



# Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2023

Revisión de la Cuenta Pública  
Entidades Municipales  
Tomo I. Municipios  
Volumen 35. Otzolotepec



[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

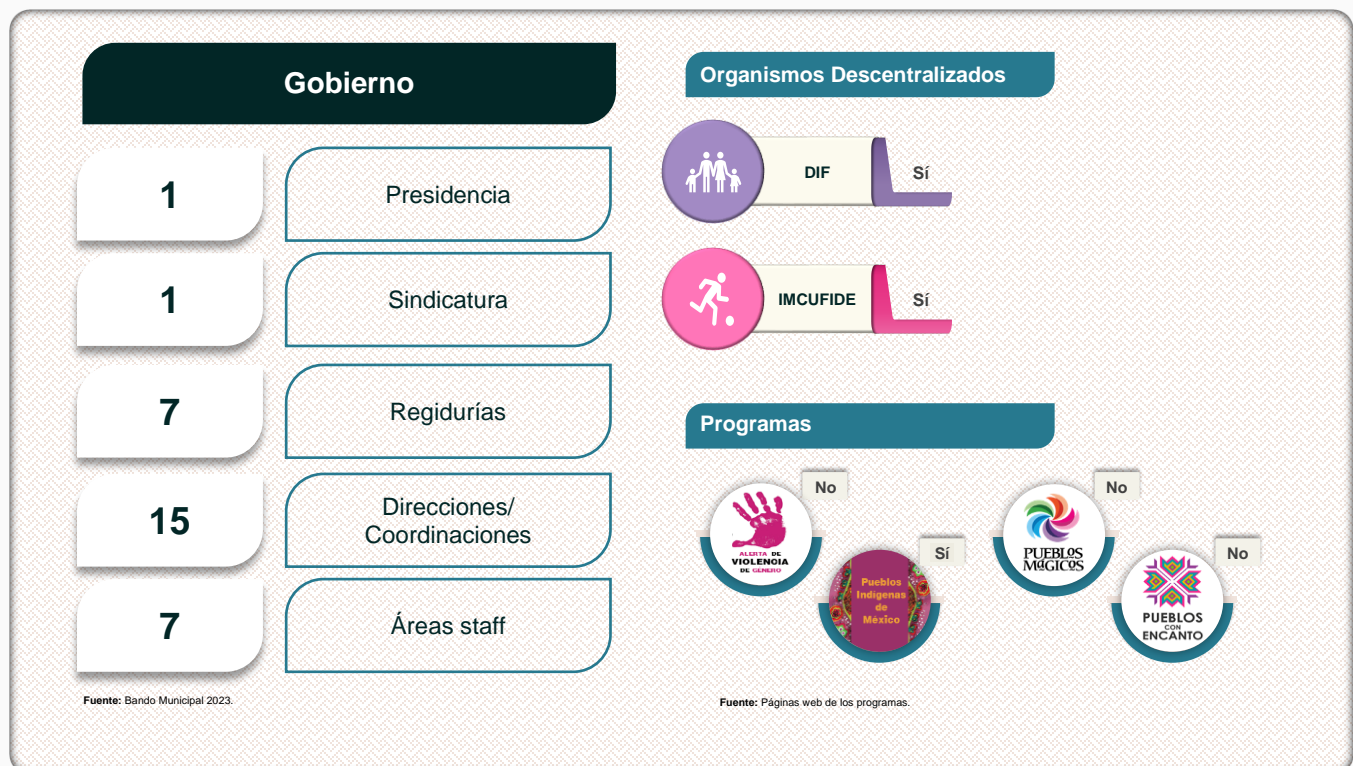
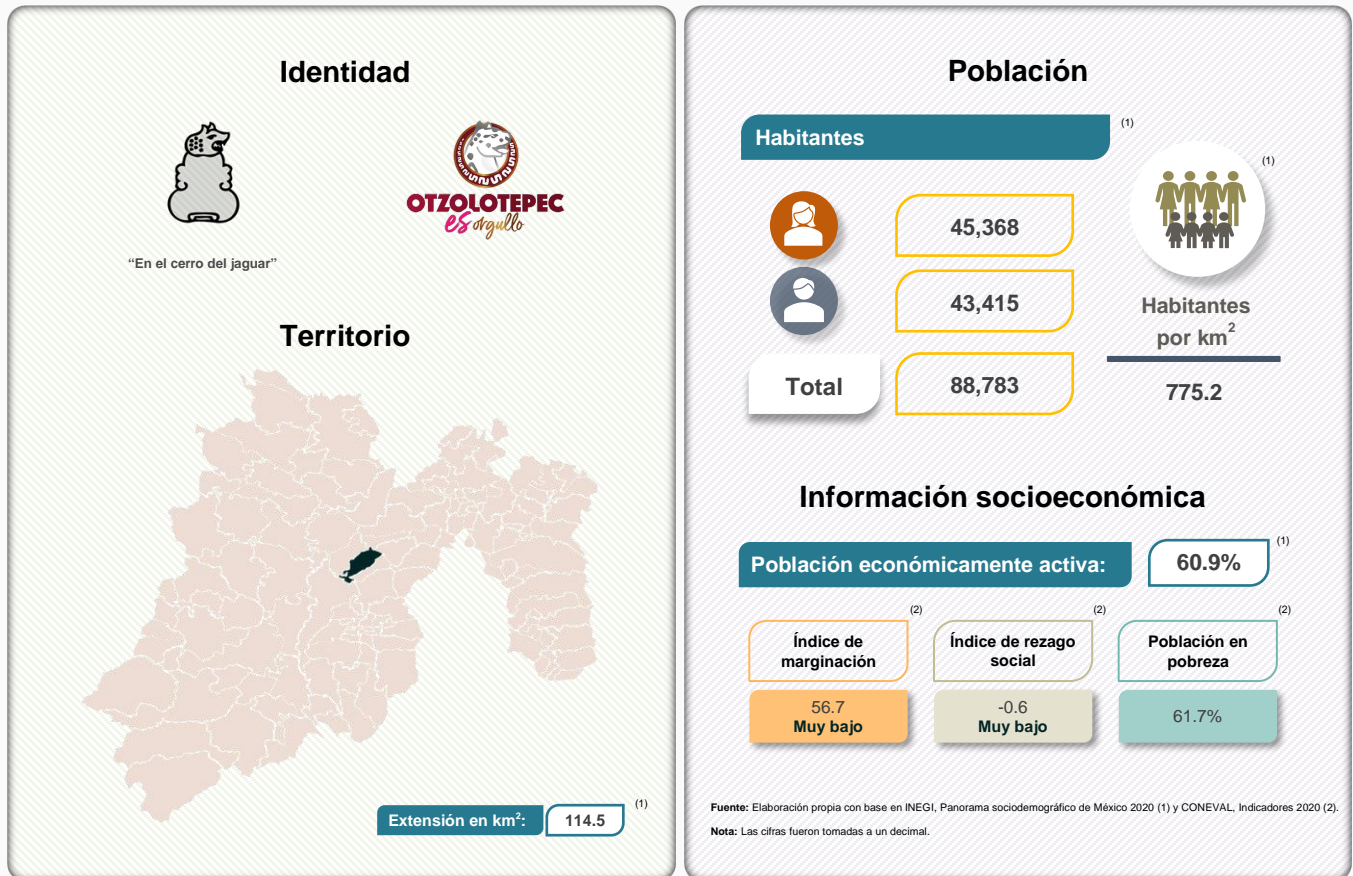
---

