	10	10	100.0%	100.0%	
Pilar 1	Protección a la población infantil y adolescente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Atención a personas con discapacidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Apoyo a los adultos mayores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Desarrollo integral de la familia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Oportunidades para los jóvenes	Si	638.8	28	820.6	597.3	Cumplió	Subejercido	16	16	72.8%	100.0%	
Pilar 2	Modernización de los servicios comunales	Si	1,288.9	345	1,795.4	1,649.1	Cumplió	Subejercido	1,021	1,021	91.8%	100.0%	
Pilar 2	Empleo	Si	211.4	80	150.9	140.7	Cumplió	Subejercido	70	70	93.0%	100.0%	
Pilar 2	Desarrollo agrícola	Si	940.6	247	854.8	480.8	Cumplió	Subejercido	224	224	56.3%	100.0%	
Pilar 2	Fomento a productores rurales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento pecuario	Si	77.5	31	36.7	0.4	Cumplió	Subejercido	18	18	1.0%	100.0%	
Pilar 2	Salud, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento acuícola	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Modernización industrial	Si	3,423.2	722	4,146.0	3,953.6	Cumplió	Subejercido	1,644	1,644	95.4%	100.0%	
Pilar 2	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento turístico	Si	440.6	172	150.8	30.8	Cumplió	Subejercido	129	129	20.4%	100.0%	
Pilar 2	Investigación científica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Promoción artesanal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3	Conservación del patrimonio público	Si	113.5	10,062	0.8	0.8	Cumplió	Subejercido	17,662	17,662	99.9%	100.0%	
Pilar 3	Política territorial	Si	4,761.6	8,388	4,522.0	3,742.2	Cumplió	Subejercido	2,239	2,239	82.8%	100.0%	
Pilar 3	Protección civil	Si	15,016.3	131	8,852.2	5,146.8	Cumplió	Subejercido	356	356	58.1%	100.0%	
Pilar 3	Gestión integral de residuos sólidos	Si	4,888.7	10,016	7,278.3	7,075.8	Cumplió	Subejercido	8,778	8,778	97.2%	100.0%	
Pilar 3	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	Si	29,142.2	355	21,918.6	20,095.7	Cumplió	Subejercido	158	158	91.7%	100.0%	
Pilar 3	Protección al ambiente	Si	1,336.6	50,038	1,454.4	1,437.8	Cumplió	Subejercido	32	32	98.9%	100.0%	
Pilar 3	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	Si	154.9	9,031	73.1	1.1	Cumplió	Subejercido	4,208	4,208	1.5%	100.0%	
Pilar 3	Desarrollo urbano	Si	78,242.0	862	103,884.4	100,984.8	Cumplió	Subejercido	1,174	1,174	97.2%	100.0%	
Pilar 3	Manejo eficiente y sustentable del agua	Si	7,851.7	13,218	11,008.7	10,893.8	Cumplió	Subejercido	260,294	260,294	99.0%	100.0%	
Pilar 3	Alumbrado público	Si	14,214.8	1,225	20,274.2	18,892.5	Cumplió	Subejercido	1,523	1,523	93.2%	100.0%	
Pilar 3	Cultura y arte	Si	1,507.3	10,276	1,506.0	1,481.3	Cumplió	Subejercido	103	103	97.0%	100.0%	
Pilar 3	Desarrollo forestal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3	Electrificación	Si	6,712.9	7	664.5	591.4	Cumplió	Subejercido	8	8	89.0%	100.0%	
Pilar 3	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	Si	405.9	65	560.0	558.5	Cumplió	Subejercido	112	112	99.7%	100.0%	
Pilar 4	Derechos humanos	Si	627.6	252	471.8	484.4	Cumplió	Subejercido	1,852	1,852	98.4%	100.0%	
Pilar 4	Mediación y conciliación municipal	Si	826.5	140	1,099.4	1,094.3	Cumplió	Subejercido	286	286	99.5%	100.0%	
Pilar 4	Seguridad pública	Si	40,691.2	2,866	32,370.5	32,316.8	Cumplió	Subejercido	2,576	2,576	99.2%	100.0%	
Pilar 4	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 4	Protección jurídica de las personas y sus bienes	Si	2,786.8	17,003	2,857.1	2,812.1	Cumplió	Subejercido	15,071	15,071	98.4%	100.0%	
Total		49	338,960.1	652,497	354,787.5	337,599.2	-	-	580,979	580,979	95.2%	100.0%	

Cifras en miles de pesos.

