



# Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2023

Revisión de la Cuenta Pública  
Entidades Municipales  
Tomo I. Municipios  
Volumen 18. Coatepec Harinas



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

# Informe de Resultados Ejercicio Fiscal 2023

## 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 y active la opción "Imprimir en ambas caras del papel".

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



**Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, correspondiente a los tomos de la revisión de la cuenta pública, 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 oportuna 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, financiera, presupuestaria, programática y administrativa 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.
- En los resultados de la Revisión de la Cuenta Pública, las diferencias resultantes de la comparación de la misma cifra 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 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 importes 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

# Revisión de la Cuenta Pública

---

**Municipio de  
Coatepec Harinas**



# Coatepec Harinas

## Aspectos generales

### Identidad




“En el cerro de la serpiente”

### Territorio



Extensión en km<sup>2</sup>: 289.2 <sup>(1)</sup>

### Población

Habitantes <sup>(1)</sup>

	20,083	 <sup>(1)</sup> Habitantes por km <sup>2</sup> <hr/> 133.6
	18,560	
<b>Total</b>	<b>38,643</b>	

### Información socioeconómica

Población económicamente activa: <sup>(1)</sup> 63.2%

<sup>(2)</sup> Índice de marginación	<sup>(2)</sup> Índice de rezago social	<sup>(2)</sup> Población en pobreza
53.8 Medio	0.0 Bajo	50.0%

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

1	Presidencia
1	Sindicatura
7	Regidurías
15	Direcciones/ Coordinaciones
5	Áreas staff

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

### Organismos Descentralizados

 DIF	Sí	 ODAS	Sí
 IMCUFIDE	Sí		

### Programas

 Mujeres de Violencia de Género	No	 Pueblos Mágicos	No
 Pueblos Indígenas de México	No	 Pueblos con Encanto	Sí

Fuente: Páginas web de los programas.







# Información Presupuestaria

---





# Revisión de la Cuenta Pública. Ejercicio Fiscal 2023

## Resumen general del ejercicio presupuestario y programático del Municipio de Coatepec Harinas

Pilar o Eje	Programa Presupuestario	Entidad Fiscalizable ejecutora	Presupuesto de Egresos Estimado PDM	Programación de unidades de meta del PDM	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CMAF)	Egreso Modificado	Egreso Pagado	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso pagado	Porcentaje de metas ejecutadas
	Relaciones exteriores												
	Desarrollo comunitario	0	2,145.6	138	2,145.6	138	1,035.6	1,035.6	SI	103	103	100.0%	100.0%
	Vivienda	0	6,500.0	301	6,500.0	276							
	Prevención médica para la comunidad	0	1,334.4	16,671	1,334.4	16,671	674.9	674.9	SI	16,114	16,114	100.0%	100.0%
	Atención médica	0	2,800.0	36	2,800.0	500	1,936.5	1,936.5	SI	500	500	100.0%	100.0%
	Cultura física y deporte	0	15,450.0	742	15,450.0	6	6,010.5	6,010.5	SI	2	2	100.0%	100.0%
	Educación básica	0	7,488.1	326	7,488.1	446	6,883.8	6,883.8	SI	313	313	100.0%	100.0%
	Educación media superior												
	Educación superior												
	Pilar 1			1,200.0		1,200.0		999.8	999.8	SI			100.0%
	Alimentación para adultos												
	Alimentación para la población infantil												
	Pueblos indígenas												
	Atención a la población infantil y adolescente												
	Atención a personas con discapacidad												
	Apoyo a los adultos mayores												
	Desarrollo integral de la familia												
	Oportunidades para los jóvenes	0	246.3	96	246.3	246.3	520.7	520.7	SI	78	78	100.0%	100.0%
	Modernización de los servicios comunales	0	3,258.0	223	3,258.0	223	3,266.6	3,069.2	SI	217	217	94.6%	100.0%
	Empleo	0	5,062.9	556	5,062.9	442	53,234.2	53,234.2	SI	149	149	100.0%	100.0%
	Fomento a productores rurales												
	Fomento pecuario												
	Salud, inocuidad y calidad agroalimentaria												
	Fomento acícola												
	Pilar 2												
	Seguros y garantías financieras agropecuarias												
	Modernización industrial y del comercio												
	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre												
	Fomento turístico	0	3,500.9	23	3,500.9	21	4,200.0	4,200.0	SI	33	33	100.0%	100.0%
	Investigación científica												
	Promoción artesanal												
	Conservación del patrimonio público												
	Política territorial	0	1,563.1	263	1,563.1	323	1,432.8	1,429.1	SI	186	186	99.7%	100.0%
	Protección civil	0	9,233.0	123	4,616.5	123	6,496.5	6,496.5	SI	2,144	2,144	100.0%	100.0%
	Gestión integral de residuos sólidos	0	26,326.9	46,568	26,326.9	46,568	41,082.5	36,568.0	SI	43,825	43,825	89.1%	100.0%
	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	0	1,259.6	125	1,259.6	121	1,799.5	1,799.5	SI	121	121	100.0%	100.0%
	Protección al ambiente	0	3,714.0	242	3,714.0	315	4,643.3	4,038.2	SI	285	285	87.0%	100.0%
	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	0	76,365.5	6,329	76,365.5	6,209	50,777.9	50,777.9	SI	6,192	6,192	100.0%	100.0%
	Desarrollo urbano	0	900.0	76	900.0	2	2,298.4	2,298.4	SI	2	2	100.0%	100.0%
	Manejo eficiente y sustentable del agua	0	3,533.9	300	3,533.9	300	4,344.7	4,344.7	SI	150	150	100.0%	100.0%
Alumbrado público	0	4,242.6	668	2,121.3	668	1,756.7	1,756.7	SI	655	655	100.0%	100.0%	
	Cultura y arte												
	Desarrollo forestal												
	Electrificación												
	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre												
	Derechos humanos	0	1,854.4	884	1,854.4	188	1,831	1,831	SI	183	183	100.0%	100.0%
	Mediación y conciliación municipal	0	16,560.6	116	16,560.6	2,839	3,419.6	3,419.6	SI	2,698	2,698	99.8%	100.0%
	Seguridad pública	0	16,560.6	19,962	16,560.6	19,962	15,401.6	15,385.3	SI	11,786	11,786	99.9%	100.0%
	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública												
	Protección jurídica de las personas y sus bienes												
	Equidad												
	Inclusión económica para la igualdad de género	0	1,045.2		1,045.2	11,985	1,555.5	1,555.5	SI	15,042	15,042	99.9%	100.0%
	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	0	1,854.4	185	1,854.4	188	1,478.8	1,478.8	SI	836	836	100.0%	100.0%
	Conducción de las políticas generales de gobierno	0	50,342.1	4,933	50,342.1	4,933	52,755.5	50,738.7	SI	5,349	5,349	96.2%	100.0%
	Democracia y pluralidad política												
	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	0	1,478.1	556	1,478.1	612	1,170.9	1,168.4	SI	1,273	1,273	99.8%	100.0%
	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	0	264.7	56	264.7	264.7	305.9	305.9	SI	510	510	100.0%	100.0%
	Asistencia jurídica al elector	0	3,563.6	421	3,563.6	421	2,793.1	2,793.1	SI	510	510	100.0%	100.0%
	Reglamentación municipal												
	Coordinación intergubernamental regional												
	Fortalecimiento de los ingresos	0	12,929.1	9,535	12,929.1	9,535	12,100.0	12,095.3	SI	10,862	10,862	100.0%	100.0%
	Gasto social e inversión pública para el desarrollo												
	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo												
	Planificación y presupuesto basado en resultados	0	518.9	64	259.5	64	332.6	332.6	SI	107	107	100.0%	100.0%
	Consolidación de la administración pública de resultados	0	11,592.7	269,942	11,592.7	269,942	10,707.1	10,641.7	SI	276,116	276,116	99.4%	100.0%
	Modernización del catastro mexicano	0	1,471.5	3,098	1,471.5	3,098	1,440.5	1,433.0	SI	4,167	4,167	99.5%	100.0%
	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica												
	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	0	877.5	1,905	877.5	1,905	1,538.0	1,520.3	SI	1,961	1,961	99.8%	100.0%
	Transparencia	0	247.4	303	247.4	303	206.8	206.8	SI	366	366	100.0%	100.0%
	Deuda pública	0	7,323.6	303	7,323.6	13	7,323.4	7,323.4	SI	4	4	100.0%	100.0%
	Transferencias												
Presiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	8,750.2	12	8,750.2	12	1,271.4	1,271.4	SI	21	21	100.0%	100.0%	
Impulso al federalismo y desarrollo municipal	0	8,750.2	83	8,750.2	83	7.0	7.0	SI	123	123	100.0%	100.0%	
Gobierno electrónico	0	259.2	1	259.2	1	174.3	174.3	SI	45	45	99.7%	100.0%	
Nuevas organizaciones de la sociedad													
<b>Total</b>			<b>312,706.2</b>	<b>385,866</b>	<b>305,710.5</b>	<b>388,606</b>	<b>331,016.6</b>	<b>323,163.9</b>		<b>402,647</b>	<b>402,647</b>	<b>97.6%</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Alineación del Plan de Desarrollo Municipal con el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo; Asignación de Recurso por Programa Presupuestario PDM; Programación de Metas del Plan de Desarrollo Municipal; EAEPE Detallado; Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto (CMAF); y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

\* Claves para las Entidades Fiscalizables ejecutoras: 0 para Municipios, 2 Organismos Descentralizados Operadores de Agua (ODAS), 3 Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), 4 Instituciones Municipales de Cultura Física y Deporte (IMCUFIDE), 5 Mantenimiento de Vialidades de Cuantiam Iztacil (MAVIC), 6 Instituto Municipal de la Juventud (IMJUV), 7 Instituto Municipal de Planeación de Valle de Bravo (IMPLAN) y 9 Universidad de Naucaplan de Uruapan.

Importes en miles de pesos.

## Análisis del resumen general del ejercicio presupuestario y programático por Pilar y Eje Transversal

Pilar o Eje	Análisis
<b>Pilar 1 Social</b>	En la planeación, la Entidad consideró 8 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio en 5 de ellos. En la etapa de programación y presupuestación, se registraron 8 programas para ser ejecutados por el Municipio, y se detectó que, durante el Ejercicio Fiscal, 7 programas se ejercieron con suficiencia presupuestaria. Referente a la ejecución de metas; 6 programas contaron con un porcentaje de avance del 100.0 por ciento, sin embargo, el programa “Educación superior”, contó con un porcentaje de egreso pagado del 100.0 por ciento, sin contar con porcentaje de metas ejecutadas.
<b>Pilar 2 Económico</b>	En la planeación, la Entidad consideró 5 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio en 4 de ellos, durante el ejercicio se detectó que el porcentaje de egreso pagado fue menor al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Referente a la ejecución de metas, únicamente 3 programas contaron con un porcentaje de avance del 100.0 por ciento.
<b>Pilar 3 Territorial</b>	En la planeación, la Entidad consideró 11 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio en 8 de ellos, durante el Ejercicio Fiscal se detectó que el porcentaje de egreso pagado fue menor al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Referente a la ejecución de metas, 10 programas contaron con un porcentaje de avance del 100.0 por ciento.
<b>Pilar 4 Seguridad</b>	En la planeación, la Entidad consideró 4 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio en 3 de ellos, durante el ejercicio fiscal se detectó que el programa “Derechos humanos” contó con un egreso pagado del 100.0 por ciento, sin contar con un porcentaje de metas ejecutadas, el cumplimiento del recurso
<b>Eje I Igualdad de género</b>	En las etapas de planeación, programación y presupuestación la Entidad consideró el programa “Inclusión económica para la igualdad de género”, en las cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio, identificando que se ejerció con suficiencia presupuestaria y con un cumplimiento de metas ejecutadas del 100.0 por ciento.
<b>Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable</b>	En la planeación, la Entidad consideró 13 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio en 9 de ellos, durante el Ejercicio Fiscal, se realizaron ampliaciones y reducciones al presupuesto de egresos aprobado, los pagos que se realizaron contaron con suficiencia presupuestaria; asimismo, el porcentaje de metas ejecutadas en los 11 programas fue del 100.0 por ciento.
<b>Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b>	En la planeación, la Entidad consideró 2 programas; sin embargo, durante el Ejercicio Fiscal el programa “Gobierno electrónico”, ejecutó el 100.0 por ciento de metas sin contar con recurso pagado.