**Municipio de  
Otzolotepec**



# Otzolotepec

## Aspectos generales









# Información Presupuestaria

---





# Revisión de la Cuenta Pública. Ejercicio Fiscal 2023

## Resumen general del ejercicio presupuestario y programático del Municipio de Otzolotepec

| 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 (GMAP) | 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 |
|-------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Pilar 1           | Relaciones exteriores  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Desarrollo comunitario   | -                              | 6,254.4                             | -  | 6,328.1                         | 46                                  | 7,791.0           | 6,672.0       | SI   | 47                                 | 47                                | 85.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Vivienda   | -                              | 0.0                                 | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Prevención médica para la comunidad  | -                              | 1,317.5                             | -  | 1,317.5                         | 36                                  | 1,320.2           | 1,317.1       | SI   | 3                                  | 3                                 | 99.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Atención médica  | 0.3                            | 879.6                               | 11,387                                   | 12,063                          | 17                                  | 1,609.1           | 1,405.0       | SI   | 8,448                              | 8,448                             | 87.3%                        | 100.0%                         |
|                   | Cultura física y deporte   | 4                              | 1,815.5                             | 28                                       | 18,129                          | 17                                  | 41.8              | 41.8          | SI   | 16                                 | 16                                | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Educación básica   | 0                              | 8,265.4                             | 42                                       | 8,265.4                         | 15                                  | 7,526.5           | 7,215.1       | SI   | 11                                 | 11                                | 95.9%                        | 100.0%                         |
|                   | Educación media superior   | 0                              | 70.4                                | 6  | 71.4                            | 6                                   | 10.7              | 10.7          | SI   | 7                                  | 7                                 | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Educación superior   | 0                              | 0.3                                 | 5  | 2.3                             | 4                                   | 25.1              | 25.1          | SI   | 3                                  | 3                                 | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Educación para adultos   | 0                              | 4.5                                 | 25                                       | 4.5                             | 24                                  | 1.4               | 0.3           | SI   | 5                                  | 5                                 | 21.0%                        | 100.0%                         |
| Eje I             | Educación para la población infantil                                       | 3                              | 843.0                               | -  | 819,478                         | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Alimentación y nutrición familiar  | 3                              | 491.0                               | 262                                      | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Pueblos indígenas  | 0                              | 330.2                               | 12                                       | 330.2                           | 25                                  | 333.9             | 301.8         | SI   | 19                                 | 19                                | 90.4%                        | 100.0%                         |
|                   | Atención a personas con discapacidad                                       | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Atención a personas con discapacidad                                       | -                              | 964.2                               | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Apoyo a los adultos mayores  | -                              | 1,035.4                             | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Desarrollo integral de la familia  | -                              | 543.9                               | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Oportunidades para los jóvenes   | 0                              | 720.1                               | 10                                       | 720.1                           | 13                                  | 641.0             | 438.7         | SI   | 12                                 | 12                                | 68.4%                        | 100.0%                         |
|                   | Modernización de los servicios comunales                                   | 0                              | 1,902.1                             | 345                                      | 1,902.1                         | 952                                 | 1,586.4           | 1,429.6       | SI   | 1,132                              | 1,132                             | 80.1%                        | 100.0%                         |
|                   | Empleo   | 0                              | 140.7                               | 26                                       | 140.7                           | 26                                  | 57.5              | 57.5          | SI   | 25                                 | 25                                | 100.0%                       | 100.0%                         |
| Pilar 2           | Desarrollo agrícola  | 0                              | 1,030.5                             | 253                                      | 1,020.5                         | 192                                 | 1,183.0           | 1,107.8       | SI   | 195                                | 195                               | 93.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Fomento a productores rurales  | 0                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Fomento pecuario   | 0                              | 0.4                                 | 15                                       | 10.4                            | 7                                   | 13.1              | 3.1           | SI   | 13                                 | 13                                | 23.4%                        | 100.0%                         |
|                   | Salud, inocuidad y calidad agroalimentaria                                 | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Fomento acícola  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Seguros y garantías financieras agropecuarias                              | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Modernización industrial y del comercio                                    | 0                              | 5,666.9                             | 1,204                                    | 5,666.9                         | 1,034                               | 5,917.3           | 3,950.9       | SI   | 1,405                              | 1,405                             | 66.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre           | 0                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Fomento turístico  | 0                              | 251.6                               | 159                                      | 251.6                           | 33                                  | 1,072.2           | 1,072.2       | SI   | 36                                 | 36                                | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Investigación científica   | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
| Pilar 3           | Promoción artesanal  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Conservación del patrimonio público  | 0                              | 122.6                               | 10,014                                   | 122.6                           | 12,702                              | 122.8             | 114.1         | SI   | 17,646                             | 17,646                            | 92.9%                        | 100.0%                         |
|                   | Política territorial   | 0                              | 3,853.4                             | 2,689                                    | 3,853.4                         | 3,571                               | 4,321.1           | 3,441.7       | SI   | 2,463                              | 2,463                             | 79.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Protección civil   | 0                              | 9,389.7                             | 131                                      | 9,389.7                         | 435                                 | 10,902.8          | 6,336.8       | SI   | 485                                | 485                               | 58.1%                        | 100.0%                         |
|                   | Gestión integral de residuos sólidos                                       | 0                              | 13,216.7                            | 2,816                                    | 13,136.5                        | 10,028                              | 11,971.6          | 9,064.5       | SI   | 9,169                              | 9,169                             | 75.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado                       | 0                              | 30,954.6                            | 179                                      | 27,083.6                        | 163                                 | 27,244.9          | 25,390.6      | SI   | 340                                | 340                               | 93.2%                        | 100.0%                         |
|                   | Protección al ambiente   | 0                              | 184.0                               | 50,038                                   | 182.0                           | 43                                  | 189.5             | 187.0         | SI   | 31                                 | 31                                | 98.7%                        | 100.0%                         |
|                   | Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad    | 0                              | 1.1                                 | -  | 3.1                             | 9,031                               | 2.7               | 1.2           | SI   | 10,676                             | 10,676                            | 44.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Manejo urbano  | 0                              | 102,652.3                           | 873                                      | 107,103.6                       | 1,137                               | 147,462.4         | 136,914.4     | SI   | 10,407                             | 10,407                            | 92.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Manejo eficiente y sustentable del agua                                    | 0                              | 9,465.8                             | 13,218                                   | 9,465.8                         | 281,099                             | 9,674.9           | 9,287.3       | SI   | 232,184                            | 232,184                           | 96.0%                        | 100.0%                         |
| Alumbrado público | 0  | 18,305.4                       | 1,225                               | 17,633.7                                 | 1,869                           | 20,619.8                            | 19,619.8          | SI            | 2,436  | 2,436                              | 95.2%                             | 100.0%                       |                                |
| Eje II            | Cultura y arte   | 0                              | 921.3                               | 60                                       | 923.8                           | 126                                 | 4,677.2           | 4,677.2       | SI   | 108                                | 108                               | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Desarrollo forestal  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Electrificación  | 0                              | 7,603.6                             | 6  | 7,603.6                         | 18                                  | 8,721.8           | 8,721.8       | SI   | 27                                 | 27                                | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre                    | 0                              | 480.4                               | 65                                       | 480.4                           | 72                                  | 184.6             | 79.8          | SI   | 73                                 | 73                                | 43.2%                        | 100.0%                         |
|                   | Derechos humanos   | 0                              | 492.9                               | 252                                      | 492.9                           | 1,143                               | 430.4             | 425.4         | SI   | 2,375                              | 2,375                             | 98.8%                        | 100.0%                         |
|                   | Mediación y conciliación municipal   | 0                              | 1,225.8                             | 140                                      | 1,225.8                         | 28                                  | 1,128.6           | 1,079.4       | SI   | 189                                | 189                               | 95.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Seguridad pública  | 0                              | 34,907.3                            | 1,933                                    | 34,907.3                        | 1,879                               | 36,211.6          | 34,267.3      | SI   | 1,784                              | 1,784                             | 94.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública                  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Protección jurídica de las personas y sus bienes                           | 0                              | 3,103.3                             | 38                                       | 3,103.3                         | 38                                  | 3,087.1           | 2,928.5       | SI   | 38                                 | 38                                | 94.9%                        | 100.0%                         |
|                   | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre                | 0                              | 773.4                               | 905                                      | 773.4                           | 344                                 | 643.0             | 571.6         | SI   | 348                                | 348                               | 88.9%                        | 100.0%                         |
| Eje III           | Inclusión económica para la igualdad de género                             | 0.3                            | 10.1                                | 387                                      | 10.1                            | 13                                  | 8.4               | 8.4           | SI   | 13                                 | 13                                | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Conducción de las políticas generales de gobierno                          | -                              | 23,911.2                            | 332                                      | 24,009.1                        | 57                                  | 23,507.7          | 14,007.0      | SI   | 57                                 | 57                                | 59.6%                        | 100.0%                         |
|                   | Democracia y pluralidad política   | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público            | 0                              | 1,942.7                             | 489                                      | 1,942.7                         | 482                                 | 1,786.4           | 1,750.6       | SI   | 487                                | 487                               | 96.0%                        | 100.0%                         |
|                   | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios                   | 0                              | 28.2                                | 388                                      | 28.2                            | 528                                 | 173.0             | 166.6         | SI   | 424                                | 424                               | 86.3%                        | 100.0%                         |
|                   | Asistencia jurídica al elector   | 0                              | 11,757.7                            | 82                                       | 11,490.5                        | 82                                  | 11,490.5          | 7,085.6       | SI   | 322                                | 322                               | 61.7%                        | 100.0%                         |
|                   | Reglamentación municipal   | 0                              | 16,090.2                            | 492                                      | 16,090.2                        | 3,110                               | 16,304.7          | 14,957.4      | SI   | 2,929                              | 2,929                             | 91.7%                        | 100.0%                         |
|                   | Coordinación intergubernamental regional                                   | 0                              | 40.9                                | 2  | 40.9                            | 2                                   | 4.6               | 4.6           | SI   | 2                                  | 2                                 | 11.4%                        | 100.0%                         |
|                   | Fortalecimiento de los ingresos  | 0                              | 5,198.9                             | 500,018                                  | 5,198.9                         | 800,019                             | 4,951.8           | 3,363.8       | SI   | 1,749,345                          | 1,749,345                         | 67.9%                        | 100.0%                         |
|                   | Gasto social e inversión pública   | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
| Eje IV            | Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo                    | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Planeación y presupuesto basado en resultados                              | 0                              | 34,448.9                            | 52                                       | 34,448.9                        | 39                                  | 32,813.1          | 31,188.4      | SI   | 37                                 | 37                                | 85.0%                        | 100.0%                         |
|                   | Consolidación de la administración pública de resultados                   | 0                              | 9,205.5                             | 22                                       | 9,205.5                         | 4,161                               | 10,124.9          | 9,020.4       | SI   | 3,080                              | 3,080                             | 89.1%                        | 100.0%                         |
|                   | Modernización del catastro mexicano  | 0                              | 3,494.5                             | 876                                      | 3,494.5                         | 2,070                               | 2,201.9           | 1,879.4       | SI   | 3,688                              | 3,688                             | 85.4%                        | 100.0%                         |
|                   | Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica | 0                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Comunicación pública y fortalecimiento informativo                         | 0                              | 3,973.3                             | 362                                      | 3,973.3                         | 1,003                               | 5,003.3           | 3,702.0       | SI   | 15,740                             | 15,740                            | 74.0%                        | 100.0%                         |
|                   | Transparencia  | 0                              | 578.7                               | 14                                       | 578.7                           | 33                                  | 558.3             | 487.6         | SI   | 34                                 | 34                                | 87.2%                        | 100.0%                         |
|                   | Deuda pública  | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Transferencias   | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
|                   | Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores      | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
| Eje V             | Impulso al federalismo y desarrollo municipal                              | 0                              | 263.5                               | 410                                      | 263.5                           | 408                                 | 301.1             | 301.1         | SI   | 492                                | 492                               | 100.0%                       | 100.0%                         |
|                   | Gobierno electrónico   | 0                              | 2,588.4                             | 105                                      | 2,588.4                         | 146                                 | 2,607.2           | 2,400.8       | SI   | 126                                | 126                               | 92.1%                        | 100.0%                         |
|                   | Nuevas organizaciones de la sociedad                                       | -                              | -                                   | -  | -                               | -                                   | -                 | -             | -  | -                                  | -                                 | -                            | -                              |
| <b>Total</b>      |  | <b>384,048.5</b>               | <b>1,421,768</b>                    | <b>379,846.3</b>                         | <b>1,130,402</b>                | <b>428,600.6</b>                    | <b>375,470.6</b>  |               | <b>2,078,958</b>                                     | <b>2,078,958</b>                   | <b>88.3%</b>                      | <b>100.0%</b>                |                                |