## Observaciones de la revisión

No.	Apartado	Observación	Monto observado (Miles de Pesos)	Normatividad infringida
1	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 1,671.5 miles de pesos.	1,671.5	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.
2	Ejercicio de los recursos públicos	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte recibió, por concepto de subsidios, el 0.7 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 Oztolotepec.
3	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 19,890.00 pesos, correspondientes al Presidente Municipal, Primer Regidor, Segundo Regidor, Tercer Regidor, Cuarto Regidor, Quinto Regidor, Sexto Regidor, Séptimo Regidor y Contralor Interno, toda vez que no se ajustan a los autorizados en el Tabulador de Sueldos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2022.	19.8	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.
4	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 13 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, así mismo se identificó 1 programa sin metas realizadas y 1 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.
5	Control y evaluación	Al realizar el análisis del crecimiento del gasto en servicios personales, se identificó que la Entidad rebasó el 3.0 por ciento del límite permitido al presentar un gasto de 3.9 por ciento.		Artículo 10 fracción I inciso a) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 292 Quintus del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
6	Control y evaluación	El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	2.0	Artículos 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; capítulo VII "De los Estados Financieros e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", inciso g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Postulados Básicos, Políticas de Registro y apartado 10 "Estados Financieros", 10.1 "Contables", Reglas de validación del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
7	Control y evaluación	De la revisión al Estado de Flujos de Efectivo, se observó que la Entidad presentó cifras que no corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo en el rubro "Efectivo y equivalentes".		Artículos 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; capítulo VII "De los Estados Financieros e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", inciso e) Estado de Flujos de Efectivo del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Postulados Básicos, Políticas de Registro y apartado 10 "Estados Financieros", 10.1 "Contables", Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.
8	Control y evaluación	De la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública, se observó que la Entidad presentó cifras que corresponden con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.		Artículos 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; capítulo VII "De los Estados Financieros e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", inciso c) Estado de Variación en la Hacienda Pública del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Postulados Básicos, Políticas de Registro y apartado 10 "Estados Financieros", 10.1 "Contables", Reglas de validación del Estado de Variación en la Hacienda Pública del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.







# Auditoría de Desempeño

(AD-063)

---

**Municipio de  
Otzolotepec**



# Auditoría de Desempeño

## Municipio de Oztolotepec

(AD-063)

### Planeación específica de la auditoría



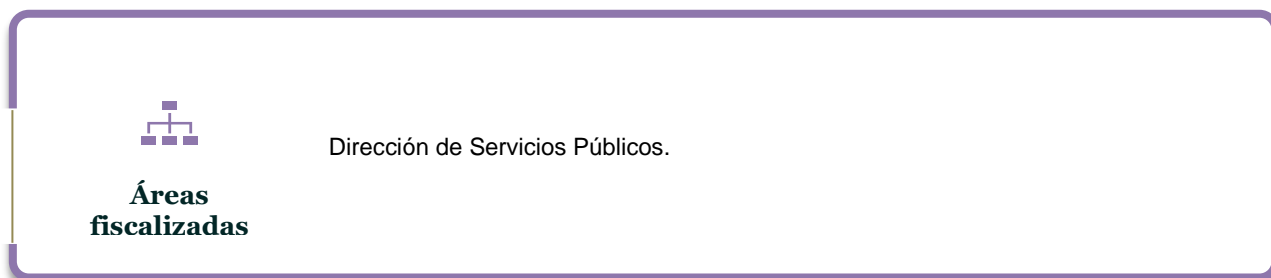
Con motivo de la fiscalización superior instruida por medio del Acuerdo 03/2023 por el que se emite el Programa Anual de Auditorías 2023 para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2022, los temas de la auditoría número AD-063, fueron seleccionados con base en los siguientes criterios: materialidad, auditabilidad, impacto posible, interés de la Legislatura o el público y relevancia, según lo establecido en el Manual de Implementación de las ISSAI, para la Auditoría de Desempeño, Versión 1 de julio de 2021.