**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Registro de los momentos contables de Ingresos y Egresos

**Objetivo del procedimiento:** Identificar si la Entidad registró los momentos contables de ingresos y egresos.

### Ingresos

(Miles de pesos)

		Estimado	Modificado	Devengado	Recaudado
¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza? >>		No	No	No	No
<b>Total</b> >>		<b>305,710.5</b>	<b>331,016.6</b>	<b>0.0</b>	<b>331,016.6</b>
Ingresos de Gestión >>		26,086.5	27,674.3	0.0	27,674.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones >>		261,725.7	280,810.6	0.0	280,810.6
Otros Ingresos y Beneficios >>		17,898.4	22,531.7	0.0	22,531.7

### Egresos

(Miles de pesos)

		Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido
¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza? >>		No	No	No	No	
<b>Total</b> >>		<b>305,710.5</b>	<b>331,016.6</b>	<b>4,769.6</b>	<b>323,163.9</b>	<b>327,933.6</b>
<b>Capítulos</b>	1000 Servicios Personales >>	95,803.5	102,920.8	345.5	102,575.3	102,920.8
	2000 Materiales y Suministros >>	12,619.2	13,167.9	777.8	11,540.0	12,317.8
	3000 Servicios Generales >>	25,176.5	29,354.0	3,489.4	24,706.6	28,196.0
	4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas >>	27,337.3	24,283.6	156.9	23,051.8	23,208.6
	5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles >>	6,874.5	4,021.6	0.0	4,021.6	4,021.6
	6000 Inversión Pública >>	121,825.8	137,564.0	0.0	137,564.0	137,564.0
	7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones >>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	8000 Participaciones y Aportaciones >>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	9000 Deuda Pública >>	16,073.6	19,704.7	0.0	19,704.7	19,704.7

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

**Resultado de la revisión**

Del análisis realizado, se identificó que la Entidad informó de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos y egresos, ya que la presentación y estructura de sus estados presupuestarios están de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos y Egresos, por lo que fue posible identificar los conceptos principales del origen de los ingresos y la aplicación de los recursos, así como el reconocimiento de las operaciones relativas al registro de los ingresos, de acuerdo a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y Egresos vigentes, lo cual facilita la comprensión del proceso presupuestario y proporciona los elementos necesarios para que los usuarios de la información y legisladores puedan disipar el mayor número de dudas sobre la integración y aplicación del presupuesto. Asimismo, se puede observar que la Entidad no presentó saldos contrarios a su naturaleza, tampoco cuentas que no se encuentren autorizadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, que puedan impedir la realización de procedimientos relativos a la revisión de la cuenta pública.

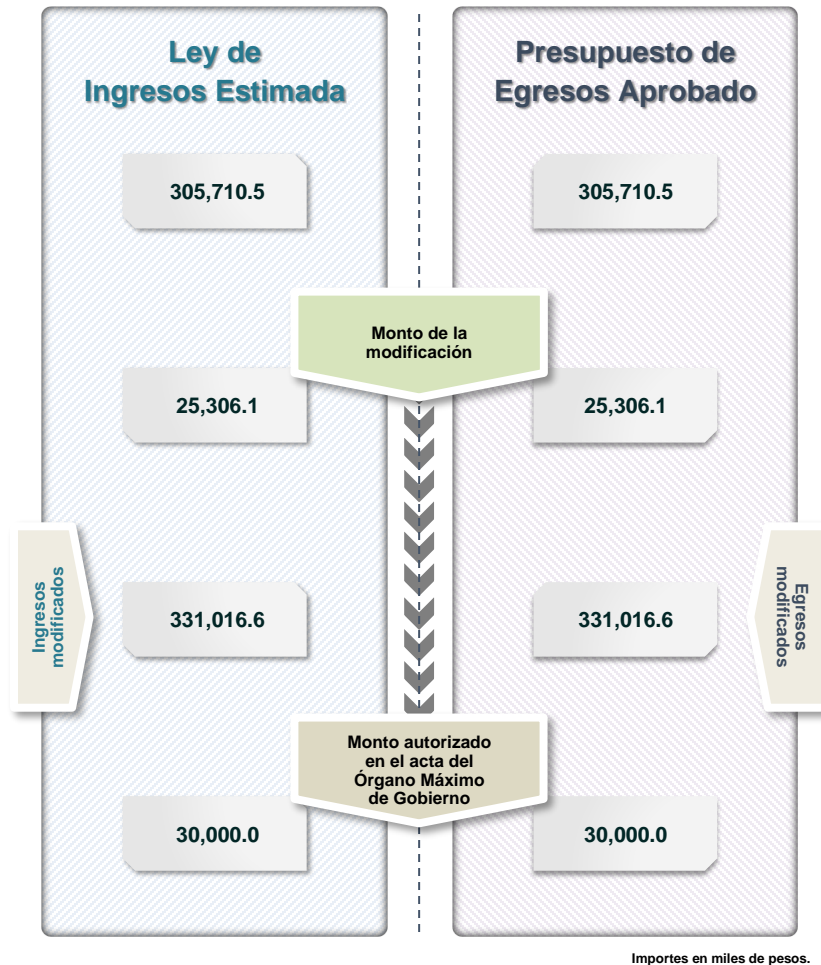
**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.



## 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; 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.

### Resultado de la revisión

De las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Entidad, se identificó que éstas cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno, y que fueron reportadas, mediante acta de cabildo núm. 80, de la sesión ordinaria de fecha 21 de septiembre de 2023, en la cuenta pública, con el monto del gasto e ingreso ampliado; así como con su composición funcional y desagregación por unidades responsables del gasto, que derivó en la exposición de los fundamentos, motivos y razonamientos de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos. Asimismo, se observó que las modificaciones al presupuesto no se realizaron con las medidas de disciplina y transparencia, toda vez que, no hubo congruencia entre lo autorizado por parte del Órgano Máximo de Gobierno y las ampliaciones en la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado.

La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.



## Equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar si la Entidad presentó equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento entre el ingreso y el egreso modificado.

Fuentes de Financiamiento		Ingresos	Egresos	Diferencia	
No etiquetado	Recursos Fiscales	Ingresos Propios del Municipio	26,966.1	25,187.9	1,778.2
		Transferencias a Organismos Descentralizados Municipales			
	Financiamientos Internos	Financiamiento de Instituciones Financieras	17,754.0	0.0	17,754.0
		Financiamiento de Proveedores	4,769.6	0.0	4,769.6
	Ingresos propios	Ingresos líquidos de Entidades Públicas Municipales			
		Otros Ingresos en especie de Gestión de Entidades Públicas Municipales			
		Ingresos por Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores de Entidades Públicas Municipales			
		Ingresos por disponibilidades Presupuestarias de Entidades Públicas Municipales			
	Recursos Federales	Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales	105,232.2	112,855.4	7,623.2
		Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF	6,480.9	5,485.7	995.2
Recursos Estatales	Ingresos no etiquetados derivados del Sistema Estatal de Coordinación Hacendaria	5,925.8	5,808.1	117.7	
Otros recursos de libre disposición	Ingresos recibidos del Sector Privado				
	Fondos Internacionales				
	Ingresos recibidos de otros gobiernos estatales				
Etiquetado	Recursos Federales	FAIS- FISMDF	48,830.7	66,600.8	17,770.1
		FORTAMUN	34,467.2	34,682.3	215.1
		FASP	973.0	1,002.6	29.6
		Aportaciones Ramo 10: Subsidios otorgados por la Secretaría de Economía			
		Aportaciones Ramo 48 - Subsidios otorgados por la Secretaría de Cultura			
Recursos Estatales	Otras Aportaciones Federales: Aportaciones de Fideicomisos				
	Recursos del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal	19,617.0	19,384.1	232.9	
	Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo	60,000.0	60,009.7	9.7	
Otros	Otros recursos Estatales etiquetados				
	Otras fuentes no clasificadas en las anteriores*				
<b>Importes en miles de pesos.</b>		<b>Total</b>	<b>331,016.6</b>	<b>331,016.6</b>	

\*FAM, FAETA-CONALEP y los ramos 4, 6, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 36, 38 y 47.

### Origen de los ingresos

Federal	Estatal	Ingresos propios	Otros ingresos	Total de ingresos
195,984.0	85,542.8	49,489.8	0.0	331,016.6

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE Detallado.

#### Resultado de la revisión

Del análisis realizado al Estado Analítico de Ingresos y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó desequilibrio presupuestario por fuente de financiamiento principalmente en el “FAIS-FISMDF” y en el “Financiamiento de Instituciones Financieras”.

De acuerdo al origen de los ingresos, se observó que el 59.2 por ciento corresponde a Ingresos Federales, el 25.8 por ciento a Ingresos Estatales y el 15.0 por ciento a Ingresos Propios. Además, se identificó que la mayor fuente de financiamiento para la Entidad corresponde al “Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales”, que representa el 31.8 por ciento del total de los ingresos autorizados; mientras que la fuente de financiamiento con menor porcentaje corresponde a “FASP”, que representa el 0.3 por ciento.

#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.

## Suficiencia presupuestaria por dependencia general y fuente de financiamiento

**Objetivo del procedimiento:** Verificar, por dependencia general y fuente de financiamiento, que el egreso pagado se haya realizado con suficiencia presupuestaria.

¿Quién gastó?

Clave	Dependencia general	Proporción de fuente de financiamiento (Egreso Pagado)	Egreso Modificado	Egreso Pagado	Diferencia
A00	Presidencia		49,201.6	47,160.0	2,041.6
A01	Comunicación Social		0.0	0.0	0.0
A02	Derechos Humanos		183.1	183.1	0.0
B00	Sindicaturas		1,643.7	1,643.7	0.0
C00	Regidurías		7,635.4	7,633.5	1.9
D00	Secretaría del Ayuntamiento		6,902.3	6,889.0	13.3
E00	Administración		9,944.4	9,896.9	47.5
E01	Planeación		0.0	0.0	0.0
E02	Informática		0.0	0.0	0.0
E03	Eventos Especiales		0.0	0.0	0.0
F00	Desarrollo Urbano y Obras Públicas		151,221.0	150,798.0	423.0
F01	Desarrollo Urbano y Servicios Públicos		1,432.8	1,429.1	3.7
G00	Ecología		4,643.3	4,038.2	605.0
H00	Servicios Públicos		41,960.3	37,465.9	4,494.4
H01	Agua Potable		0.0	0.0	0.0
I00	Promoción Social		0.0	0.0	0.0
I01	Desarrollo Social		1,557.8	1,557.8	0.0
I02	Salud		674.9	674.9	0.0
J00	Gobierno Municipal		2,967.7	2,790.2	177.4
K00	Contraloría		1,476.7	1,474.2	2.5
L00	Tesorería		22,235.6	22,223.3	12.3
M00	Consejería Jurídica		0.0	0.0	0.0
N00	Dirección de Desarrollo Económico		1,413.8	1,413.1	0.6
N01	Desarrollo Agropecuario		1,338.0	1,325.0	13.0
O00	Educación Cultural y Bienestar Social		1,054.1	1,054.1	0.0
P00	Atención Ciudadana		0.0	0.0	0.0
Q00	Seguridad Pública y Tránsito		15,401.6	15,385.3	16.4
R00	Casa de la Cultura		1,756.7	1,756.7	0.0
S00	Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación		332.6	332.6	0.0
T00	Protección Civil		4,561.8	4,561.8	0.0
U00	Turismo		0.0	0.0	0.0
V00	Dirección de las Mujeres		1,477.4	1,477.4	0.0
<b>Total</b>			<b>331,016.6</b>	<b>323,163.9</b>	<b>7,852.7</b>

■ Ingresos Propios del Municipio  
■ Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales  
■ Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF  
■ Ingresos no etiquetados derivados del Sistema Estatal de Coordinación Hacendaria  
■ FAIS-FISMDF  
■ FORTAMUN  
■ FASP  
■ Recursos del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal  
■ Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo

Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE Detallado.

Resultado de la revisión

Al identificar la asignación y aplicación de los recursos, por fuente de financiamiento, de las dependencias generales de la Entidad, se verificó la suficiencia presupuestaria de la Entidad, esto quiere decir que ejecutó el recurso asignado correctamente. Además, se identificó que la fuente de financiamiento con mayor aplicación corresponde al "Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales"; y la dependencia general con mayor egreso pagado fue Desarrollo Urbano y Obras Públicas, con un importe de 150,798.0 miles de pesos.