\* Cierres 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 (MAVICI), 6 Instituto Municipal de la Juventud (IMJUUV), 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>  | La Entidad consideró como entidades fiscalizables ejecutoras al Municipio, DIF, e IMCUFIDE, así mismo, se identificó que, de los 18 programas que conforman este pilar, y en 17 de ellos reportó con una estimación de recursos y 9 con planeación de unidades de metas; asimismo, se observó que asignó recurso y programó metas a 10 programas. Respecto a los recursos pagados, se puede observar que el porcentaje de egreso pagado es menor al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que el programa "Educación para adultos" contó con un porcentaje de recurso pagado del 21.0 por ciento; sin embargo, el porcentaje de avance de metas es del 100.0 por ciento.   |
| <b>Pilar 2 Económico</b>                                       | Se identificó que, de los 13 programas que conforman este pilar, la Entidad contó con una estimación de recursos y planeación de unidades de metas en 6 de ellos. Respecto a la programación y presupuestación se puede observar que fueron considerados en la totalidad de los programas con asignación de recursos y programación de metas por lo que se pudo apreciar que los recursos pagados fueron menores al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que el programa "Fomento pecuario" contó con un porcentaje de recurso pagado del 23.4 por ciento; sin embargo, el porcentaje de avance de metas es del 100.0 por ciento.   |
| <b>Pilar 3 Territorial</b>                                     | Se identificó que, de los 14 programas que conforman este pilar, la Entidad; en 13 de ellos reportó con una estimación de recursos y 12 con planeación de unidades de meta; asimismo, se observó que asignó recurso y programó metas a 13 programas. Respecto a la programación y presupuestación se puede observar que fueron considerados en totalidad los programas con asignación de recursos y programación de metas a lo que se pudo apreciar que los recursos pagados fueron menores al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que el programa "Modernización en la movilidad y el transporte terrestre" contó con un porcentaje de recurso pagado del 43.2 por ciento; sin embargo, el porcentaje de avance de metas es del 100.0 por ciento. |
| <b>Pilar 4 Seguridad</b>                                       | Se identificó que, de los 5 programas que conforman este pilar, en 4 de ellos reportó una estimación de recursos y 3 con planeación de unidades de meta; asimismo, se observó que asignó recurso y programó metas a 4 programas. Respecto a la programación y presupuestación se puede observar que fueron considerados en la totalidad de los programas con asignación de recursos y programación de metas, por lo que, se pudo apreciar que los recursos pagados fueron menores al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que 4 programas cumplieron al 100.0 por ciento del recurso pagado y metas ejecutadas.   |
| <b>Eje I Igualdad de género</b>                                | Se identificó que, de los 2 programas que conforman este eje, ambos contaron con estimación de recursos y planeación de unidades de meta; asimismo, se observó que asignaron recurso y programación en su totalidad. Respecto a la programación y presupuestación se puede observar que fueron considerados en totalidad, los programas con asignación de recursos y programación de metas, por lo que, se pudo apreciar que los recursos pagados fueron menores al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que el programa "Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre" contó con un porcentaje de recurso pagado del 88.9 por ciento; sin embargo, el porcentaje de avance de metas es del 100.0 por ciento.                        |
| <b>Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable</b>            | Se identificó que, de los 19 programas que conforman este eje en 12 de ellos reportó una estimación de recursos y 11 con planeación de unidades de metas; asimismo, se observó que asignó recurso y programó metas a 12 programas. Respecto a los recursos pagados, se puede observar que el porcentaje de egreso pagado es menor al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que el programa "Coordinación intergubernamental regional" contó con un porcentaje de recurso pagado del 11.4 por ciento; sin embargo, el porcentaje de avance de metas es del 100.0 por ciento. agregar texto.   |
| <b>Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno</b> | Se identificó que, de los 3 programas que conforman este eje, contó con una estimación de recursos y planeación de unidades de metas en 2 de ellos. Respecto a la programación y presupuestación se puede observar que fueron considerados en la totalidad de los programas con asignación de recursos y programación de metas por lo que, se pudo apreciar que los recursos pagados fueron menores al total del egreso modificado, por lo tanto, la Entidad contó con suficiencia presupuestaria. Cabe mencionar que 1 programa contó con un porcentaje de recurso pagado del 92.1 y ejecución de metas al 100.0 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.



## 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>379,846.3</b> | <b>428,600.6</b> | <b>0.0</b> | <b>442,592.9</b> |
| Ingresos de Gestión >>  | 45,153.0         | 45,153.0         | 0.0        | 51,360.7         |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones >> | 299,431.0        | 348,185.4        | 0.0        | 355,379.9        |
| Otros Ingresos y Beneficios >>  | 35,262.3         | 35,262.3         | 0.0        | 35,852.3         |

### Egresos

(Miles de pesos)

|   | Aprobado         | Modificado       | Devengado      | Pagado           | Ejercido         |
|---|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| ¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza? >>                       | No               | No               | No             | No               |                  |
| <b>Total</b> >>   | <b>379,846.3</b> | <b>428,600.6</b> | <b>4,088.7</b> | <b>378,470.6</b> | <b>382,559.3</b> |
| <b>1000</b> Servicios Personales >>                                   | 124,537.8        | 126,536.1        | 0.0            | 125,118.6        | 125,118.6        |
| <b>2000</b> Materiales y Suministros >>                               | 39,840.2         | 37,385.5         | 0.0            | 29,720.7         | 29,720.7         |
| <b>3000</b> Servicios Generales >>                                    | 69,358.9         | 70,589.7         | 1,265.3        | 52,008.5         | 53,273.8         |
| <b>4000</b> Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas >> | 29,664.3         | 25,910.2         | 0.0            | 23,878.2         | 23,878.2         |
| <b>5000</b> Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles >>                | 22,478.0         | 31,395.2         | 0.0            | 15,270.2         | 15,270.2         |
| <b>6000</b> Inversión Pública >>                                      | 93,967.0         | 136,783.8        | 2,823.3        | 132,474.3        | 135,297.7        |
| <b>7000</b> Inversiones Financieras y Otras Provisiones >>            | 0.0              | 0.0              | 0.0            | 0.0              | 0.0              |
| <b>8000</b> Participaciones y Aportaciones >>                         | 0.0              | 0.0              | 0.0            | 0.0              | 0.0              |
| <b>9000</b> Deuda Pública >>  | 0.0              | 0.0              | 0.0            | 0.0              | 0.0              |

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

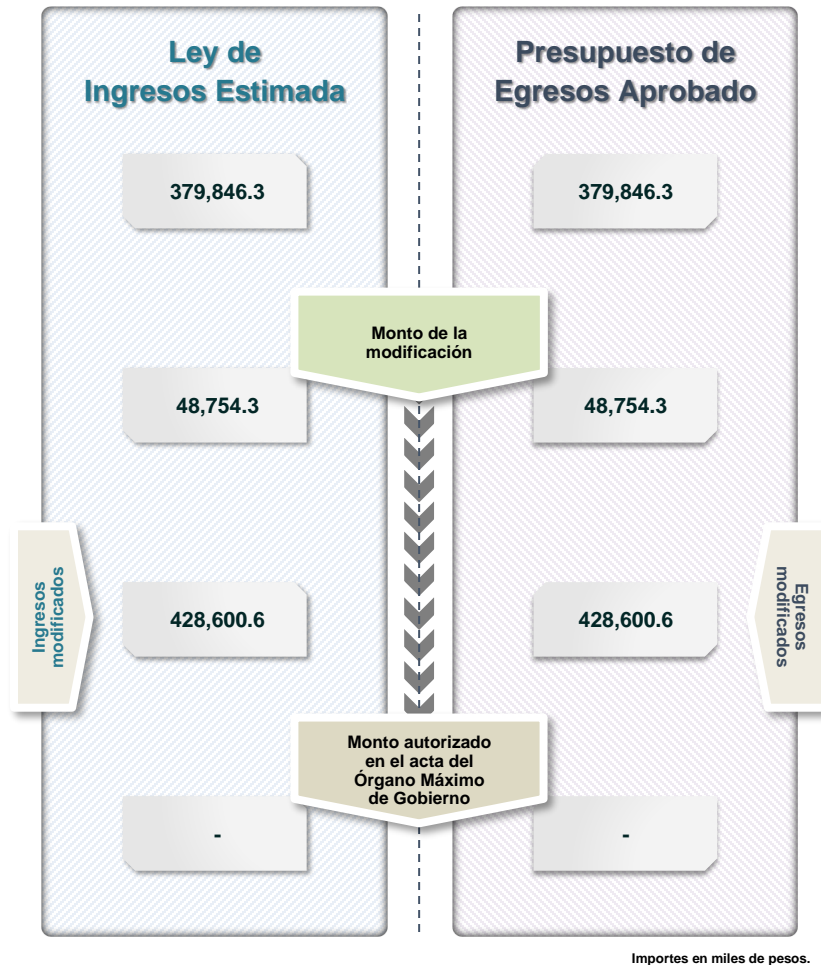
Del análisis realizado, se identificó que la Entidad informó de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos, ya que la presentación y estructura de sus estados presupuestarios están de acuerdo al Clasificador por Rubros de Ingresos y Egresos. Por esta razón fue posible identificar los conceptos principales del origen y aplicación de los recursos, lo que facilitó la comprensión del proceso presupuestario y proporcionó 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.