Fiscalizar el desempeño del municipio de Oztolotepec en la ejecución de los programas presupuestarios “Gestión integral de residuos sólidos” y “Planeación y presupuesto basado en resultados”, para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas.



La auditoría se efectuó del 31 de marzo al 13 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 de la eficacia y eficiencia del Municipio en la ejecución del proceso de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de los residuos sólidos urbanos; así como en la concertación con la Secretaría del Medio Ambiente para la formulación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Urbanos y la obtención de servicios de capacitación y asesoría en materia de manejo integral de residuos sólidos urbanos y de la Eficacia y eficiencia en la constitución del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal (COPLADEMUN) y en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal.



## Ejecución de la auditoría



### Procedimientos de auditoría aplicados

1. Verificar la eficiencia en la formulación e implementación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos, y que la formulación del programa en mención se haya llevado de manera concertada con la Secretaría del Medio Ambiente.
2. Verificar la eficacia en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos.
3. Corroborar la eficiencia del Municipio en la elaboración e implementación de un plan de recolección de residuos sólidos urbanos y el desarrollo de guías y lineamientos para la segregación, recolección y acopio de residuos sólidos.
4. Constatar la eficiencia del Municipio en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada y el adecuado funcionamiento de los vehículos utilizados en la recolección de residuos de conformidad con la normatividad aplicable.
5. Verificar la eficiencia en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el traslado de residuos sólidos urbanos.
6. Constatar la eficiencia del Municipio en la formulación e implementación de un programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos.
7. Verificar la eficiencia del Municipio en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el tratamiento de residuos sólidos urbanos.
8. Comprobar la eficacia del Municipio en la ejecución de actividades de separación de residuos sólidos recolectados por medio de la planta de selección de residuos sólidos autorizada.
9. Verificar la eficiencia del Municipio en el establecimiento y la operación del sitio de disposición final de residuos sólidos.
10. Constatar la eficiencia en las acciones de concertación en temas de capacitación y asesoría que llevó a cabo el Municipio con la Secretaría del Medio Ambiente.
11. Verificar la eficacia en la planeación, programación y monitoreo en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal en el ejercicio fiscal 2022.
12. Constatar la eficacia en la constitución del COPLADEMUN.
13. Verificar la eficiencia del COPLADEMUN en la coordinación conjunta con la Unidad de información, planeación, programación y evaluación (UIPPE), en el establecimiento de mecanismos de participación democrática en el proceso de planeación del desarrollo municipal del año 2022.
14. Constatar la eficacia en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal conforme a la normatividad aplicable.

## 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 (OSFEM) consideró en la elaboración del informe de auditoría; se describen a continuación los resultados finales y las recomendaciones de desempeño acordadas 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.

### Resultados finales y recomendaciones de desempeño

**1. Verificar la eficacia y eficiencia del Municipio en la ejecución del proceso de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de los residuos sólidos urbanos; así como la concertación con la Secretaría del Medio Ambiente para la formulación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos y la obtención de servicios de capacitación y asesoría en materia de residuos sólidos urbanos.**