**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

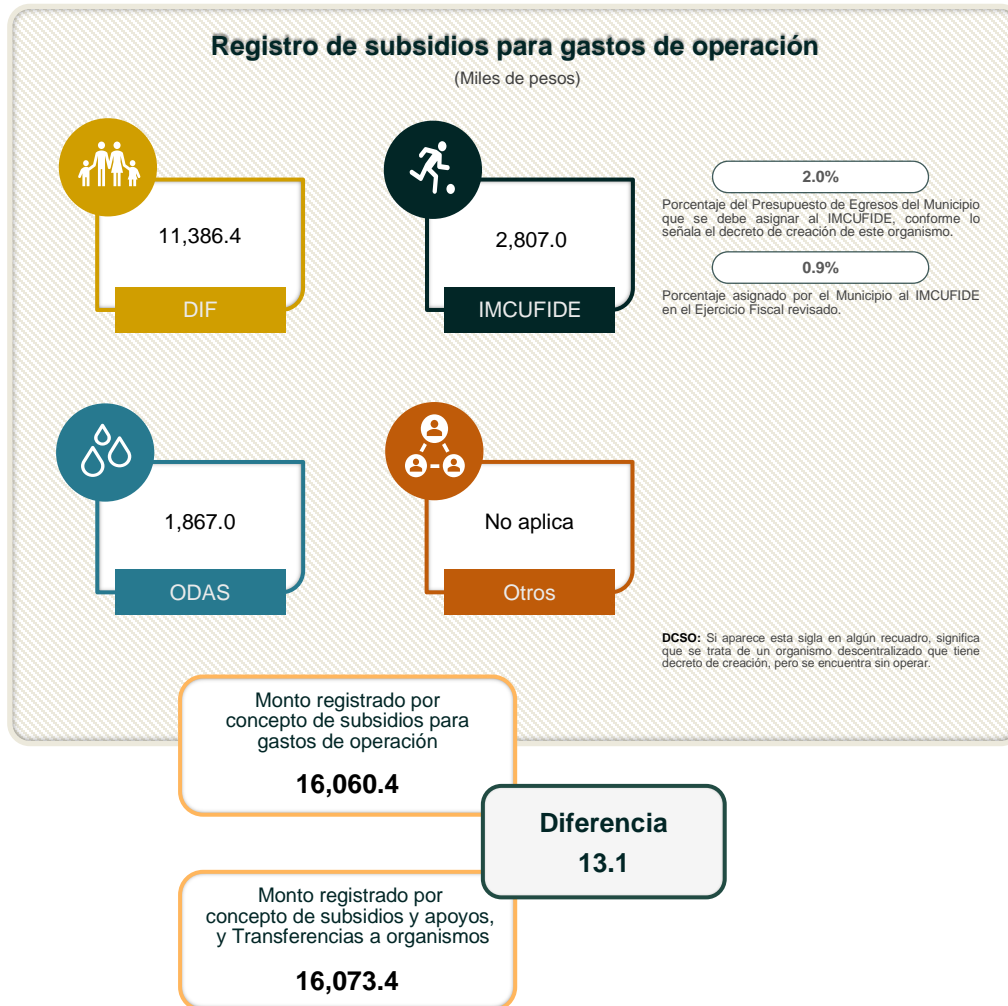
Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.





## 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); Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados; y Decreto de Creación del IMCUFIDE y del ODAS.

**Resultado de la revisión**

Al verificar la eficiencia del ejercicio de los recursos provenientes de los fondos, programas, subsidios y convenios de asignación, se identificó que el monto que registró el Municipio por concepto de subsidios y apoyos por gastos de operación de sus organismos descentralizados, que asciende a 16,073.4 miles de pesos, no coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos, cuyo monto es menor al reportado por el Municipio con una diferencia de 13.1 miles de pesos; asimismo, se identificó que el Municipio otorgó al IMCUFIDE el 0.9 por ciento del presupuesto aprobado por concepto de subsidios, aun cuando el decreto de creación del instituto establece una asignación anual del 2.0 por ciento.

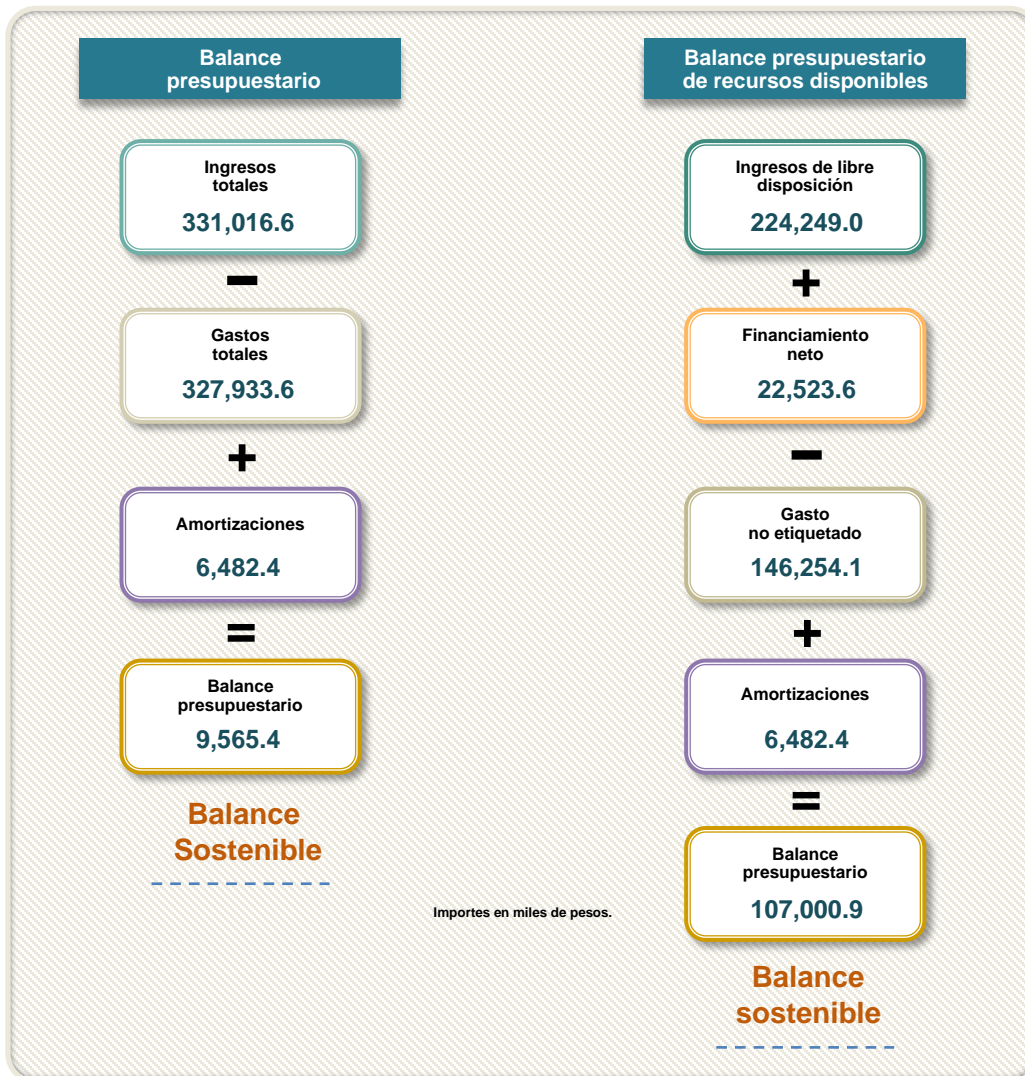
**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.



## Balance presupuestario

**Objetivo del procedimiento:** Verificar si la Entidad presentó un balance presupuestario sostenible al final del Ejercicio Fiscal bajo el momento contable devengado.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF; EAEPE Detallado-LDF. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y Balance Presupuestario-LDF.

### Resultado de la revisión

Del análisis a los formatos de la Ley de Disciplina Financiera, se identificó que, al cierre del Ejercicio y bajo el momento contable devengado, la Entidad presentó un balance presupuestario sostenible, ya que los ingresos totales son mayores o iguales al gasto total menos la amortización de la deuda. Asimismo, la Entidad presentó un balance presupuestario de recursos disponible, toda vez que los ingresos de libre disposición más el financiamiento neto son mayores o iguales a los gastos no etiquetados, con excepción de la amortización de la deuda.

La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.





# Información Programática

---





## Ejecución de programas con recurso pagado y metas

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



Fuente: EAEPE Detallado y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

**Resultado de la revisión**

Del análisis al Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y a los programas reportados por la Entidad, respecto a los pilares y ejes transversales, se identificó que la Entidad programó 41 programas, de los cuales los programas “Educación superior”, “Derechos humanos”, “Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios” y “Gasto social e inversión pública” presentaron recurso pagado, sin ejecución de metas; mientras que, el programa “Gobierno electrónico”, realizó metas sin recurso asignado.

**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

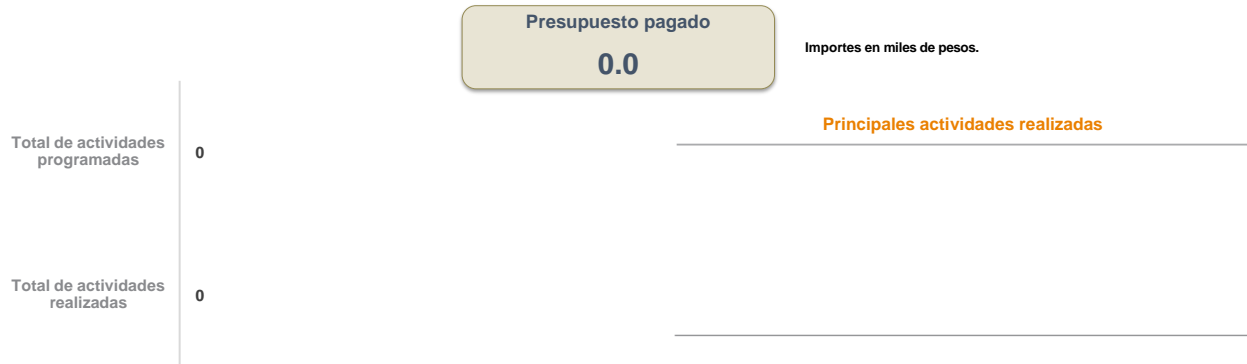
**Utilidad:** La información reveló falta de armonización, ya que presentó un inadecuado registro de las operaciones efectuadas.



## Presupuesto pagado por programa vinculado al eje transversal I “Igualdad de género”

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

### Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre



### Inclusión económica para la igualdad de género



**Porcentaje que representa respecto al total del presupuesto pagado**  
0.5%

Fuente: EAEPE Detallado y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

#### Resultado de la revisión

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos pagado por programa, se identificó que la Entidad aplicó 1,478.8 miles de pesos (que representa el 100.0 por ciento de su presupuesto autorizado) en el programa a la inclusión económica para la igualdad de género para ello, tuvo 31 actividades programadas, de las cuales con un cumplimiento del 100.0 por ciento, dentro de estas actividades se planearon 836 metas, de las cuales se realizaron en su totalidad, que representan el 100.0 por ciento de lo planeado. Asimismo, se observó que el programa presentó recurso y metas ejecutadas, por lo que cumplió con la normatividad vigente.

**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



# Información Financiera

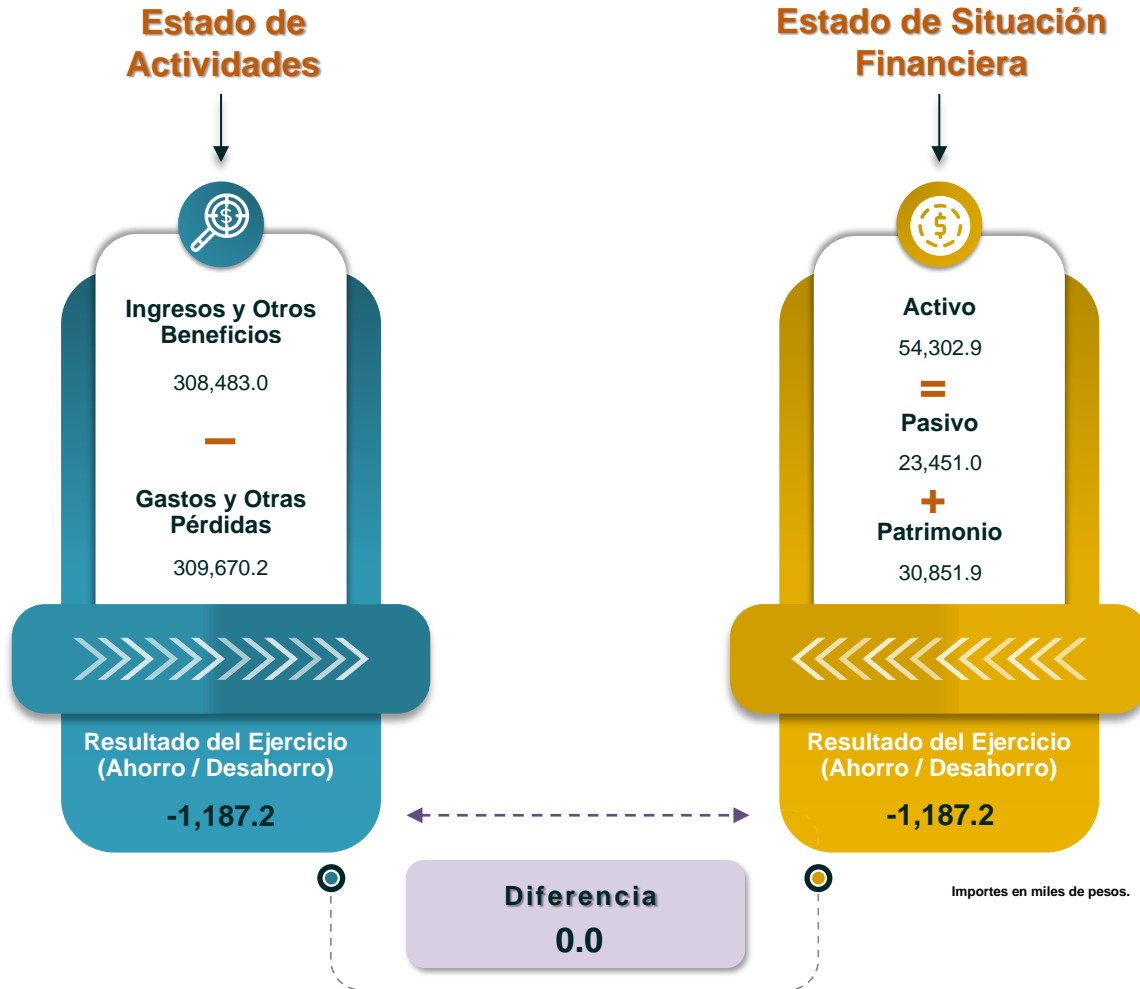
---





## Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que el resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) del Estado de Actividades corresponda con lo registrado en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que este último presente equilibrio contable entre el activo, el pasivo y la hacienda pública/patrimonio.