**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.

## 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 no cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno, ya que el Acta 19 con fecha 9 de junio de 2022 presentada en la Cuenta Pública hace referencia a modificaciones del presupuesto; sin embargo corresponden al ejercicio inmediato anterior; por lo que no permite identificar el monto del gasto e ingreso ampliado, así como su composición funcional y desagregación por unidades responsables del gasto del ejercicio 2023. Esto derivó en la falta de exposición de los fundamentos, motivos y razonamientos de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos.

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

**Comparabilidad:** La información reveló falta de armonización; no es consistente, precisa e integral, ya que presentó un inadecuado registro de las operaciones efectuadas y **relevancia:** La información se presentó de forma incompleta.



## 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   | 79,593.0         | 79,626.9         | 33.9  |
|                                    |  | Transferencias a Organismos Descentralizados Municipales                                 |                  |                  |       |
|                                    | Financiamientos Internos                                   | Financiamiento de Instituciones Financieras  |                  |                  |       |
|                                    |  | Financiamiento de Proveedores  |                  |                  |       |
|                                    | 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                                       | 141,977.9        | 141,346.0        | 631.9 |
|                                    |  | Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF               | 3,292.5          | 3,292.5          | 0.0   |
| Etiquetado                         | Recursos Estatales   | Ingresos no etiquetados derivados del Sistema Estatal de Coordinación Hacendaria         |                  |                  |       |
|                                    |  | Ingresos recibidos del Sector Privado  |                  |                  |       |
|                                    | Otros recursos de libre disposición                        | Fondos Internacionales   |                  |                  |       |
|                                    |  | Ingresos recibidos de otros gobiernos municipales  |                  |                  |       |
|                                    |  | Ingresos recibidos de otros gobiernos estatales  |                  |                  |       |
|                                    | Recursos Federales   | FAIS- FISMDF   | 66,418.9         | 66,418.9         | 0.0   |
|                                    |  | FORTAMUN   | 79,336.7         | 79,934.7         | 596.1 |
|                                    |  | FASP   | 1,154.7          | 1,154.7          | 0.0   |
|                                    |  | 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    | 14,966.1   | 14,966.1         | 0.0              |       |
|                                    | Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo       | 40,591.1   | 40,591.1         | 0.0              |       |
| Otros                              | Otros recursos Estatales etiquetados                       |  |                  |                  |       |
|                                    | Otras fuentes no clasificadas en las anteriores*           | 1,269.8  | 1,269.8          | 0.0              |       |
| <b>Importes en miles de pesos.</b> |  | <b>Total</b>   | <b>428,600.6</b> | <b>428,600.6</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 |
|-----------|----------|------------------|----------------|-------------------|
| 293,450.5 | 55,557.1 | 79,593.0         | 0.0            | 428,600.6         |

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE Detallado.

#### Resultado de la revisión

De la revisión al Estado Analítico de Ingresos y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó desequilibrio presupuestario en las siguientes fuentes de financiamiento: 1111 "Ingresos Propios del Municipio" con el 33.9 miles de pesos y 2512 "FORTAMUN" con el 598.1 miles de pesos. Además, se observó que utilizó la fuente de financiamiento 25215 "Aportaciones Ramo 38 - Subsidios otorgados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología" por un importe de 1,269.8 miles de pesos, que de acuerdo a la naturaleza no es aplicable al Municipio conforme a la normatividad vigente en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigentes y 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.

## 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  |  | 25,835.7          | 16,073.8         | 9,761.9         |
| A01          | Comunicación Social  |  | 5,003.3           | 3,702.0          | 1,301.3         |
| A02          | Derechos Humanos   |  | 430.4             | 425.4            | 5.0             |
| B00          | Sindicaturas   |  | 3,954.8           | 2,729.4          | 1,225.4         |
| C00          | Regidurías   |  | 12,146.4          | 11,440.3         | 706.1           |
| D00          | Secretaría del Ayuntamiento                                  |  | 8,818.0           | 7,950.6          | 867.5           |
| E00          | Administración   |  | 9,500.4           | 8,506.2          | 994.1           |
| 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                           |  | 159,590.6         | 151,503.7        | 8,086.9         |
| F01          | Desarrollo Urbano y Servicios Públicos                       |  | 4,362.0           | 3,446.3          | 915.6           |
| G00          | Ecología   |  | 1,512.4           | 1,505.3          | 7.1             |
| H00          | Servicios Públicos   |  | 73,324.8          | 64,243.5         | 9,081.3         |
| H01          | Agua Potable   |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| I00          | Promoción Social   |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| I01          | Desarrollo Social  |  | 7,967.8           | 6,612.6          | 1,355.1         |
| I02          | Salud  |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| J00          | Gobierno Municipal   |  | 2,791.8           | 2,480.6          | 311.2           |
| K00          | Contraloría  |  | 1,959.4           | 1,917.2          | 42.1            |
| L00          | Tesorería  |  | 39,009.8          | 35,602.5         | 3,407.3         |
| M00          | Consejería Jurídica  |  | 7,535.7           | 4,356.2          | 3,179.6         |
| N00          | Dirección de Desarrollo Económico                            |  | 5,974.7           | 4,008.4          | 1,966.3         |
| N01          | Desarrollo Agropecuario                                      |  | 1,413.4           | 1,328.2          | 85.2            |
| O00          | Educación Cultural y Bienestar Social                        |  | 9,910.8           | 9,700.6          | 210.3           |
| P00          | Atención Ciudadana   |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| Q00          | Seguridad Pública y Tránsito                                 |  | 35,693.2          | 33,766.3         | 1,926.9         |
| R00          | Casa de la Cultura   |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| S00          | Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación |  | 957.0             | 829.1            | 127.9           |
| T00          | Protección Civil   |  | 10,908.3          | 6,342.3          | 4,566.0         |
| U00          | Turismo  |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| V00          | Dirección de las Mujeres                                     |  | 0.0               | 0.0              | 0.0             |
| <b>Total</b> |  |  | <b>428,600.6</b>  | <b>378,470.6</b> | <b>50,130.0</b> |

■ Ingresos Propios del Municipio  
 ■ Ramo 28: Participaciones de los Ingresos Federales  
 ■ Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF  
 ■ FAIS-FISMDF  
 ■ FOR-TAMUN  
 ■ FASP  
 ■ Recursos del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal  
 ■ Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo  
 ■ Otras fuentes no clasificadas en las anteriores

Importes en miles de pesos.

Fuente: EAEPE Detallado.

### Resultado de la revisión

Al analizar la asignación y aplicación de los recursos de las dependencias generales de la Entidad, por fuente de financiamiento, se verificó la suficiencia presupuestaria de la Entidad; esto quiere decir que ejecutó el recurso asignado de acuerdo a la descripción e identificación del gasto realizado por las dependencias autorizadas en el Catálogo de Fuentes de Financiamiento del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigentes.

Además, se identificó que la fuente de financiamiento con mayor aplicación corresponde a "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 151,503.7 miles de pesos.

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

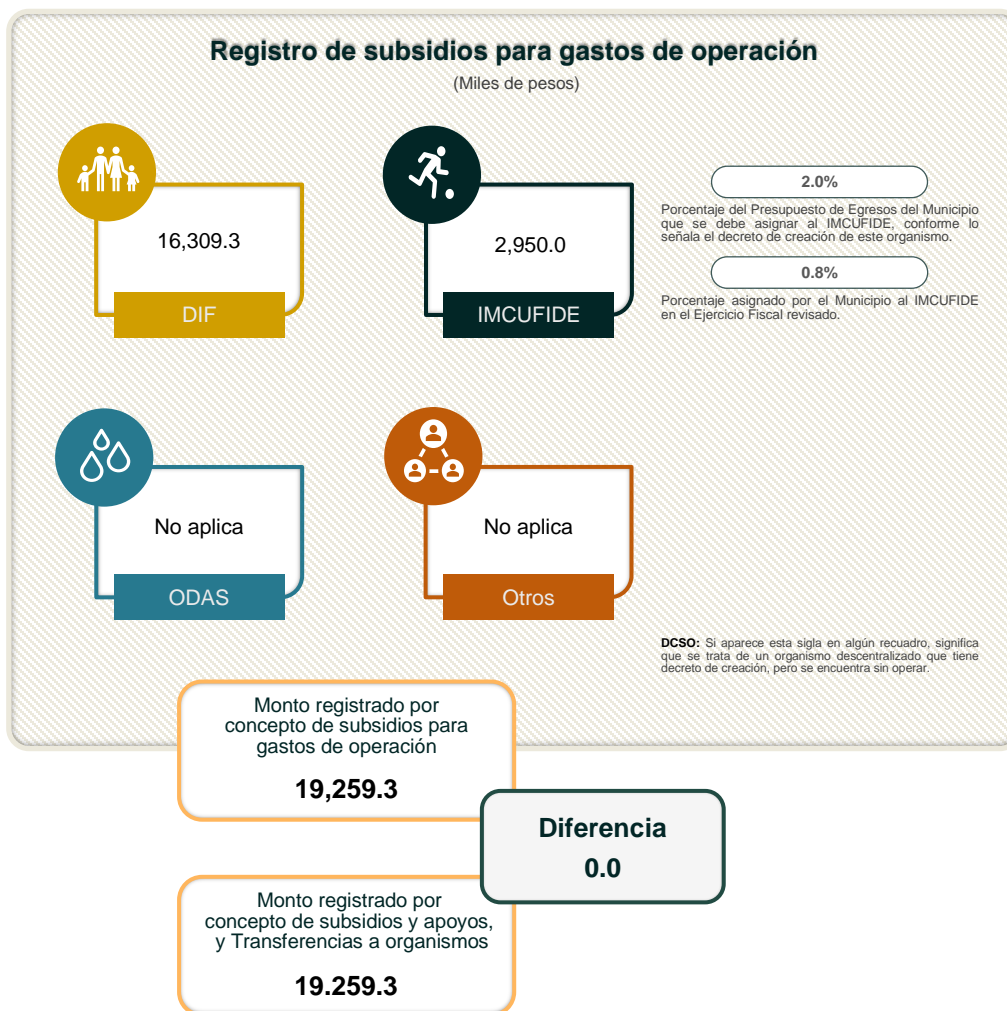
Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por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