Resultado final 1	Recomendación AD-063-R-1
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la formulación e implementación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos, toda vez que no acreditó contar con éste, como lo mandata el artículo 10 fracción I de la Ley General para Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, diseñe, apruebe e implemente un Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos, que incluya la infraestructura necesaria para la valorización y el aprovechamiento de los residuos, con objeto de llevar a cabo las acciones relativas a la recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, cuyo contenido integre lo dispuesto por la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos, su reglamento y la Guía para la Gestión Integral de los Residuos Sólidos Municipales.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracción I y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 2 fracción IX del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Guía para la Elaboración de Programas Municipales para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos de la SEMARNAT.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 5 y 31 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 29, 106 fracción III, 119 fracción I, 120 y 136 fracción XI del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
Resultado final 2	Recomendación AD-063-R-2
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, toda vez que no acreditó mecanismos de concertación que le permitieran recibir asesoría técnica por parte de la Secretaría para la elaboración del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos, como lo mandatan los artículos 10 fracción I de la Ley General para Prevención y Gestión Integral de los Residuos y 5 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, establezca mecanismos de concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, con el objeto de recibir asesoría técnica para la elaboración del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos, que le posibilite una mayor comprensión y aplicación de las etapas del manejo integral de los residuos sólidos urbanos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracción I y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 2 fracción IX del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Guía para la Elaboración de Programas Municipales para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos de la SEMARNAT.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 5 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 31, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>



Resultado final 3	Recomendación AD-063-R-3
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficaz en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que no llevó a cabo una planeación, alineación y vinculación de sus metas acorde con la descripción del proyecto, como lo establece el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022, en cuanto a orientar la programación de metas de actividad y de indicadores hacia resultados concretos, que permitan el seguimiento y evaluación del desempeño a nivel proyecto y programa presupuestario, dimensionando su congruencia con lo establecido en el Plan de Desarrollo Municipal.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, establezca metas de actividad suficientes y pertinentes alineadas al proyecto presupuestario "Manejo integral de residuos sólidos" que permitan dar seguimiento al manejo integral de los residuos sólidos.</p>

<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 4 quinto párrafo y 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 1 fracciones I, III, VI y VIII, 5 fracción X, 6 y 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 3, 5, 19 fracción VIII y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículo 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 4 fracción II inciso a) y 20 fracciones I incisos c) y f), II incisos a), c) y d), III inciso a), V inciso c) y VI incisos a), b) y c) del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022.</li> <li>• Artículos 33, 106 fracción III, 108 y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
--	--

Resultado final 4	Recomendación AD-063-R-4
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficaz en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que no acreditó tener información y/o documentación que diera cuenta del total de toneladas generadas, recolectadas, trasladadas, tratadas e ingresadas a sitios de disposición final durante el ejercicio fiscal 2022.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, establezca unidades de medida que le permitan contribuir y generar información respecto a la prestación del servicio público de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos.</p>

<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 31 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 19 fracción VIII y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículo 20 fracciones I inciso c), III inciso a), V inciso c) y VI incisos a) y b) del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• 1.2. Marco Conceptual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022.</li> <li>• Considerando de los Lineamientos Generales para la Evaluación de Programas Presupuestarios Municipales.</li> <li>• Artículos 30, 106 fracción III, 108 y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
--	---

Resultado final 5	Recomendación AD-063-R-5
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficaz en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final, toda vez que, si bien reportó metas relativas a la prestación del servicio público municipal de recolección de residuos sólidos, no realizó la recolección segregada de éstos en el año 2022, como se encuentra establecido en los artículos 18 y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, programe, implemente y monitoree actividades relativas al proceso de recolección segregada de los residuos sólidos urbanos, a fin de coadyuvar a la planeación y programación eficiente del servicio municipal de recolección de residuos sólidos.</p>

<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 18 y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Apartado 3.2.1. Lineamientos para la integración del Programa Anual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022.</li> <li>• Artículos 30, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
--	--