Fuente: Estado de Actividades Comparativo y Estado de Situación Financiera Comparativo.

Resultado de la revisión

Del análisis de los estados financieros, se identificó que los procesos de selección, relación y evaluación de la información financiera fueron registrados al inicio y cierre del Ejercicio, y mostraron las fortalezas y oportunidades que coadyuvan al cumplimiento de los objetivos de la Entidad; asimismo, se identificaron los siguientes aspectos: los estados financieros se apegaron a las políticas de registro y reglas de validación; el resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) determinado en el Estado de Actividades Comparativo es el mismo que el que presentó la Entidad en el Estado de Situación Financiera durante el Ejercicio; el total del Activo coincide con la suma del total del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el Estado de Situación Financiera Comparativo, por lo que la Entidad usó correctamente las cuentas contables del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.



## Análisis de la información contable y correspondencia de los importes de los estados financieros respecto al Estado de Situación Financiera

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que los importes reflejados en los estados financieros principales coincidan con los del Estado de Situación Financiera; asimismo, que su estructura y contenido se apeguen a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

Estados financieros principales	Apegado al MUCG en cuanto a:		Importes											
	Estructura, contenido y registros	Cuentas contables autorizadas	Activo	Pasivo	Patrimonio									
Estado de Situación Financiera Comparativo (ESFC)	Sí	Sí	54,302.9	23,451.0	30,851.9									
Anexo al Estado de Situación Financiera			54,302.9	23,451.0	30,851.9									
¿Coinciden los importes con el ESFC?			Sí	Sí	Sí									
Estado Analítico del Activo	Sí	Sí	54,302.9											
¿Coinciden los importes con el ESFC?			Sí											
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	Sí	Sí		23,451.0										
¿Coinciden los importes con el ESFC?				Sí										
Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	Sí			30,851.9									
¿Coinciden los importes con el ESFC?					Sí									
Estado de Situación Financiera Comparativo (ESFC)			<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Efectivo y equivalentes</th> </tr> <tr> <th>Saldo inicial</th> <th>Saldo final</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1,534.4</td> <td>3,202.0</td> <td>1,667.6</td> </tr> </tbody> </table>			Efectivo y equivalentes			Saldo inicial	Saldo final	Variación	1,534.4	3,202.0	1,667.6
Efectivo y equivalentes														
Saldo inicial	Saldo final	Variación												
1,534.4	3,202.0	1,667.6												
Estado de Flujos de Efectivo	Sí	Sí	1,534.4	3,202.0	1,667.6									
¿Coinciden los importes con el ESFC?			Sí	Sí	Sí									

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo; Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; Estado de Variación en la Hacienda Pública; Estado Analítico del Activo; Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos; y Estado de Flujos de Efectivo.

Importes en miles de pesos.

### Resultado de la revisión

De la revisión a las cuentas contables que registró la Entidad, se identificó que se encuentran alineadas en estructura y contenido al instructivo de llenado y conforme a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente; asimismo, se detectó que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coinciden con los saldos registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Variación en la Hacienda Pública y Estado de Flujos de Efectivo.

**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.



## Validación del origen y aplicación del recurso

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que el origen y aplicación de los recursos registrados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera correspondan con los presentados en el Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, que su estructura y contenido se apeguen a lo establecido en el MUCG vigente.

		Estado de Cambios en la Situación Financiera		¿Los saldos* corresponden?		Estado de Situación Financiera Comparativo		
		Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	
Activo	»	4,287.9	9,867.9	Sí	Sí	4,287.9	9,867.9	
	Pasivo	»	11,271.6	4,504.4	Sí	Sí	11,271.6	4,504.4
	Hacienda Pública / Patrimonio	»	6,304.5	7,491.7	Sí	Sí	6,304.5	7,491.7

\*Conforme al MUCG vigente.

Importes en miles de pesos.

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

### Resultado de la revisión

De la revisión, se observó que la Entidad presentó los importes de las variaciones de los rubros del activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo de acuerdo al instructivo de llenado y a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente y las emitidas por el CONAC; debido a que estas variaciones pueden significar el origen o aplicación de recursos, es relevante aclarar que la estructura y contenido del Estado de Cambios en la Situación Financiera están alineadas a la normatividad vigente.

La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

## Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Muebles

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que los saldos de las cuentas contables reflejados en el Estado de Situación Financiera coincidan con los registros administrativos del Inventario de Bienes Muebles.

Cuenta	Estado de Situación Financiera	Diferencia	Inventario de Bienes Muebles
1241 Mobiliario y equipo de administración	6,168.4	345.8	5,822.6
1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	125.7	11.4	114.3
1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	723.9	5.9	718.0
1244 Vehículos y equipo de transporte	26,840.7	1,190.3	25,650.4
1245 Equipo de defensa y seguridad	905.1	79.0	984.1
1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,683.6	362.2	4,321.4
1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	368.9	0.0	368.9
1248 Activos biológicos	-	-	-
1249 Otros bienes muebles "Cuenta no autorizada en el Estado de México"	-	-	-
<b>Total</b>	<b>39,816.4</b>	<b>1,836.7</b>	<b>37,979.7</b>

Importes en miles de pesos.

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

### Resultado de la revisión

El Inventario de Bienes Muebles de la Entidad es un aspecto fundamental que permite llevar un registro detallado de los bienes muebles que se tienen disponibles; en este sentido, al realizar la comparación entre los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Muebles presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobiliario y equipo de administración", 1242 "Mobiliario y equipo educacional y recreativo", 1243 "Equipo e instrumental médico y de laboratorio", 1244 "Vehículos y equipo de transporte", 1245 "Equipo de defensa y seguridad" y 1246 "Maquinaria, otros equipos y herramientas", por un importe de 1,836.7 miles de pesos.




**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.



## Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Inmuebles

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que los saldos de las cuentas contables reflejados en el Estado de Situación Financiera coincidan con los registros administrativos del Inventario de Bienes Inmuebles.

	Estado de Situación Financiera	Diferencia	Inventario de Bienes Inmuebles
 <b>1231 Terrenos</b>	11,853.3	8,850.5	20,703.7
 <b>1232 Viviendas</b> <small>"Cuenta no autorizada en el Estado de México"</small>	-	-	-
 <b>1233 Edificios no habitacionales</b>	19,762.5	802.9	18,959.6
<b>Total</b>	<b>31,615.8</b>	<b>8,047.5</b>	<b>39,663.4</b>

Importes en miles de pesos.

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

### Resultado de la revisión

El Inventario de Bienes Inmuebles de la Entidad es un aspecto fundamental que permite llevar un registro detallado de los bienes inmuebles que se tienen disponibles; al realizar la comparación entre los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Inmuebles presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en los saldos de las cuentas contables 1231 "Terrenos" y 1233 "Edificios no habitacionales", por un importe de 8,047.5 miles de pesos.

**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.



## Comparativo de altas y bajas de bienes muebles

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que las altas y bajas de bienes muebles del Ejercicio Fiscal 2023 se encuentren registradas financiera y administrativamente.

### Movimientos de bienes muebles

		Al cierre del Ejercicio	Diferencia	Cuenta Pública
<b>Altas</b>				
Registros	Financiero	3,687.5	0.2	3,687.7
	Administrativo	3,715.4	18.7	3,734.1
<b>Bajas</b>				
Registros	Financiero	-	-	-
	Administrativo	-	-	-

Importes en miles de pesos.

Fuente: Balanza de Comprobación Detallada; Reporte de Altas y Bajas de Bienes Muebles; e Informe de Resultados del Cuarto Informe Trimestral 2023.

#### Resultado de la revisión

Derivado de la conciliación de los movimientos de bienes muebles registrados en la cuenta pública, se identificó que las altas y bajas reportadas de forma administrativa y financiera no corresponden con lo informado en el Cuarto Informe Trimestral 2023; asimismo, en las altas se detectó que la información financiera y administrativa no reflejaron una conciliación físico-contable, esto indica que las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos no fueron presentados conforme a lo dispuesto a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se identificó que las operaciones realizadas por la Entidad, no son consistentes en cuanto a justificación y efecto de las afectaciones contables y administrativas.

#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.





# Información Complementaria

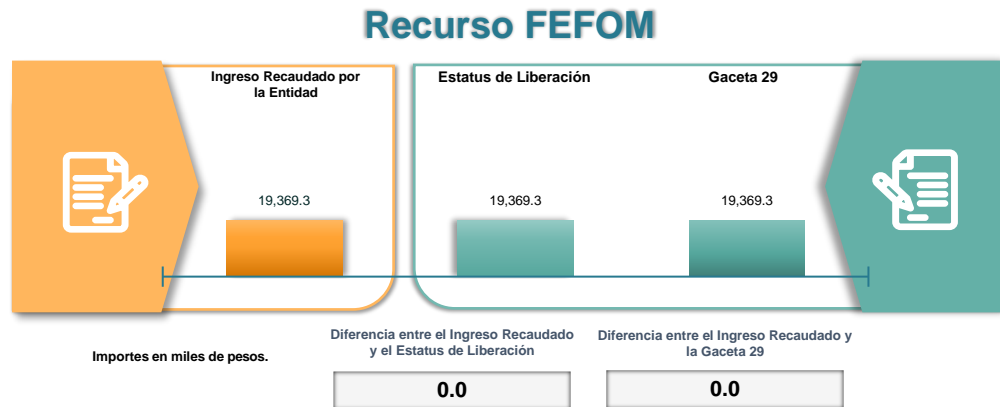
---





## Ingreso recaudado y aplicación del FEFOM

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que el ingreso recaudado reportado por concepto del FEFOM coincida con el Estatus de Liberación para el Ejercicio 2023 y la Gaceta del Gobierno 29, publicados por la Secretaría de Finanzas, e identificar su aplicación en los capítulos del gasto.



### Aplicación de recursos

Capítulo	Importe	%
1000 Servicios Personales	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	0.0	0.0
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18.5	0.1
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
6000 Inversión Pública	19,365.6	99.9
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
9000 Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>19,384.1</b>	<b>100.0</b>

Importe asignado <small>(Gaceta 29)</small>	Importe aplicado <small>(EAEPE Detallado)</small>	Diferencia
19,369.3	19,384.1	14.8

Importes en miles de pesos.

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos; Estatus de Liberación del Recurso; Gaceta del Gobierno No. 29; Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2023; y EAEPE Detallado.

Resultado de la revisión

Derivado del análisis de la información entregada por la Entidad, se identificó que el ingreso recaudado por concepto del recurso FEFOM y el reflejado en el "Acuerdo por el que se dan a conocer las fórmulas y variables utilizadas para determinar el monto asignado a cada municipio del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal para el Ejercicio Fiscal 2023", publicado el 15 de febrero de 2023 en la Gaceta 29, tomo CCXV, presentaron congruencia con el Estatus de Liberación del FEFOM 2023, cuyo importe es de 19,369.3 miles de pesos; asimismo, se observó que la Entidad aplicó el mayor porcentaje de recursos FEFOM en el capítulo 6000 "Inversión Pública". Cabe mencionar que la Entidad pagó 14.8 miles de pesos, más del recurso aprobado; dicha diferencia corresponde a que se encontró un registro de la cuenta 4392 "Devolución de ingresos indebidos", el cual fue aplicado en el ejercicio 2023.

**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Aportaciones de mejoras por servicios ambientales al FIPASAHM


**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que las Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincidan con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.

<b>Sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM</b>	<b>ODAS</b>	<b>Ingreso recaudado</b>	-
--	-------------	--------------------------	---

<b>Cálculo de la aportación por pagar</b> (3.5% del ingreso recaudado)	<b>Importe pagado por la Entidad</b>	<b>Diferencia entre el cálculo de la aportación y el importe pagado por la Entidad</b>
 -	-	-

Importes en miles de pesos.



<b>Importe reportado por la Secretaría de Finanzas</b>	<b>Diferencia entre el importe pagado por la Entidad y lo reportado por la Secretaría de Finanzas</b>
 -	-

**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); y Reporte de la Secretaría de Finanzas.

### Resultado de la revisión

El FIPASAHM contribuye a gestionar sosteniblemente los bosques, a través de un representante designado y legalmente acreditado para contribuir a la recarga hídrica, mediante la entrega de estímulos económicos y asesoría técnica forestal, a fin de que las personas beneficiarias lleven a cabo acciones de conservación y/o protección y fomento forestal, que permitan la permanencia y aumento de la cobertura forestal, propiciando el suministro de agua; sin embargo, la Entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, por lo que el Municipio no es el responsable de enterar al FIPASAHM el pago por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales.

**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Confirmación del importe pagado al ISSEMyM

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que la Entidad haya pagado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) el importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a las personas servidoras públicas.