**Resultado de la revisión**

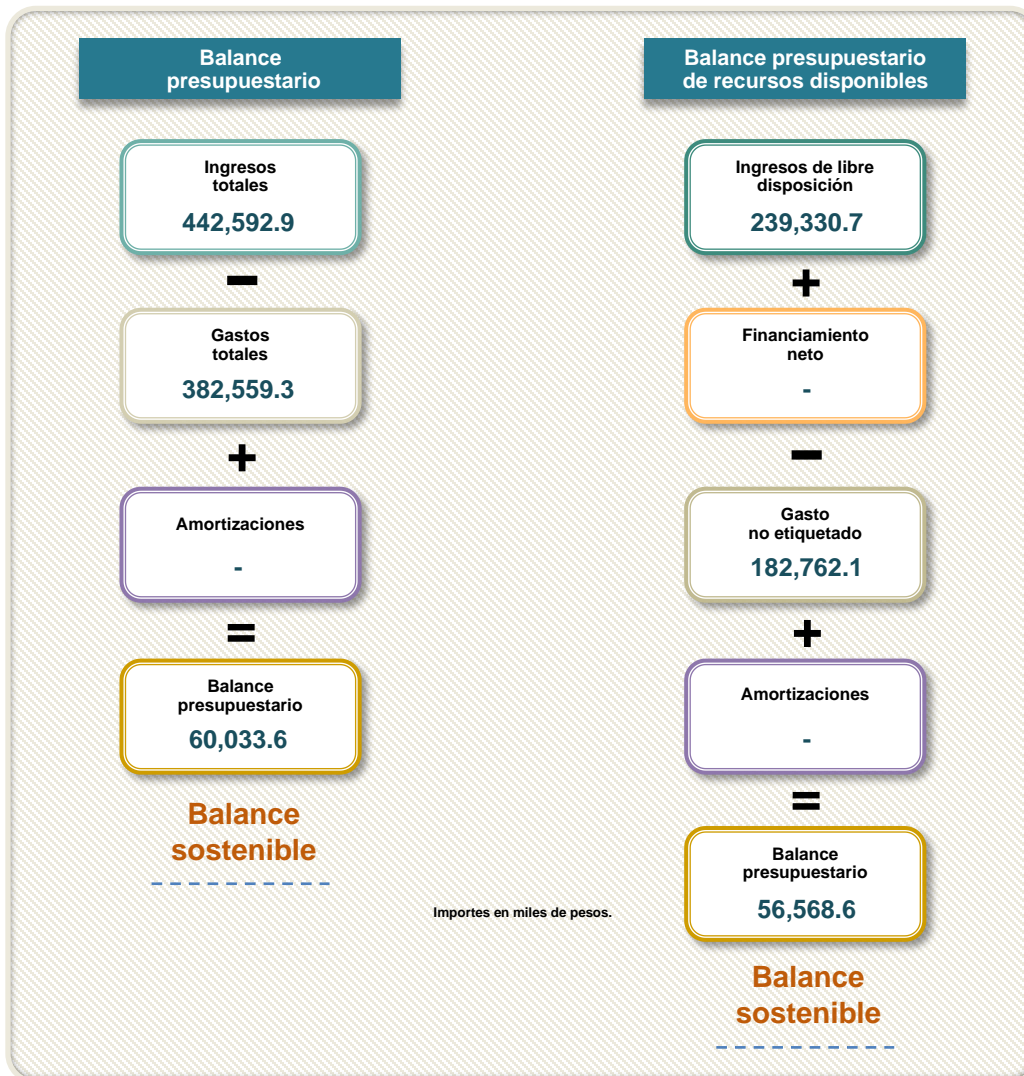
Al verificar la eficiencia del ejercicio de los recursos provenientes de los fondos, programas, subsidios y convenios de asignación, se identificó que el monto que registró el Municipio por concepto de subsidios para gastos de operación de sus organismos descentralizados coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos; sin embargo, se identificó que el Municipio otorgó al IMCUFIDE el 0.8 por ciento del presupuesto aprobado por concepto de subsidios, del organismo descentralizado y decreto de creación del IMCUFIDE establece una asignación anual del 2.0 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.

## 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

Al verificar el balance presupuestario, siendo éste el indicador más utilizado para evaluar las consecuencias de la política fiscal sobre la sostenibilidad de la deuda pública que tiene la Entidad, se identificó que en el balance presupuestario y balance presupuestario de recursos disponibles, los ingresos son mayores que los gastos, por lo que, la Entidad presentó balances sostenibles, de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Cabe señalar que el Balance presupuestario de recursos disponibles hace referencia a la diferencia entre los ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el financiamiento neto y los gastos no etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda.

#### 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 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 49 programas, de los cuales 12 programas corresponden al Eje Transversal II “Gobierno moderno, capaz y responsable” del total de los programas se identificó que el programa 01030904 “Coordinación intergubernamental regional” no contó con metas ejecutadas.

**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.



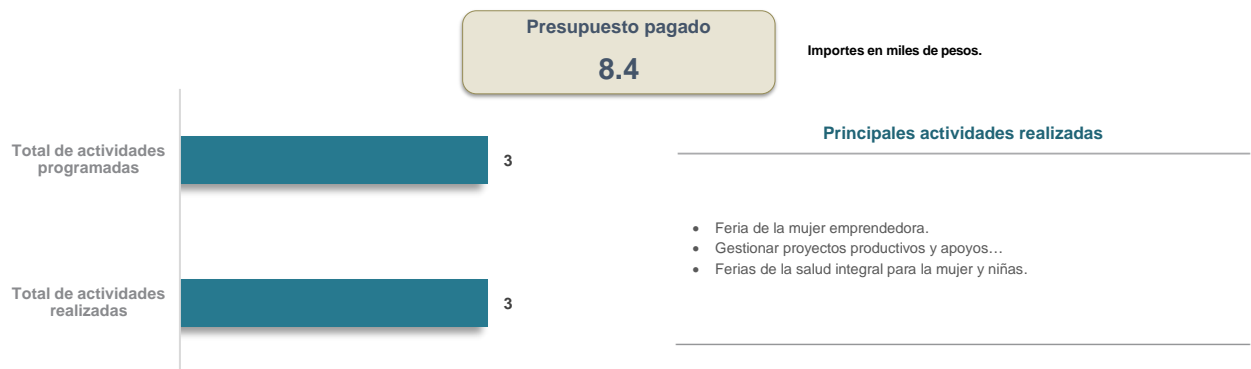
## Presupuesto pagado por programa vinculado al eje transversal I “Igualdad de género”

**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**  
0.2%

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 presupuestó 643.0 miles de pesos y aplicó 580.0 miles de pesos que representa el 0.2% de su presupuesto autorizado en programas vinculados a la igualdad de género, y prevención y atención de la violencia contra las mujeres; para ello, tuvo 10 actividades programadas con un cumplimiento del 100.0 por ciento, dentro de estas actividades se planearon 361 metas, que representan el 100.0 por ciento de lo planeado. Asimismo, se observó que todos los programas presentaron recurso y metas ejecutadas, por lo que cumplieron 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