Resultado final 6	Recomendación AD-063-R-6
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec, fue ineficiente en la elaboración e implementación de un plan de recolección de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó la elaboración e implementación de un Plan de recolección de residuos sólidos que tuviera como referencia la identificación de necesidades de la ciudadanía, que le posibilitara el manejo integral de residuos sólidos domiciliarios; es por ello que el Municipio no acreditó contar con información y/o documentación que diera cuenta de la periodicidad con la que se realizó la recolección domiciliaria, así como el número de toneladas recolectadas, en consecuencia, no existe certeza de la adecuada prestación del servicio de recolección de residuos sólidos domiciliarios.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, diseñe, apruebe e implemente un Plan de recolección de residuos sólidos urbanos y lineamientos de control que aseguren la identificación de necesidades de la ciudadanía en el manejo integral de residuos sólidos domiciliarios, además de generar información de manera estandarizada y confiable, documentando la periodicidad de la recolección domiciliaria, los horarios, los días, las rutas y los puntos en donde tuvo lugar la recolección y el número de toneladas; lo anterior, a fin de que el Municipio disponga de información confiable y oportuna que sirva para documentar el proceso de recolección de residuos sólidos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 10 fracciones III, VII y XII, y 96 fracción IV de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículo 4.68 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 106 fracción III, 119 fracción I y 136 fracción XI del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
Resultado final 7	Recomendación AD-063-R-7
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec, no acreditó el elaboración de guías y lineamientos para la segregación, recolección y acopio de residuos sólidos, ni la emisión de reglamentos y demás disposiciones jurídico-administrativas para dar cumplimiento a las diversas disposiciones y desarrollar una política pública municipal en materia de segregación, recolección y acopio de residuos; aunado a lo anterior, no documentó la realización de acciones necesarias para el quehacer gubernamental en la materia.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de segregación y recolección de residuos sólidos urbanos, cumpliendo con las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la reducción de la generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 31 fracción I y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México</li> <li>• Artículos 24 fracción I y II, 106 fracción III, 119 fracción I y 120 del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
Resultado final 8	Recomendación AD-063-R-8
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que, no presentó información y/o documentación que diera cuenta de la cuantificación de toneladas de residuos sólidos urbanos segregados por localidad. Asimismo, al no contar con documentación sobre la cantidad y clasificación de toneladas de residuos sólidos recolectadas durante el año 2022, ni con información relativa a la identificación de necesidades en esta materia, el Municipio careció de insumos de información para documentar la recolección y segregación del servicio de manejo integral de residuos sólidos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, formule, establezca y ejecute mecanismos de control que le permitan identificar el total de toneladas generadas de forma mensual y mecanismos de segregación, a fin de fomentar el manejo integral para la reducción, reutilización y reciclado de los residuos, y con ello prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 10 fracciones III, VII y XII y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 4.62 del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 30, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>



Resultado final 9	Recomendación AD-063-R-9
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que no realizó campañas permanentes en la totalidad de las delegaciones y subdelegaciones para fomentar la separación de residuos sólidos urbanos con el objeto de facilitar la implantación de sistemas para la gestión integral de los mismos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, diseñe, formule e implemente campañas permanentes en la totalidad de las delegaciones y subdelegaciones para fomentar la separación de residuos sólidos urbanos, a fin de concientizar sobre los impactos al ambiente, a la salud y a la economía, además de facilitar la implementación de sistemas para la gestión integral de residuos sólidos urbanos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracciones III, VII y XII, 18 y 27 fracción I de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 4.63 del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 106 fracción III y 119 fracciones I y III del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

Resultado final 10	Recomendación AD-063-R-10
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficaz en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que no contó con vehículos que cumplieran con las especificaciones establecidas en los ordenamientos legales aplicables en la materia, que contaran con contenedores diferenciados que le permitieran la recolección de los residuos sólidos de forma segregada, bajo una clasificación de orgánicos e inorgánicos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, elabore un Plan de trabajo para la sustitución del parque vehicular, con la finalidad de que fomente y promueva la valorización de los residuos sólidos urbanos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracciones VII y XII y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 4.76 del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