**Fuente:** Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).

### Resultado de la revisión

Como resultado de la revisión del entero de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a las personas servidoras públicas, se identificó que la Entidad presentó todos los pagos correspondientes al Ejercicio 2023 en tiempo y forma; cabe hacer mención que los pagos por este concepto se realizaron mediante disminución en la constancia de liquidación de participaciones.

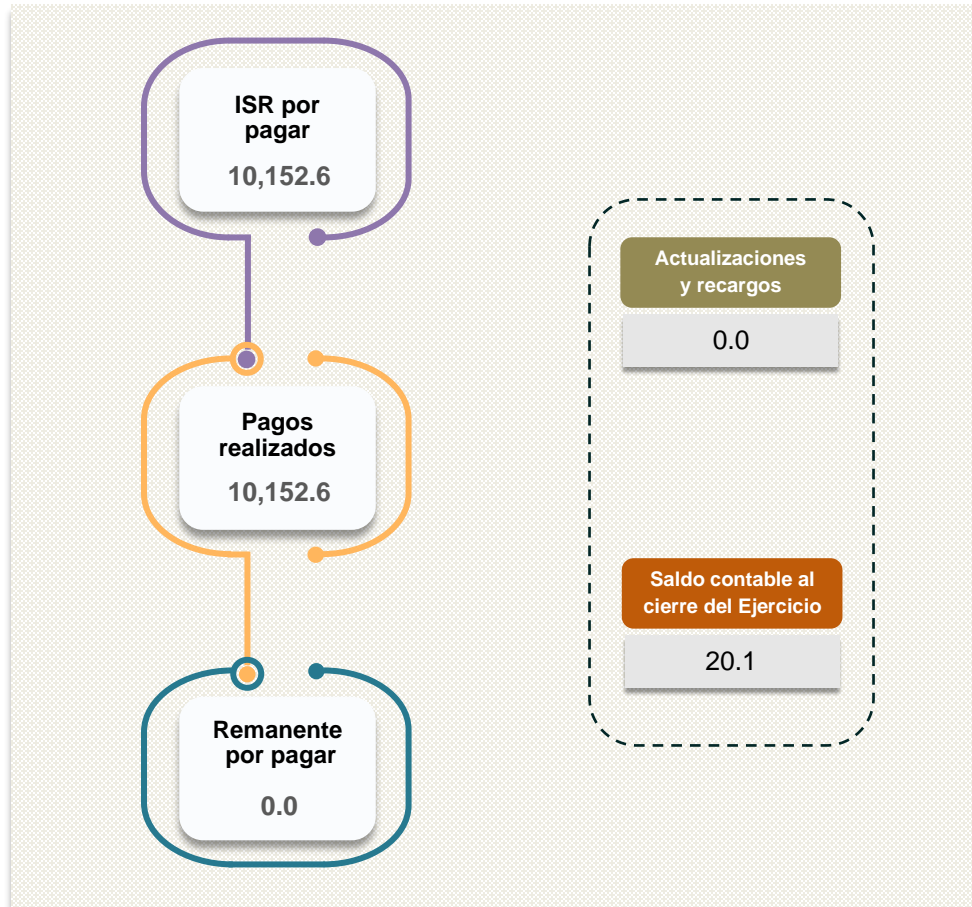
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)

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



Importes en miles de pesos.

**Fuente:** Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente del Pago de Retenciones del Impuesto sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamiento.

### Resultado de la revisión

El cumplimiento de obligaciones fiscales prevé la obligación de efectuar retenciones y enteros mensuales por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), así como de realizar los cálculos anuales y de expedir y entregar comprobantes fiscales a las personas que hubieran prestado un servicio personal subordinado; conforme a ello, de la revisión a los pagos por concepto del impuesto sobre la renta por salarios, honorarios y arrendamiento al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la Entidad presentó sus declaraciones y pagos en tiempo y forma, por lo que no se observaron multas, actualizaciones o recargos.

#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera y los documentos emitidos por el CONAC

**Objetivo del procedimiento:** Verificar si la Entidad dio cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y los formatos emitidos por el CONAC, referente a la publicación de la cuenta pública.

Obligaciones previstas en la LGCG para la cuenta pública	Resultado de la revisión	
1. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada seis meses	Al verificar la información publicada en la página web de la Entidad, se identificó que la Entidad no publica la información en el apartado correspondiente.	
2. Publicar para consulta de la población en general las cuentas públicas	Al verificar la información publicada en la página web de la Entidad, se identificó que la Entidad no publica la información en el apartado correspondiente.	
<b>Información Financiera Gubernamental Contable con la desagregación siguiente:</b>		
3. Estado de actividades	Una vez realizada la verificación, en la página web de la Entidad, respecto a la publicación de la información que se refiere al cumplimiento de todas las actividades operativas y financieras conforme a las leyes, reglas, normas, regulaciones, estándares y expectativas de la ciudadanía, toda vez que ello permite identificar la transparencia en la rendición de cuentas; se identificó que la Entidad no publica la información, lo que quiere decir que su información no es oportuna ni confiable y, por lo tanto, no permitió a la ciudadanía conocer la ejecución y resultados de los recursos obtenidos en el Ejercicio Fiscal 2023.	
4. Estado de Situación financiera		
5. Estado de variación en la hacienda pública		
6. Estado de cambios en la situación financiera		
7. Estado de flujos de efectivo		
8. Notas a los estados financieros (de desglose, de memoria (cuentas de orden) y de gestión administrativa)		
9. Estado analítico del activo		
10. Estado analítico de la deuda y otros pasivos		
<b>Información Ley de Disciplina Financiera con la desagregación siguiente:</b>		
11. Estado de Situación Financiera Detallado - LDF		Una vez realizada la verificación, en la página web de la Entidad, respecto a la publicación de la información que se refiere al cumplimiento de todas las actividades operativas y financieras conforme a las leyes, reglas, normas, regulaciones, estándares y expectativas de la ciudadanía, toda vez que ello permite identificar la transparencia en la rendición de cuentas; se identificó que la Entidad no publica la información, lo que quiere decir que su información no es oportuna ni confiable y, por lo tanto, no permitió a la ciudadanía conocer la ejecución y resultados de los recursos obtenidos en el Ejercicio Fiscal 2023.
12. Balance Presupuestario - LDF		
13. Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF		
14. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)		
15. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)		
<b>Información presupuestaria con la desagregación siguiente:</b>		
16. Estado analítico de ingresos	Una vez realizada la verificación, en la página web de la Entidad, respecto a la publicación de la información que se refiere al cumplimiento de todas las actividades operativas y financieras conforme a las leyes, reglas, normas, regulaciones, estándares y expectativas de la ciudadanía, toda vez que ello permite identificar la transparencia en la rendición de cuentas; se identificó que la Entidad no publica la información, lo que quiere decir que su información no es oportuna ni confiable y, por lo tanto, no permitió a la ciudadanía conocer la ejecución y resultados de los recursos obtenidos en el Ejercicio Fiscal 2023.	
17. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos Clasificación Administrativa		
18. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos Clasificación Económica		
19. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos Clasificación Por objeto del gasto		
20. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos Clasificación Funcional		
21. Endeudamiento Neto		
22. Intereses de la Deuda		
<b>Información programática con la desagregación siguiente:</b>		
23. Gasto por categoría programática	Al verificar la información publicada en la página web de la Entidad sobre el "Gasto por categoría programática", se identificó que Entidad no publica la información.	
<b>Información complementaria con la desagregación siguiente:</b>		
24. Publicar la información a que se refiere la Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la Iniciativa de la Ley de Ingresos	Una vez realizada la verificación, en la página web de la Entidad, respecto a la publicación de la información que se refiere al cumplimiento de todas las actividades operativas y financieras conforme a las leyes, reglas, normas, regulaciones, estándares y expectativas de la ciudadanía, toda vez que ello permite identificar la transparencia en la rendición de cuentas; se identificó que la Entidad presentó 10 de los 13 documentos revisados, lo que quiere decir que su información no es oportuna ni confiable y, por lo tanto, no permitió a la ciudadanía conocer la ejecución y resultados de los recursos obtenidos en el Ejercicio Fiscal 2023.	
25. Publicar la información a que se refiere la Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos		
26. Publicar la información a que se refiere la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos		
27. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual		
28. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual		
29. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios		
30. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno		
31. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos		
32. Remitir a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre ejercicio y destino de gastos federales		
33. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)		
34. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales		
35. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros		
36. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas		

Fuente: Página web de la Entidad.







# Análisis de Remuneraciones

---

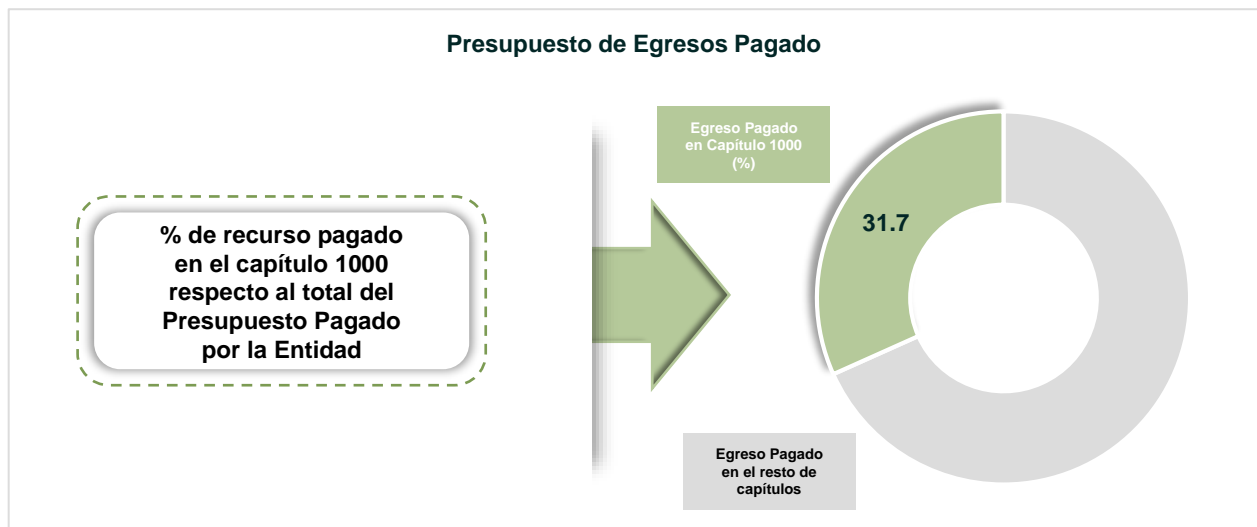
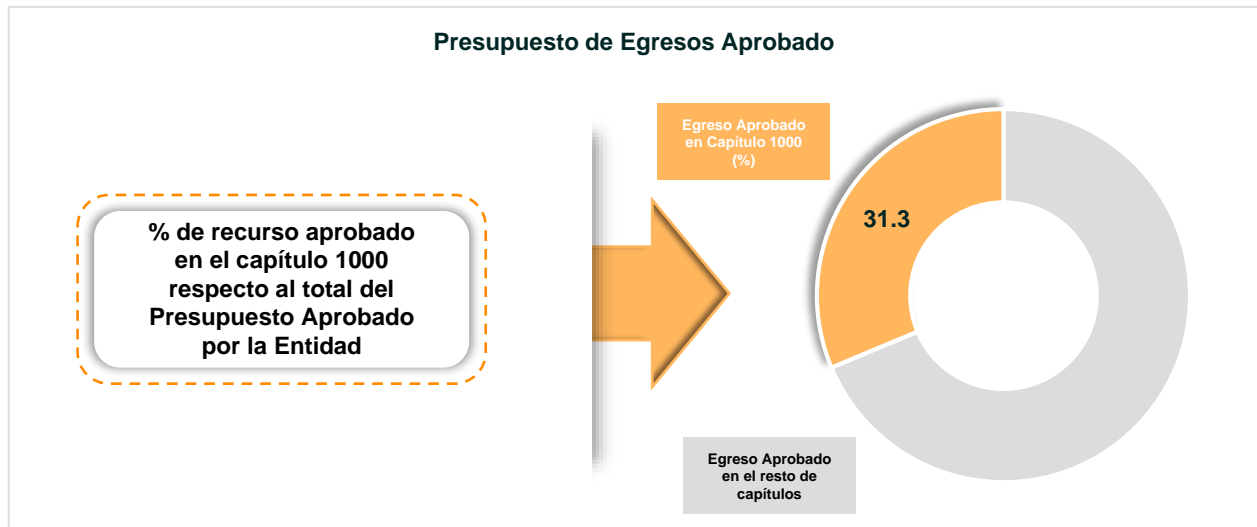






## Asignación del recurso del capítulo 1000 “Servicios Personales”

**Objetivo del procedimiento:** Verificar el porcentaje de asignación del recurso del capítulo 1000 “Servicios Personales” respecto al total del Presupuesto Aprobado y el Presupuesto Pagado por la Entidad.