---

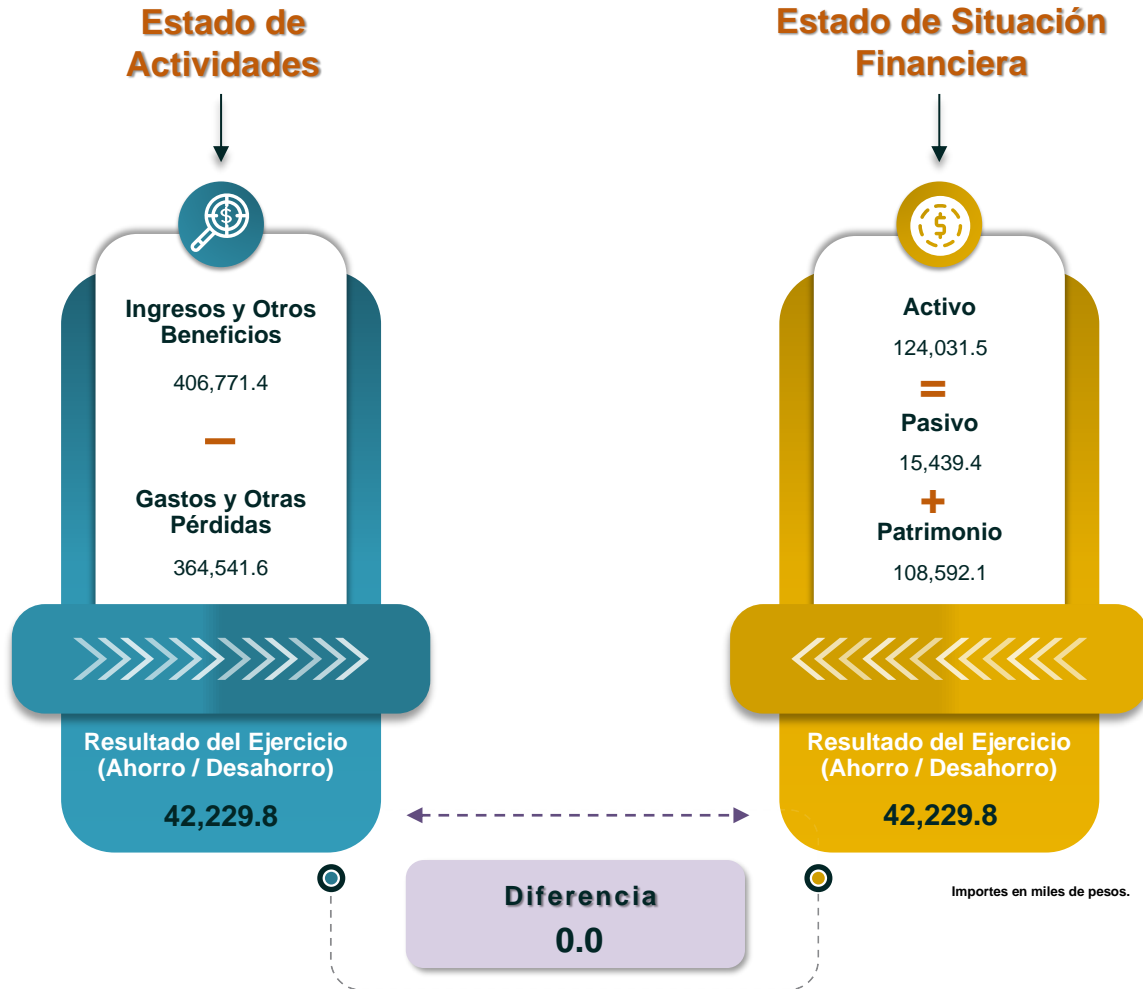






## Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera

**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 realizado se identificó que los estados financieros se apegaron a las políticas de registro y reglas de validación; debido a que el resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) determinado en el Estado de Actividades Comparativo es el mismo que el que registró la Entidad en el Estado de Situación Financiera durante el Ejercicio y el total del Activo es igual a la suma del total del pasivo más hacienda pública/patrimonio en el Estado de Situación Financiera Comparativo, por lo que la Entidad presentó equilibrio contable. Lo anterior refleja que la información financiera fue registrada de manera consistente al inicio y cierre del Ejercicio.

**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.



## 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                               | 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                            | 124,031.5  | 15,439.4 | 108,592.1  |               |             |           |          |          |          |
| Anexo al Estado de Situación Financiera           |                                   |                               | 124,031.5  | 15,439.4 | 108,592.1  |               |             |           |          |          |          |
| ¿Coinciden los importes con el ESFC?              |                                   |                               | Sí   | Sí       | Sí         |               |             |           |          |          |          |
| Estado Analítico del Activo                       | Sí                                | Sí                            | 124,031.5  |          |            |               |             |           |          |          |          |
| ¿Coinciden los importes con el ESFC?              |                                   |                               | Sí   |          |            |               |             |           |          |          |          |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos      | Sí                                | Sí                            |  | 15,439.4 |            |               |             |           |          |          |          |
| ¿Coinciden los importes con el ESFC?              |                                   |                               |  | Sí       |            |               |             |           |          |          |          |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública        | Sí                                | Sí                            |  |          | 108,592.1  |               |             |           |          |          |          |
| ¿Coinciden los importes con el ESFC?              |                                   |                               |  |          | Sí         |               |             |           |          |          |          |
| Estado de Situación Financiera Comparativo (ESFC) |                                   |                               | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Saldo inicial</th> <th>Saldo final</th> <th>Variación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40,178.6</td> <td>59,646.2</td> <td>24,366.7</td> </tr> </tbody> </table> |          |            | Saldo inicial | Saldo final | Variación | 40,178.6 | 59,646.2 | 24,366.7 |
| Saldo inicial                                     | Saldo final                       | Variación                     |  |          |            |               |             |           |          |          |          |
| 40,178.6  | 59,646.2                          | 24,366.7                      |  |          |            |               |             |           |          |          |          |
| Estado de Flujos de Efectivo                      | Sí                                | Sí                            | 35,279.5   | 64,545.3 | 24,366.7   |               |             |           |          |          |          |
| ¿Coinciden los importes con el ESFC?              |                                   |                               | No   | No       | 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 el Anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas contables con saldo contrario a su naturaleza, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas. Además de que los saldos aplicados en el Estado de Flujos de Efectivo no se encuentran alineados a lo estipulado al instructivo de llenado y a las reglas de validación establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones.

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

**Comparabilidad:** La información reveló falta de armonización; no es consistente, precisa e integral, ya que presentó un inadecuado registro de las operaciones efectuadas y **confiabilidad:** La información mostró diferencias entre los saldos del Ejercicio inmediato anterior.



## 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 |
| <b>Activo</b>                        | 2,696.5                                      | 47,680.5   | Sí                         | Sí         | 2,696.5                                    | 47,680.5   |
| <b>Pasivo</b>                        | 3,498.5                                      | 0.0        | Sí                         | Sí         | 3,498.5                                    | 0.0        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b> | 41,485.5                                     | 0.0        | Sí                         | Sí         | 41,485.5                                   | 0.0        |

\*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 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.

## 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                                 | 9,888.5                        | 0.0        | 9,888.5                      |
| 1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo                          | 327.9                          | 0.0        | 327.9                        |
| 1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio                         | 303.2                          | 0.0        | 303.2                        |
| 1244 Vehículos y equipo de transporte                                      | 57,867.6                       | 0.0        | 57,867.6                     |
| 1245 Equipo de defensa y seguridad   | 2,758.8                        | 0.0        | 2,758.8                      |
| 1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas                              | 16,860.5                       | 0.0        | 16,860.5                     |
| 1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos                         | 2,075.4                        | 0.0        | 2,075.4                      |
| 1248 Activos biológicos  | -                              | -          | -                            |
| 1249 Otros bienes muebles<br>"Cuenta no autorizada en el Estado de México" | -                              | -          | -                            |
| <b>Total</b>   | <b>90,081.9</b>                | <b>0.0</b> | <b>90,081.9</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 detectó que los saldos registrados corresponden al inicio y al final del Ejercicio; lo cual implica que fueron presentados de acuerdo a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente y las emitidas por el CONAC.




#### 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.



## 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>  | 7,302.6                        | 0.0        | 7,302.6                        |
|  <b>1232 Viviendas</b><br><small>"Cuenta no autorizada en el Estado de México"</small> | -                              | -          | -                              |
|  <b>1233 Edificios no habitacionales</b>  | 15,612.4                       | 0.0        | 15,612.4                       |
| <b>Total</b>  | <b>22,915.0</b>                | <b>0.0</b> | <b>22,915.0</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 detectó que los saldos registrados corresponden al inicio y al final del Ejercicio; lo cual implica que fueron presentados de acuerdo a las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente y las emitidas por el CONAC.

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

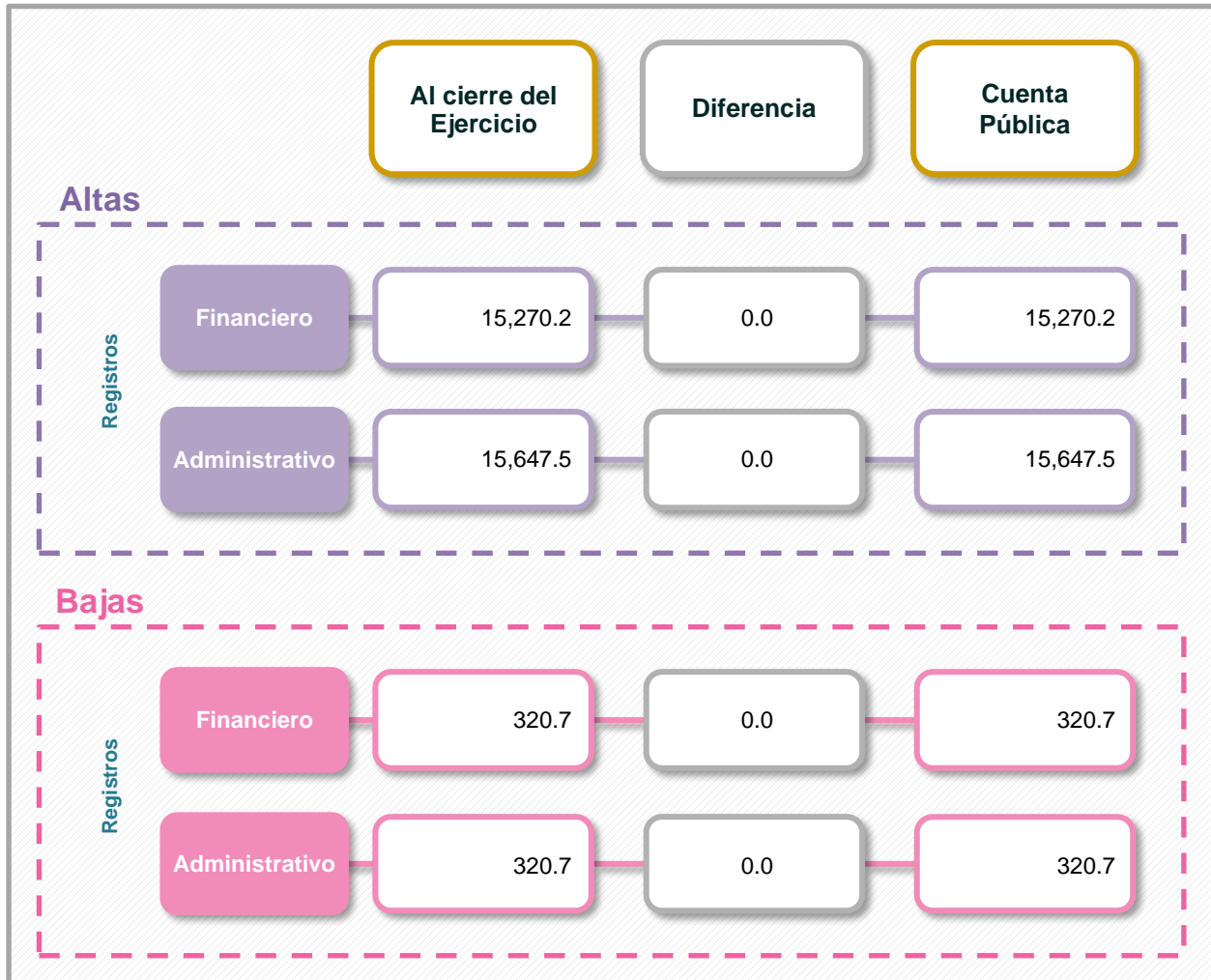
Los documentos utilizados en el procedimiento ejecutado fueron de utilidad, confiables, relevantes, comprensibles, comparables y oportunos; ya que se presentaron con los datos necesarios para comprender y entender el origen, la aplicación y la situación de la Entidad en el Ejercicio Fiscal 2023 y, por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



## 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



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 corresponden con lo informado en el Cuarto Informe Trimestral 2023; esto significa que las políticas, métodos de cuantificación, procedimientos contables y ordenamientos normativos fueron presentados conforme a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ya que se comprobó que las operaciones realizadas por la Entidad son consistentes en cuanto a justificación y efecto de las afectaciones contables.