Resultado final 11	Recomendación AD-063-R-11
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el traslado de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó la elaboración ni la implementación de guías y/o lineamientos en materia de traslado de residuos sólidos urbanos y con ello no promovió la reducción, generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos; es decir, el Municipio careció de una postura que guiara y orientara el quehacer gubernamental respecto al traslado de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y/o lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de traslado de residuos sólidos urbanos, cumpliendo con las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracción II, 96 fracción IX de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 31 fracción I y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México.</li> <li>• Artículos 24 fracciones I y II, 106 fracción III, 119 fracción I y 120 del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>





Resultado final 12	Recomendación AD-063-R-12
<p>Para el año 2022, el municipio de Ocotlán fue ineficiente en la formulación e implementación de un Programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó el diseño ni la implementación de un programa de mantenimiento del parque vehicular destinado al traslado de residuos sólidos urbanos, que incluyera una calendarización de acciones preventivas y correctivas para asegurar el funcionamiento permanente de éstos; condición que da cuenta de que el Municipio careció de insumos de información para documentar los trabajos de mantenimiento realizados.</p>	<p>Para que el municipio de Ocotlán, en lo subsecuente, diseñe e implemente un Programa de mantenimiento preventivo y correctivo al parque vehicular destinado al traslado de residuos sólidos urbanos que asegure su funcionamiento permanente, que integre objetivos, actividades, roles, responsables, mecanismos de supervisión, además de estar sustentado en un diagnóstico de necesidades de mantenimiento. Asimismo, diseñe e implemente un lineamiento de control que asegure, de manera estandarizada y confiable, documentar el funcionamiento del parque vehicular mediante el cual se lleva a cabo la prestación del servicio de traslado de residuos sólidos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 36 primer párrafo de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículos 48 fracción XI y 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículos 2.147, 4.74 y 4.76 del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Ocotlán.</li> </ul>
Resultado final 13	Recomendación AD-063-R-13
<p>Para el año 2022, el municipio de Ocotlán fue ineficiente en la elaboración e implementación de guías y lineamientos para el tratamiento de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó el desarrollo ni la instrumentación de guías y lineamientos en materia de tratamiento de residuos sólidos urbanos; por lo que no promovió la reducción, generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Ocotlán, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de tratamiento de residuos sólidos urbanos, atendiendo las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la reducción de la generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracción II, 96 fracción IX de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 31 fracción I y 125 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México.</li> <li>• Artículos 24 fracciones I y II, 106 fracción III, 119 fracción I y 120 del Bando Municipal 2022 de Ocotlán.</li> </ul>
Resultado final 14	Recomendación AD-063-R-14
<p>Para el año 2022, el municipio de Ocotlán fue ineficaz en la ejecución de actividades de separación de residuos sólidos recolectados por medio de la planta de selección autorizada, toda vez que no acreditó que tuviera un espacio destinado a la separación y tratamiento de los residuos sólidos, ni la suscripción de convenios con autoridades estatales, federales o con el sector privado en materia de manejo de residuos sólidos urbanos, condición que no da certeza de que el Municipio contó con la infraestructura necesaria para realizar el tratamiento de residuos sólidos urbanos, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.</p>	<p>Para que el municipio de Ocotlán, en lo subsecuente, elabore e implemente lineamientos para la separación y tratamiento de residuos sólidos con objeto de regular; asimismo, celebre convenios con autoridades estatales, federales o con el sector privado, a fin de que el Municipio lleve a cabo el tratamiento de residuos sólidos urbanos, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 10 fracciones III, VII y XII y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 5 y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 2.9 fracciones VIII y XXVIII, 2.184, 4.62, 4.73, 4.77 fracciones I, II y III, 4.80 y 4.84 fracción I del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 31, 106 fracción III, 108 y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Ocotlán.</li> </ul>