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

**Resultado de la revisión**

Del análisis realizado, se detectó que el porcentaje aprobado en el capítulo 1000 representó el 31.3 por ciento del Presupuesto Aprobado de la Entidad. Cabe señalar que, en relación con los demás capítulos de gasto aprobados, el capítulo 1000 fue uno de los capítulos con mayor porcentaje asignado en el Presupuesto de Egresos; asimismo, al cierre del Ejercicio se identificó que, porcentualmente, fue el segundo capítulo de gasto en el que la Entidad erogó mayor recurso, con el 31.7 por ciento.

## Crecimiento del gasto en servicios personales

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que los recursos aprobados del capítulo 1000 “Servicios Personales” no rebasen el límite de crecimiento establecido en la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2022 y 2023.

### Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), se detectó que el presupuesto aprobado del Ejercicio Fiscal 2023 para servicios personales presentó un incremento del 7.5 por ciento respecto al Ejercicio 2022, por lo que rebasó el 3.0 por ciento del límite de crecimiento permitido en un 4.5 por ciento.

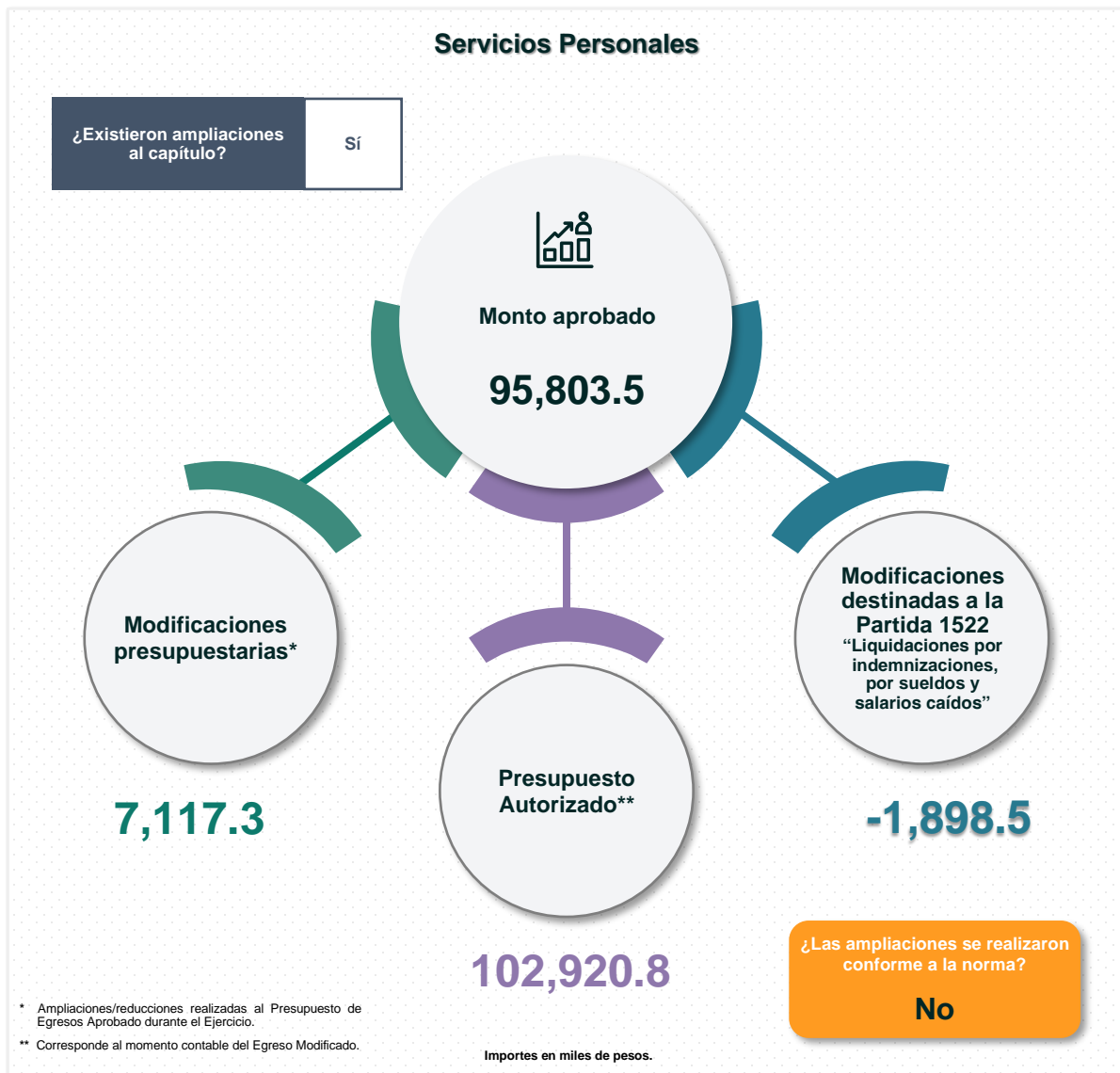
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por ende, coadyuvaron a la realización del análisis y obtención del resultado.



## Ampliaciones al capítulo 1000 “Servicios Personales”

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que el Presupuesto de Egresos Autorizado\* del capítulo 1000 “Servicios Personales” no presente ampliaciones, excepto por el pago de sentencias laborales.



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

**Resultado de la revisión**

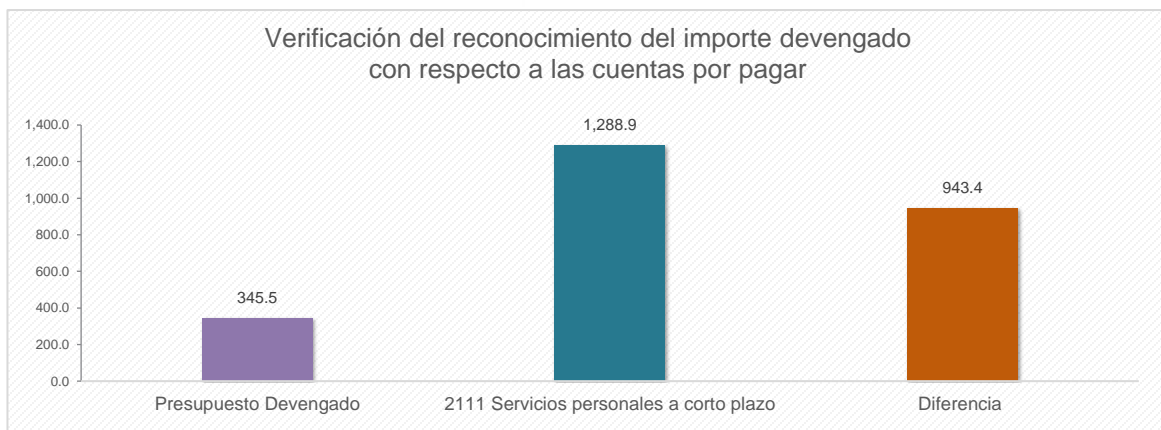
De lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 “Servicios Personales” por un importe de 7,117.3 miles de pesos; cabe señalar que el aumento de recursos se llevó a cabo, principalmente, en las partidas del gasto 1300 “Remuneraciones adicionales y especiales” y “Remuneraciones al personal de carácter transitorio”; no obstante, dichas ampliaciones no cumplieron con lo establecido en la normatividad aplicable, ya que sólo se permite el incremento en servicios personales durante el Ejercicio Fiscal para hacer frente al pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente; sin embargo, presentó una reducción por 1,898.5 miles de pesos.

La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.

## Presupuesto Autorizado, Devengado y Pagado del capítulo 1000

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que, al cierre del Ejercicio Fiscal 2023, el presupuesto pagado del capítulo 1000 “Servicios Personales” no exceda el presupuesto autorizado; asimismo, comprobar el reconocimiento contable del presupuesto devengado al cierre del Ejercicio.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y Balanza de Comprobación Detallada.

### Resultado de la revisión

Al verificar el egreso pagado en servicios personales, se identificó que la Entidad reportó un gasto de 102,575.3 miles de pesos, lo que representó el 99.7 por ciento del egreso autorizado.

Al cierre del Ejercicio Fiscal, la Entidad presentó un presupuesto devengado por un importe de 345.5 miles de pesos; sin embargo, en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2023, se identificó que la cuenta “Servicios personales por pagar a corto plazo” muestra un importe pendiente de pago por 1,288.9 miles de pesos; con lo cual se incumple la normatividad aplicable, ya que únicamente se pueden realizar pagos con cargo a dicho presupuesto por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda, que se hubiesen registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del Ejercicio.

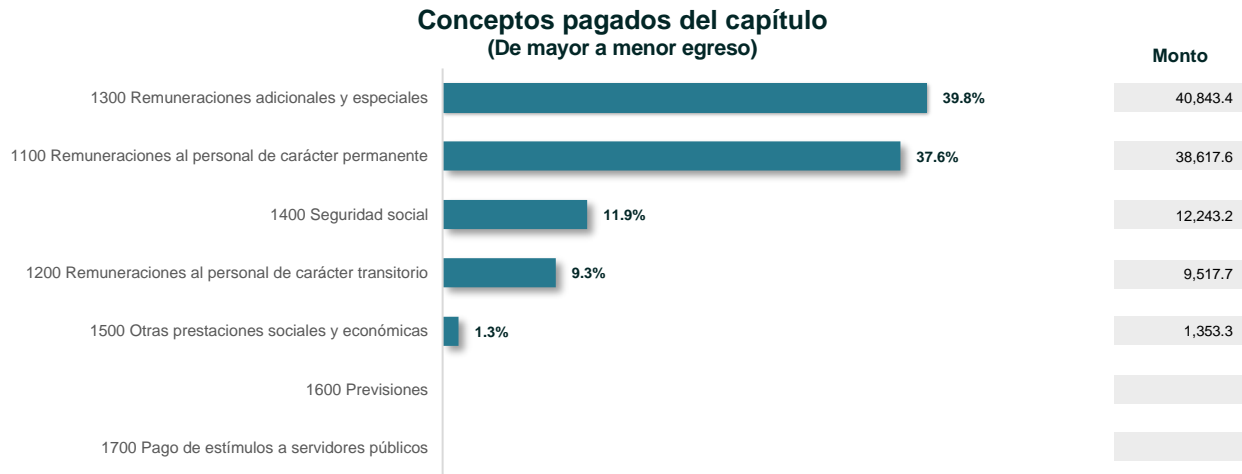
**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.



## Distribución del recurso por objeto del gasto

**Objetivo del procedimiento:** Verificar el desglose por concepto del presupuesto pagado del capítulo 1000 "Servicios Personales"; así como las partidas específicas con mayor monto pagado, pagadas sin recurso autorizado y con presupuesto pagado mayor al presupuesto autorizado.



### Principales partidas específicas con mayor monto pagado

- 1131 "Sueldo base" (34,425.9).
- 1345 "Gratificación" (18,379.5).
- 1341 "Compensación" (10,054.5).

Importes en miles de pesos.



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

### Resultado de la revisión

Del análisis de los montos pagados en servicios personales, se identificó que los conceptos con mayor importe pagado fueron: "Remuneraciones adicionales y especiales", por 40,843.4 miles de pesos, "Remuneraciones al personal de carácter permanente", por un importe de 38,617.6 miles de pesos y "Seguridad social", por 12,243.2 miles de pesos.

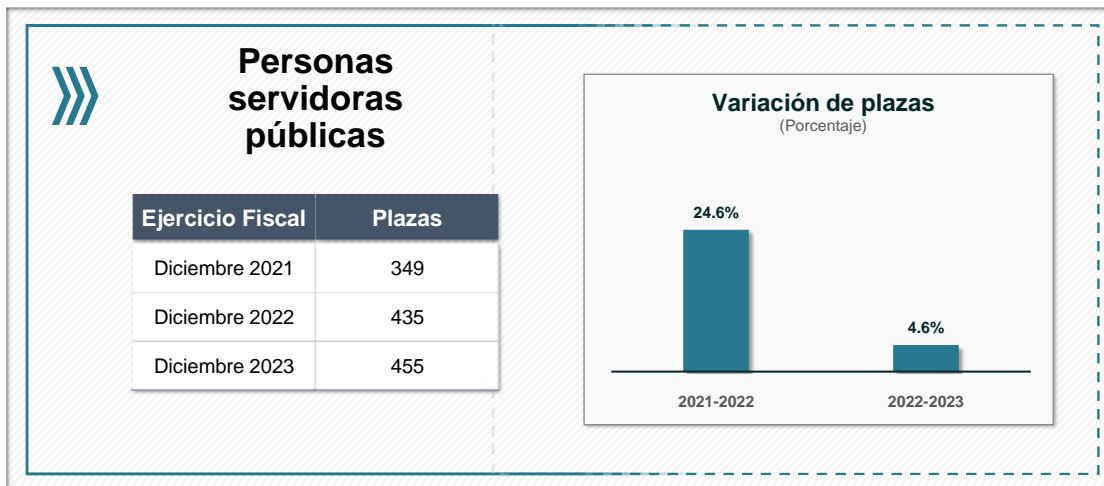
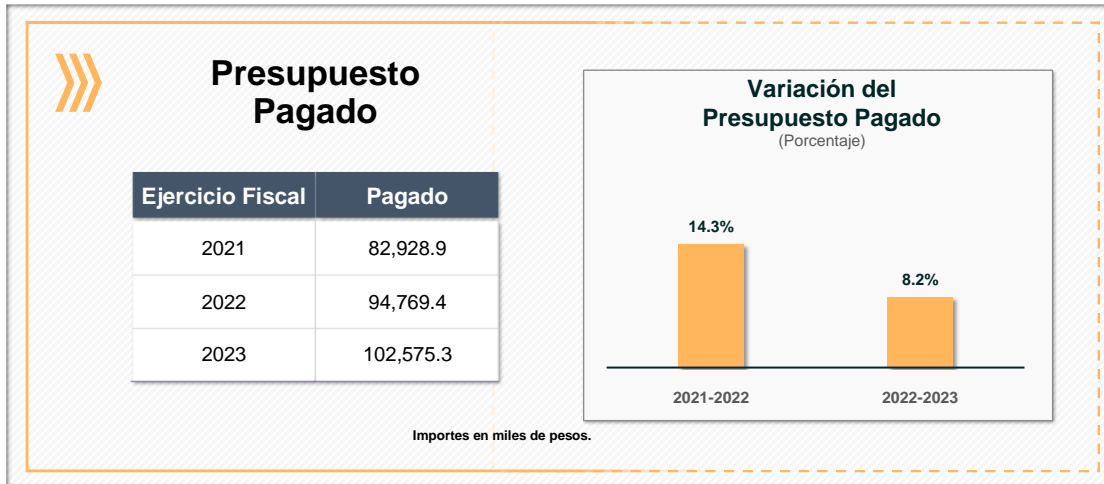
Cabe mencionar que, de las 23 partidas del gasto utilizadas, los pagos se realizaron con suficiencia presupuestaria.