#### 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

---

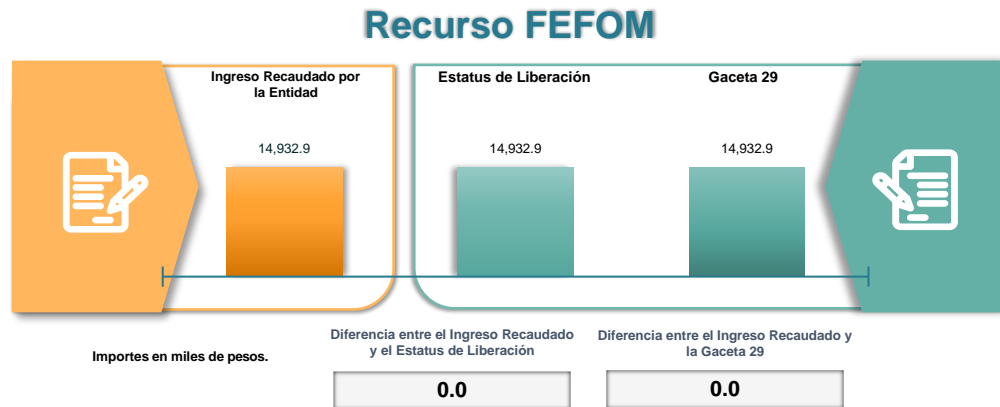






## Ingreso recaudado y aplicación del FEFOM

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que el ingreso recaudado reportado por concepto del FEFOM coincide 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 | 0.0             | 0.0          |
| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 0.0             | 0.0          |
| 6000 Inversión Pública                                      | 14,924.3        | 100.0        |
| 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>14,924.3</b> | <b>100.0</b> |

| Importe asignado<br><small>(Gaceta 29)</small> | Importe aplicado<br><small>(EAEPE Detallado)</small> | Diferencia |
|--|--|------------|
| 14,932.9                                       | 14,924.3   | 8.6        |

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 no presentó diferencias en el “Estatus de Liberación del FEFOM 2023” y 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 en la Gaceta 29 de fecha 15 de febrero 2023, sin embargo cabe aclarar que la diferencia entre el importe asignado y aplicado corresponde a los intereses generados del recurso FEFOM, así mismo se identificó que la Entidad aplicó el recurso en el capítulo 6000 “Inversión pública”.

**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>Municipio</b> | <b>Ingreso recaudado</b> | <b>156.7</b> |
|--|------------------|--------------------------|--------------|

|   |                                      |  |
|---|--------------------------------------|--|
| <b>Cálculo de la aportación por pagar</b><br>(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> |
|  5.5 | 5.5                                  | 0.0  |

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> |
|  98.6 | 93.1  |

**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 protección y fomento forestal, que permitan la permanencia y aumento de la cobertura forestal, propiciando el suministro de agua; sin embargo, se identificó que la Entidad presentó diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 93.1 miles de pesos.

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

**Comparabilidad:** La información reveló falta de armonización; no es consistente, precisa, integral, ya que presentó diferencias en los registros de las operaciones efectuadas.



## 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**

La Entidad presentó la determinación y el pago de cuotas, aportaciones y retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) a través de la Secretaría de Finanzas, dejando como fuente y garantía las participaciones que le corresponden al Municipio, sin embargo, se identificó una diferencia por un importe de 715.4 miles de pesos, que no fue verificable en el soporte documental correspondiente.

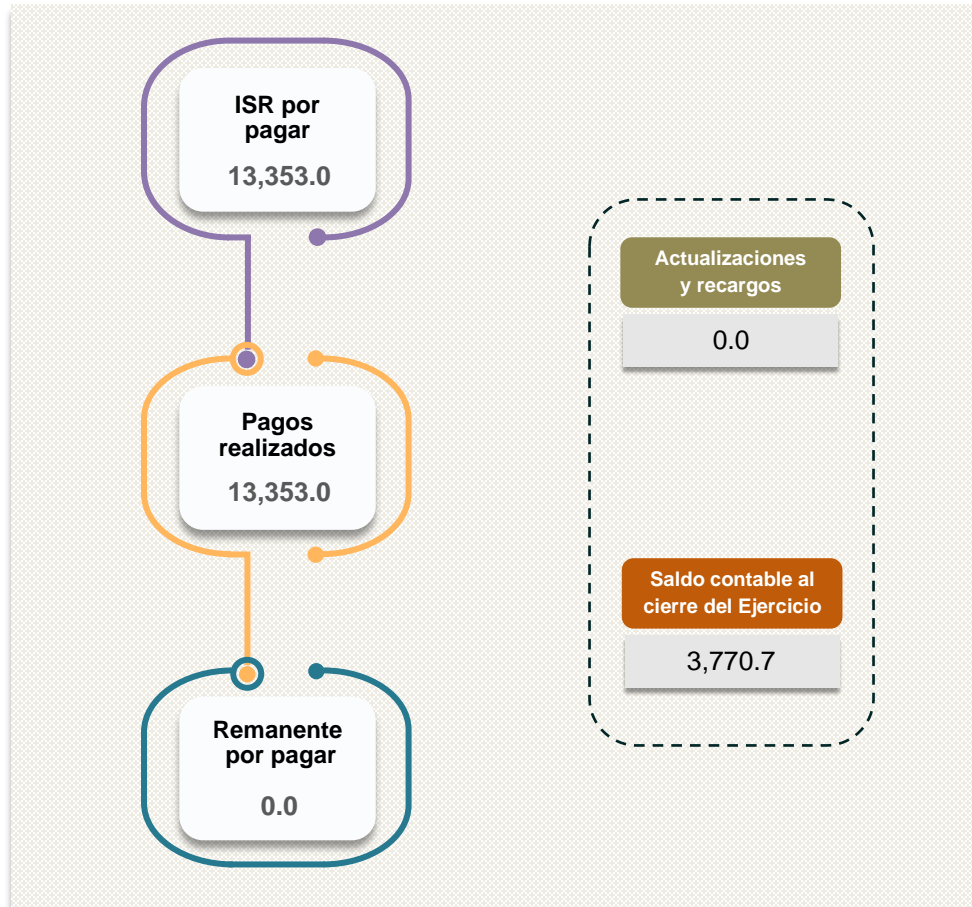
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

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 análisis realizado a la verificación del 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 sobre el inventario de los bienes, se identificó que la Entidad no los publicó.  |  |
| 2. Publicar para consulta de la población en general las cuentas públicas   | Al verificar la página web de la Entidad, se identificó que ésta no publicó la cuenta pública 2023 completa.  |  |
| <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 presentó 6 de los 8 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.  |  |
| 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 presentó 4 de los 5 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. |
| 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 presentó 1 de los 7 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.  |  |
| 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 la Entidad lo publicó.  |  |
| <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 0 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 Normas 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