Resultado final 15	Recomendación AD-063-R-15
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la operación del proceso de disposición final de residuos sólidos, derivado de que no contó con información y/o documentación concentrada de forma mensual, trimestral, semestral o anual que permita responder a los cambios significativos que puedan impactar el logro de los objetivos de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en específico la reducción de los residuos y ayude a minimizar el impacto al medio ambiente.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, establezca una base de datos que contenga información y/o documentación concentrada de manera mensual, trimestral, semestral o anual, que permita tener mayor control de los residuos sólidos generados, recolectados, trasladados y de disposición final.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 2.9 fracciones VIII y XXVIII, 2.165 primer párrafo, fracciones I y II, 2.168 primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 31, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

Resultado final 16	Recomendación AD-063-R-16
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en la operación del proceso de disposición final de residuos sólidos apegado a lo dispuesto en la normativa aplicable, toda vez que no contó con información que acreditara la vigilancia y el aseguramiento de que el sitio de disposición final donde deposita los residuos sólidos urbanos, cumpliera con lo establecido en el numeral 8.1 de la NOM-083-SEMARNAT-2003.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, asegure que el sitio de disposición final cumpla con lo establecido en la NOM-083-SEMARNAT-2003; la cual establece las especificaciones de protección ambiental de sitios de disposición final de residuos sólidos urbanos.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículos 1 y 62 de la Ley de Infraestructura de la Calidad.</li> <li>• Numeral 8.1. incisos a), b), c), d) y e) de la NORMA Oficial Mexicana NOM-083-SEMARNAT-2003.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículo 36 primer párrafo de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículos 2.9 fracción VIII, 2.165 primer párrafo, fracciones II y III y último párrafo y 2.168 primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código para la Biodiversidad del Estado de México.</li> <li>• Artículos 24 fracciones I y II, 30, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

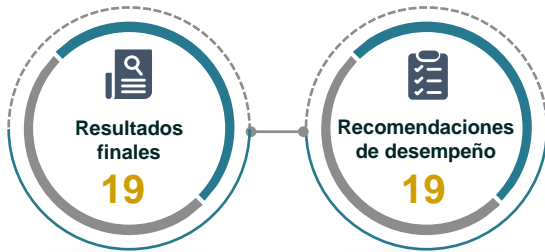
Resultado final 17	Recomendación AD-063-R-17
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente en las acciones de concertación en temas de capacitación y asesoría con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, derivado de que, a través de un convenio, acreditó la concertación con la Secretaría para el otorgamiento de servicios relacionados con la capacitación y asesoría en materia del manejo integral de residuos sólidos urbanos; sin embargo, no se contó con evidencia de que las actividades descritas en dicho convenio se hayan implementado.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, realice acciones de concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, para recibir los servicios de capacitación y asesoría en materia del manejo integral de residuos sólidos urbanos; para el cumplimiento eficiente de sus funciones.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</li> <li>• Artículo 96 fracción X de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</li> <li>• Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.</li> <li>• Artículos 5, 31 fracción II y 67 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 31, 106 fracción III y 119 fracción I del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

## 2. Verificar la eficacia y eficiencia en la constitución del COPLADEMUN en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal.