**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.

## Comportamiento del Presupuesto Pagado

**Objetivo del procedimiento:** Verificar el comportamiento del presupuesto pagado del capítulo 1000 “Servicios Personales” del Ejercicio Fiscal 2023 con relación a lo pagado en 2021 y 2022; e identificar su correspondencia con la variación de las plazas ocupadas.



**Fuente:** EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y Reporte de plazas ocupadas por Remuneraciones al Trabajo Personal, correspondientes a 2021, 2022 y 2023.

**Resultado de la revisión**

Al analizar los importes del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del Ejercicio 2023, se identificó que la Entidad incrementó el pago en servicios personales por 7,806.0 miles de pesos respecto al Ejercicio 2022; en lo relativo a los importes registrados de 2021 a 2022, se observó una variación del 14.3 por ciento.

En relación con el comportamiento de la rotación de personal de los Ejercicios 2021 al 2023, se detectó que, al cierre de 2022, la Entidad registró un incremento de 86 plazas, principalmente en las relacionadas a puestos eventuales o por contrato; mientras que, al cierre de 2023, se reflejó un incremento de 17 plazas operativas y 6 administrativas; así como, una disminución de 3 plazas en el personal eventual o por contrato respecto a 2022.

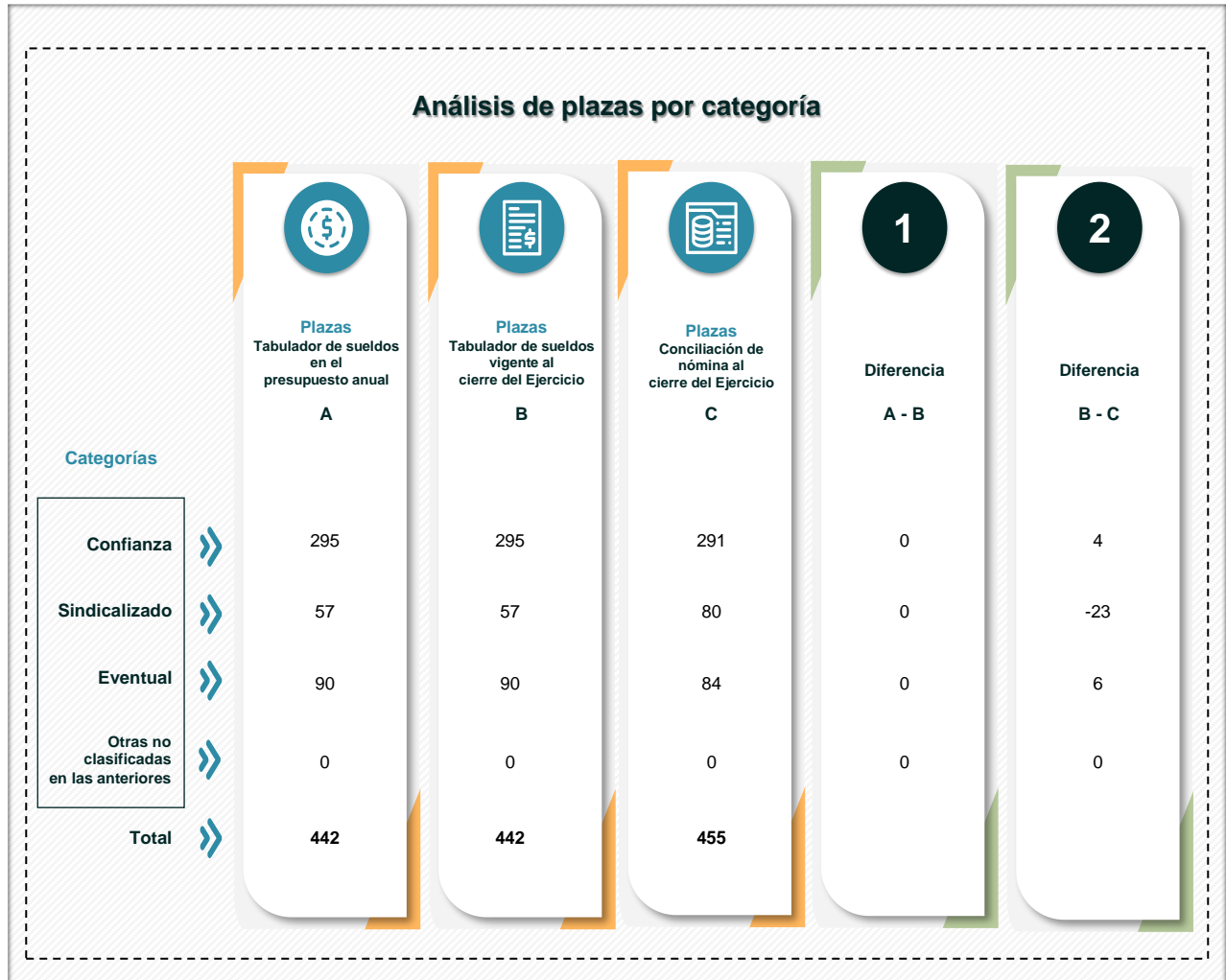
**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.



## Tabulador de sueldos por categoría

**Objetivo del procedimiento:** Identificar si la nómina por categoría se ajustó a la establecida en el tabulador de sueldos.



**Fuente:** Tabulador de sueldos presentado en el presupuesto anual 2023; Tabulador de sueldos presentado vigente al cierre del Ejercicio; y Conciliación de nómina (segunda quincena de diciembre 2023).

### Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información del Tabulador de Sueldos aprobado en el Presupuesto de Egresos Municipal del Ejercicio Fiscal 2023 se detectó que, al cierre del ejercicio, no se realizaron modificaciones.

Respecto a los pagos de nómina realizados, se identificó que, en la categoría de "Sindicalizado", se realizaron pagos en 23 plazas que no se encontraban autorizadas en Tabulador de Sueldos vigente.

La Entidad registró en su Conciliación de Nómina 82 plazas de personal eventual, sin reflejar el número de seguridad social que le corresponde a cada una; lo cual da indicios de que se omitió retener las cuotas y descuentos a cargo de las personas servidoras públicas y enterarlos oportunamente en los términos que establece la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado y Municipios.







# Análisis de Deuda Pública

---



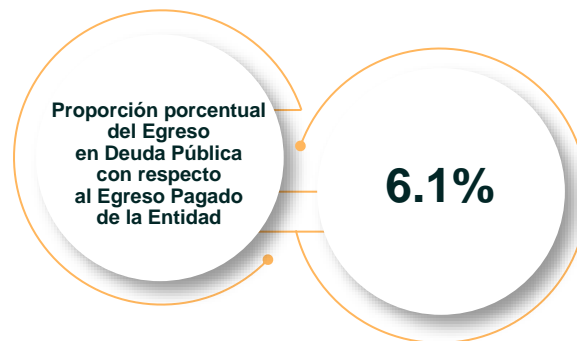
## Análisis del capítulo 9000 “Deuda Pública”

**Objetivo del procedimiento:** Identificar el desglose por concepto del presupuesto pagado del capítulo 9000 “Deuda Pública” y los programas presupuestarios aplicados.

**Conceptos pagados del capítulo**  
(Miles de pesos)



Importes en miles de pesos.



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

**Resultado de la revisión**

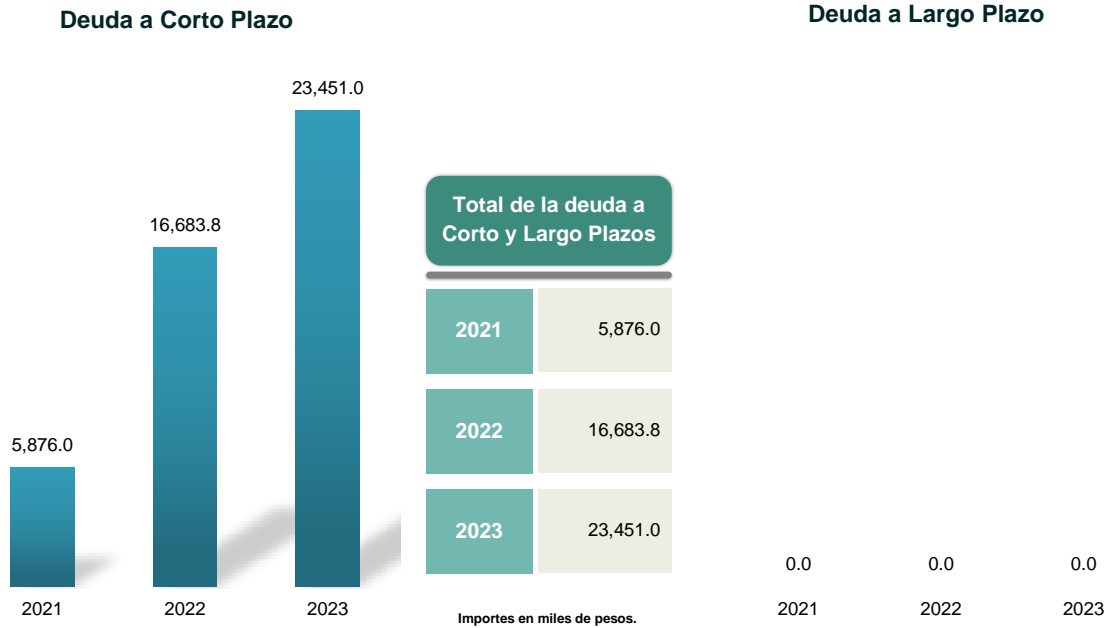
Se identificó que la Entidad destinó para el pago de deuda pública 19,704.7 miles de pesos, que representa el 6.1 por ciento del total del egreso pagado. Las partidas con mayor importe pagado fueron: “Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)”, por 12,381.3 miles de pesos y “Amortización de la deuda pública”, por 6,482.4 miles de pesos, es importante mencionar que la Entidad utilizó el programa 02010101 “Gestión integral de residuos sólidos” para el pago de ADEFAS; sin embargo, el programa correcto a utilizar es 04040101 “Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores”.

**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Relevancia:** La información se presentó de forma incompleta; y **comparabilidad:** Hay incongruencias en los archivos PDF, TXT y Excel.

## Evolución del endeudamiento 2021-2023

**Objetivo del procedimiento:** Analizar el comportamiento del endeudamiento de la Entidad durante los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023.



Plazo	Variación porcentual del endeudamiento		Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
	2021-2022	2022-2023	
Corto	183.9%	40.6%	“Porción de la deuda pública interna” (11,271.6), “Retenciones y contribuciones por pagar” (622.5) y “Proveedores por pagar” (-4,605.7).
Largo	-	-	No aplica.

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo 2021, 2022 y 2023; Anexo al Estado de Situación Financiera 2021, 2022 y 2023; y Balanza de Comprobación Detallada 2021, 2022 y 2023.

### Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo sobre la deuda a corto y largo plazos de los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023, se identificó que la Entidad presentó un aumento 40.6 por ciento respecto al Ejercicio anterior, que corresponde al pasivo a corto plazo.

Cabe mencionar que, durante los Ejercicios Fiscales 2021, 2022 y 2023, la Entidad no presentó endeudamiento a largo plazo.