Resultado final 18	Recomendación AD-063-R-18
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficaz en el monitoreo del Plan de Desarrollo Municipal, toda vez que ejecutó el Programa Presupuestario "Planeación y presupuesto basado en resultados" y operó el proyecto presupuestario "Operación y seguimiento del COPLADEMUN"; sin embargo, no acreditó que existieran indicadores para dar cumplimiento a las metas relacionadas con la evaluación del Plan de Desarrollo Municipal, además de no ejecutar el Proyecto presupuestario "Planeación y evaluación para el desarrollo municipal" en el Ejercicio Fiscal 2022.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, programe metas de actividad y cuente con la evidencia documental que brinde certeza del proceso que lleva a cabo la UIPPE en la instrumentación del Plan de Desarrollo Municipal y de su involucramiento en la operación del Sistema de Coordinación Hacendaria del Estado de México; ya que cuenta con funciones que están orientadas a la integración, instrumentación y seguimiento de las acciones municipales, y con ello este actualizado en materia del Sistema de Coordinación Hacendaria y también se refleje la participación del Municipio en decisiones hacendarias.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículos 19 fracción IV y 38 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículo 114 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</li> <li>• Artículos 4 fracción II y 18 fracción VII del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Apartado 3.2.1 de los Lineamientos para la integración del Programa Anual y Lineamientos para la definición de indicadores y metas para evaluar el desempeño del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022.</li> <li>• Artículos 1, 29, 31, 32, 33, 34 y 35 del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>
Resultado final 19	Recomendación AD-063-R-19
<p>Para el año 2022, el municipio de Oztolotepec fue ineficiente, en la coordinación conjunta con la UIPPE, en el establecimiento de mecanismos de participación democrática en el proceso de planeación del desarrollo municipal, toda vez que, el COPLADEMUN no dio cumplimiento a la totalidad de sus obligaciones como lo establecen los artículos 51 fracción I de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, 18 fracción VII y 50 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, ya que al momento de la auditoría, no presentó evidencia documental que diera cuenta que durante el ejercicio fiscalizado operó el COPLADEMUN.</p>	<p>Para que el municipio de Oztolotepec, en lo subsecuente, el COPLADEMUN de cumplimiento a sus obligaciones y opere, generando la evidencia documental que acredite su quehacer.</p>
<p><b>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Artículo 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículos 18 fracción VII y 50 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.</li> <li>• Artículos 32, 33, 34 y 35 del Bando Municipal 2022 de Oztolotepec.</li> </ul>

## Resumen

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



### Clasificación de las recomendaciones de desempeño

36.8%	Administración de riesgos
31.6%	Ambiente de control
21.1%	Actividades de control
10.5%	Información y comunicación

## Conclusión de la auditoría



En el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Oztolotepec no cumplió con los objetivos y metas de los programas presupuestarios "Gestión integral de residuos sólidos" y "Planeación y presupuesto basado en resultados", ya que este Órgano Superior comprobó que:

### En materia de gestión integral de residuos sólidos

1. Fue ineficiente en la formulación e implementación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos.
2. Fue ineficaz en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos.
3. Fue ineficiente en la elaboración e implementación de un plan de recolección de residuos sólidos urbanos.
4. Fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el traslado de residuos sólidos urbanos.
5. Fue ineficaz en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada
6. Fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para la segregación, recolección y acopio de residuos sólidos urbanos.
7. Fue ineficiente en la formulación e implementación de un programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos.
8. Fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el tratamiento de residuos sólidos urbanos.
9. Fue ineficaz en la ejecución de actividades de separación de residuos sólidos recolectados por medio de la planta de selección de residuos sólidos autorizada.
10. Fue ineficiente en el establecimiento y la operación del sitio de disposición final de residuos sólidos.
11. Fue ineficiente en las acciones de concertación con la Secretaría del Medio Ambiente en temas de capacitación y asesoría en materia del manejo integral de residuos sólidos.

### En materia del COPLADEMUN en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal

12. Fue ineficaz en la planeación, programación y monitoreo en la elaboración, aprobación y publicación del Plan de Desarrollo Municipal en el ejercicio fiscal 2022.
13. Fue ineficiente, en la coordinación conjunta con la UIPPE, en el establecimiento de mecanismos de participación democrática en el proceso de planeación del desarrollo municipal.

La Titular de la Entidad Fiscalizada recibió los resultados preliminares con el oficio número OSFEM/AEDL/DAD/358/2023 de fecha de acuse 7 de septiembre de 2023, emitido por la Auditoría Especial de Desempeño y Legalidad. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, por medio del similar OTZ/PM/253/2023, con fecha de acuse 14 de septiembre 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**

Todos y cada uno de los comentarios realizados por los representantes de la Entidad Fiscalizada fueron analizados y considerados en la emisión de los resultados finales y en la elaboración del informe de auditoría, de los cuales se quedó constancia íntegra en las actas de entrega de resultados preliminares y finales contenidas en el expediente de auditoría y entregadas a la Entidad Fiscalizada.