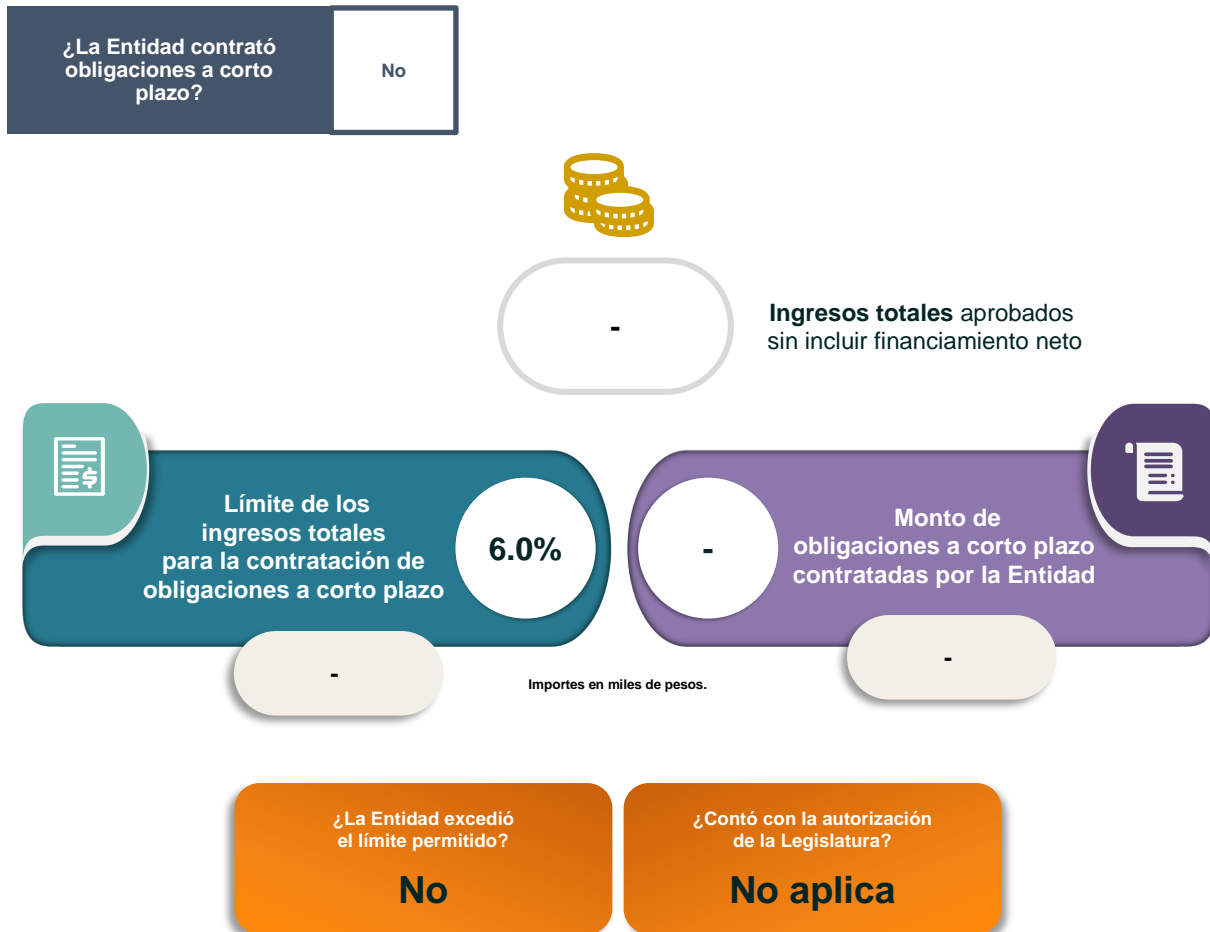
**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.



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

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que la Entidad no haya excedido el límite permitido en la Ley de Disciplina Financiera para la contratación de obligaciones a corto plazo, sin autorización de la Legislatura Local.



**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos; Estado de Situación Financiera Comparativo; Anexo al Estado de Situación Financiera; Formato y Expediente de Financiamientos a Corto y Largo Plazos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores; Balanza de Comprobación Detallada; Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos; y Sistema de Registro Público Único (SHCP).

**Resultado de la revisión**

Al revisar el Estado Analítico de Ingresos, el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Formato y Expediente de Financiamientos a corto y largo plazos, se identificó que la Entidad no presentó registros de financiamientos a corto plazo durante el Ejercicio Fiscal 2023.

**La información entregada por la Entidad no presentó la siguiente cualidad:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad, ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.

## Registro de financiamientos a corto y largo plazos

**Objetivo del procedimiento:** Verificar si la Entidad obtuvo ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos, y que éstos se encuentren inscritos en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente, de la SHCP, y en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos, del GEM; así como identificar el registro contable y presupuestario conforme a la normatividad aplicable.

Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2023	Intereses 2023	Saldo 2023	SHCP Inscrito en el Registro Público Único	GEM Inscrito en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos	Registro contable y presupuestario conforme a la norma aplicable
17,754.0	14/03/2023	BANOBRAS	N/A	20 meses	6,482.4	841.1	11,271.6	Si	Si	Si
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>17,754.0</b>				<b>6,482.4</b>	<b>841.1</b>	<b>11,271.6</b>			

**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos; Estado de Situación Financiera Comparativo; Anexo al Estado de Situación Financiera; Formato y Expediente de Financiamientos a Corto y Largo Plazos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores; Balanza de Comprobación Detallada; Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos; y Sistema de Registro Público Único (SHCP).

**Importes en miles de pesos.**

### Resultado de la revisión

Del análisis de los importes registrados en las cuentas contables y presupuestales por concepto de financiamientos, se identificó que la Entidad contrató un financiamiento a largo plazo en el Ejercicio Fiscal 2023 con BANOBRAS, por un importe de 17,754.0 miles de pesos a un plazo de 20 meses; por lo que registró contablemente un saldo pendiente de amortizar por 11,271.6 miles de pesos y, presupuestalmente, realizó pagos por concepto de amortización por un importe de 6,482.4 miles de pesos, que representa el 37.0 por ciento del total del financiamiento y generó intereses por un monto de 841.1 miles de pesos. Cabe mencionar que el financiamiento se encuentra inscrito en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos, del GEM, y en el Registro Público Único, de la SHCP.

**La información entregada por la Entidad no presentó las siguientes cualidades:**

**Oportunidad:** Los documentos carecen de oportunidad ya que no fueron entregados en tiempo y forma, sino como complemento, derivado de una requisición.





# Resultados de la revisión

---







## Resultados de la revisión

No.	Apartado	Resultado de la revisión	Normatividad infringida
1	Información presupuestaria	De las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Entidad, se identificó que éstas cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno, y que fueron reportadas, mediante acta de cabildo núm. 80, de la sesión ordinaria de fecha 21 de septiembre de 2023, en la cuenta pública, con el monto del gasto e ingreso ampliado; así como con su composición funcional y desagregación por unidades responsables del gasto, que derivó en la exposición de los fundamentos, motivos y razonamientos de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos. Asimismo, se observó que las modificaciones al presupuesto no se realizaron con las medidas de disciplina y transparencia, toda vez que, no hubo congruencia entre lo autorizado por parte del Órgano Máximo de Gobierno y las ampliaciones en la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado.	Artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8, 13 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 317 Bis A sexto párrafo, 318 y 319 y 352 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 31 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; Décimo primero fracción X de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México y módulo 3, "Información Programática", numeral 30. Actas del Órgano Máximo en las que se autorizan las modificaciones al Presupuesto Aprobado del Ejercicio 2023, de los Lineamientos para la Integración, Entrega y Envío de la Cuenta Pública Municipal del Ejercicio Fiscal 2023.
2	Información Presupuestaria	Del análisis realizado al Estado Analítico de Ingresos y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó desequilibrio presupuestario por fuente de financiamiento principalmente en el "FAIS- FISMDF" y en el "Financiamiento de Instituciones Financieras".	Artículos 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 285, 291, 301, 305 segundo párrafo, 320 Bis fracciones I y II, y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 13 fracción I y 18 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; y Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2023.
3	Información Presupuestaria	Al verificar la eficiencia del ejercicio de los recursos provenientes de los fondos, programas, subsidios y convenios de asignación, se identificó que el monto que registró el Municipio por concepto de subsidios y apoyos por gastos de operación de sus organismos descentralizados, que asciende a 16,073.4 miles de pesos, no coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos, cuyo monto es menor al reportado por el Municipio con una diferencia de 13.1 miles de pesos; asimismo, se identificó que el Municipio otorgó al IMCUFIDE el 0.9 por ciento del presupuesto aprobado por concepto de subsidios, aun cuando el decreto de creación del instituto establece una asignación anual del 2.0 por ciento.	Artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; fracciones III y V del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación; artículo 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 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; y artículo 24 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas.
4	Información Programática	Del análisis al Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y a los programas reportados por la Entidad, respecto a los pilares y ejes transversales, se identificó que la Entidad programó 41 programas, de los cuales los programas "Educación superior", "Derechos humanos", "Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios" y "Gasto social e inversión pública" presentaron recurso pagado, sin ejecución de metas; mientras que, el programa "Gobierno electrónico", realizó metas sin recurso asignado.	Artículos 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 19 fracción VI y 20 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 5 fracciones VIII y IX del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; y 88 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
5	Información financiera	El Inventario de Bienes Muebles de la Entidad es un aspecto fundamental que permite llevar un registro detallado de los bienes muebles que se tienen disponibles; en este sentido, al realizar la comparación entre los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Muebles presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en los saldos de las cuentas contables 1241 "Mobiliario y equipo de administración", 1242 "Mobiliario y equipo educacional y recreativo", 1243 "Equipo e instrumental médico y de laboratorio", 1244 "Vehículos y equipo de transporte", 1245 "Equipo de defensa y seguridad" y 1246 "Maquinaria, otros equipos y herramientas", por un importe de 1,836.7 miles de pesos.	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
6	Información financiera	El Inventario de Bienes Inmuebles de la Entidad es un aspecto fundamental que permite llevar un registro detallado de los bienes inmuebles que se tienen disponibles; al realizar la comparación entre los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera y el Inventario de Bienes Inmuebles presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en los saldos de las cuentas contables 1231 "Terrenos" y 1233 "Edificios no habitacionales", por un importe de 8,047.5 miles de pesos.	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
7	Información Financiera	Derivado de la conciliación de los movimientos de bienes muebles registrados en la cuenta pública, se identificó que las altas y bajas reportadas de forma administrativa y financiera no corresponden con lo informado en el Cuarto Informe Trimestral 2023; asimismo, en las altas se detectó que la información financiera y administrativa no reflejaron una conciliación físico-contable, esto indica que las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos no fueron presentados conforme a lo dispuesto a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se identificó que las operaciones realizadas por la Entidad, no son consistentes en cuanto a justificación y efecto de las afectaciones contables y administrativas.	Artículos 23, 24, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
8	Análisis de remuneraciones	Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), se detectó que el presupuesto aprobado del Ejercicio Fiscal 2023 para servicios personales presentó un incremento del 7.5 por ciento respecto al Ejercicio 2022, por lo que rebasó el 3.0 por ciento del límite de crecimiento permitido en un 4.5 por ciento.	Artículos 10 fracción I inciso a) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 292 Quintos del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
9	Análisis de remuneraciones	De lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" por un importe de 7,117.3 miles de pesos; cabe señalar que el aumento de recursos se llevó a cabo, principalmente, en las partidas del gasto 1300 "Remuneraciones adicionales y especiales" y "Remuneraciones al personal de carácter transitorio"; no obstante, dichas ampliaciones no cumplieron con lo establecido en la normatividad aplicable, ya que sólo se permite el incremento en servicios personales durante el Ejercicio Fiscal para hacer frente al pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente; sin embargo, presentó una reducción por 1,898.5 miles de pesos.	Artículos 13 fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 320 Bis fracción V del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
10	Análisis de remuneraciones	Al cierre del Ejercicio Fiscal, la Entidad presentó un presupuesto devengado por un importe de 345.5 miles de pesos; sin embargo, en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2023, se identificó que la cuenta "Servicios personales por pagar a corto plazo" muestra un importe pendiente de pago por 1,288.9 miles de pesos; con lo cual se incumple la normatividad aplicable, ya que únicamente se pueden realizar pagos con cargo a dicho presupuesto por los conceptos efectivamente devengados en el año que corresponda, que se hubiesen registrado en el informe de cuentas por pagar y que integran el pasivo circulante al cierre del Ejercicio.	Artículos 40 y 67 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y "Acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos", emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 13 fracciones IV y VII de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



No.	Apartado	Resultado de la revisión	Normatividad infringida
11	Análisis de remuneraciones	Respecto a los pagos de nómina realizados, se identificó que, en la categoría de sindicalizado, se realizaron pagos en 23 plazas que no se encontraban autorizadas en Tabulador de Sueldos vigente.	Artículos 115 fracción IV, inciso c) párrafo tercero y 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 125 antepenúltimo párrafo y 147 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 98 fracciones XV y XVI de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.
12	Análisis de remuneraciones	La Entidad registró en su Conciliación de Nómina 82 plazas de personal eventual, sin reflejar el número de seguridad social que le corresponde a cada una; lo cual da indicios de que se omitió retener las cuotas y descuentos a cargo de las personas servidoras públicas y enterarlos oportunamente en los términos que establece la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado y Municipios.	Artículos 31 fracción XXXII y 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Municipios.