---

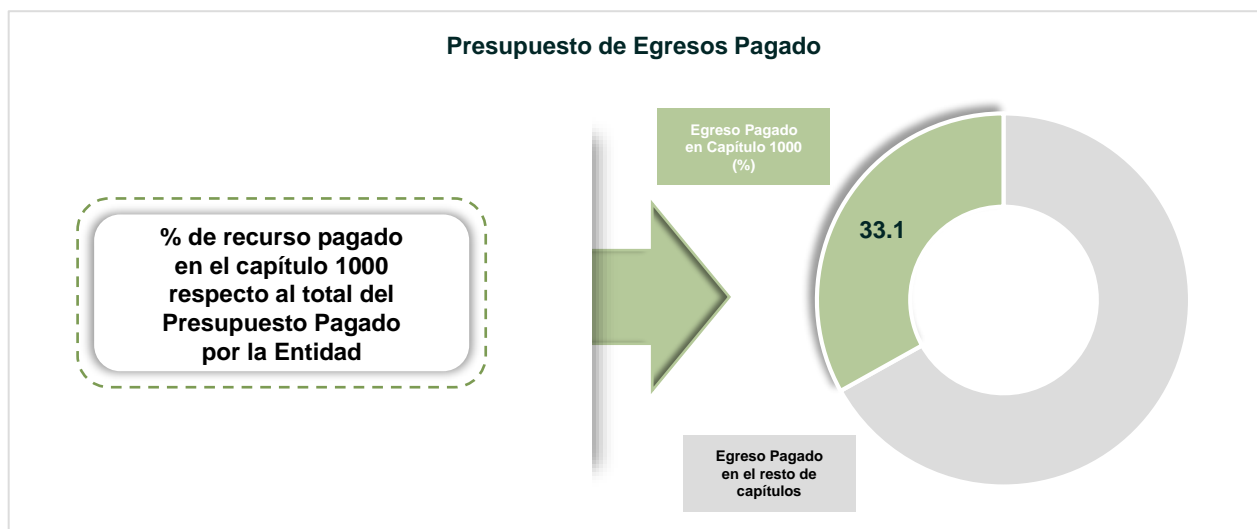
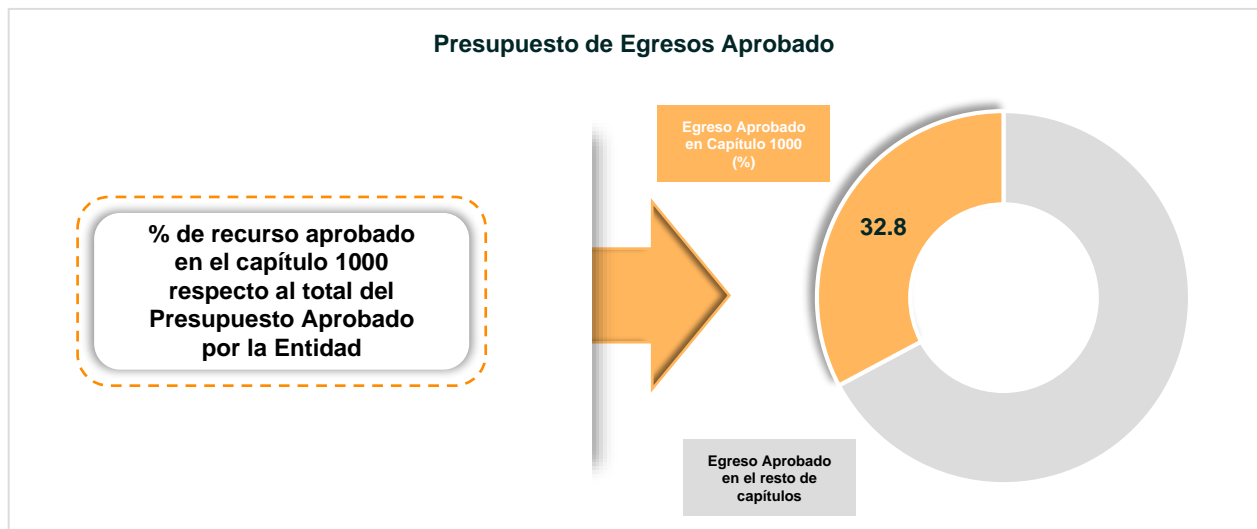






## Asignación del recurso del capítulo 1000 “Servicios Personales”

**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.



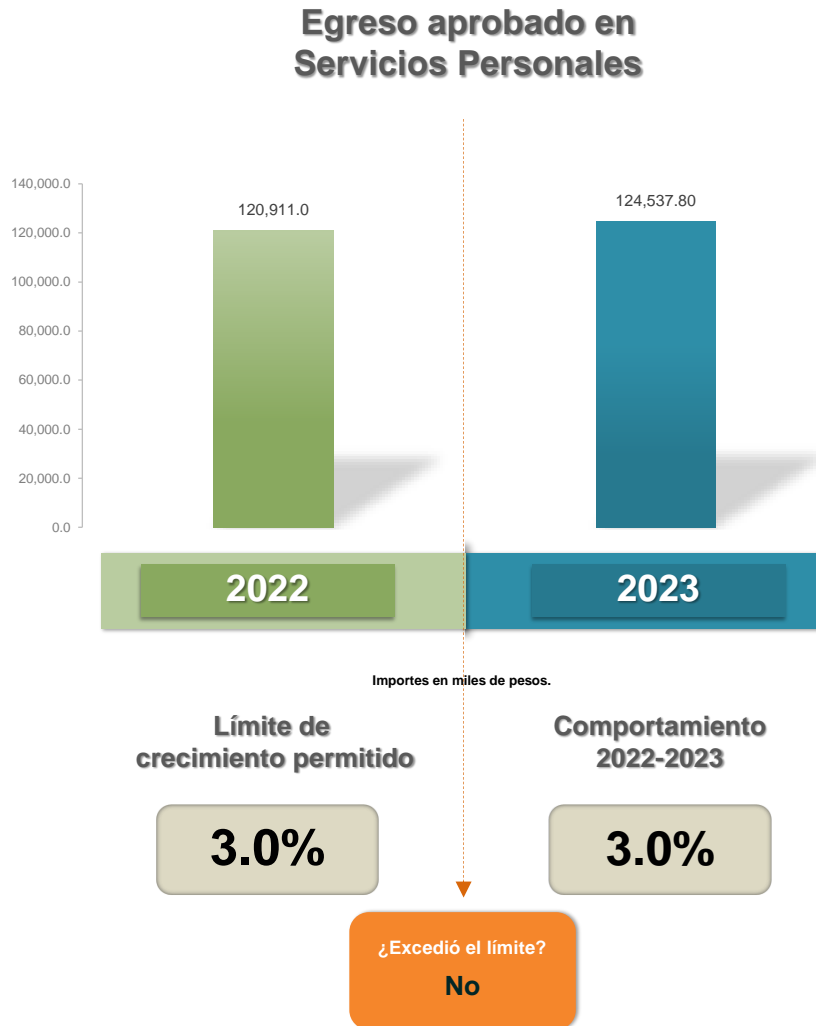
Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

**Resultado de la revisión**

Del análisis realizado, se detectó que el importe aprobado en el capítulo 1000 representó el 32.8 por ciento del Presupuesto Aprobado de la Entidad. Cabe señalar que, en relación con los demás capítulos de gasto aprobados, el capítulo 1000 “Servicio Personales”, obtuvo el mayor porcentaje asignado en el Presupuesto de Egresos; asimismo, al cierre del Ejercicio se identificó que fue el segundo capítulo de gasto en el que la Entidad erogó mayor recurso, con el 33.1 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, no rebasó el 3.0 por ciento del límite de crecimiento permitido.

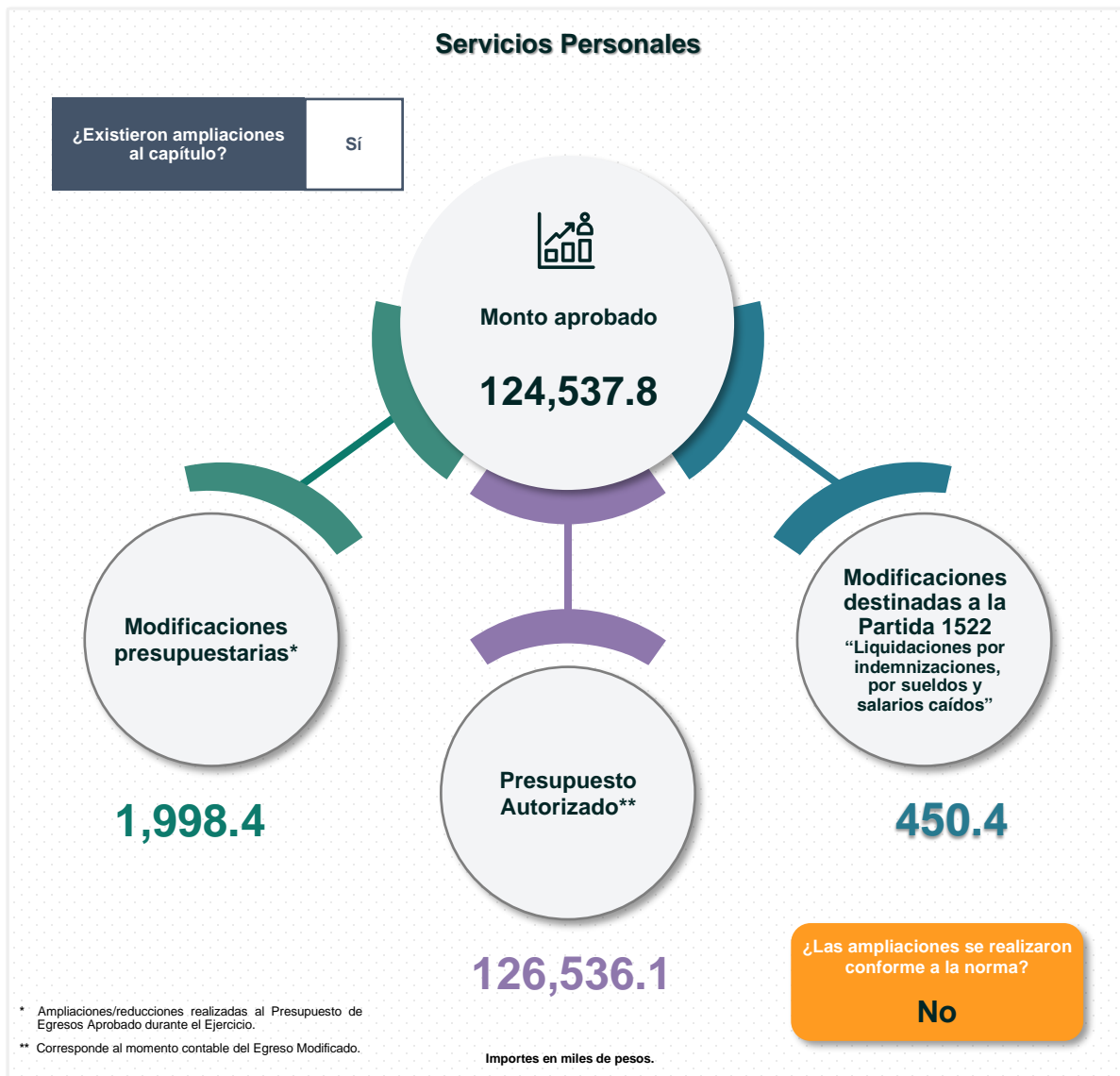
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

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 1,998.4 miles de pesos; cabe señalar que el aumento de recursos se llevó a cabo, principalmente, en la partida del gasto 1345 “Gratificación”; 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.

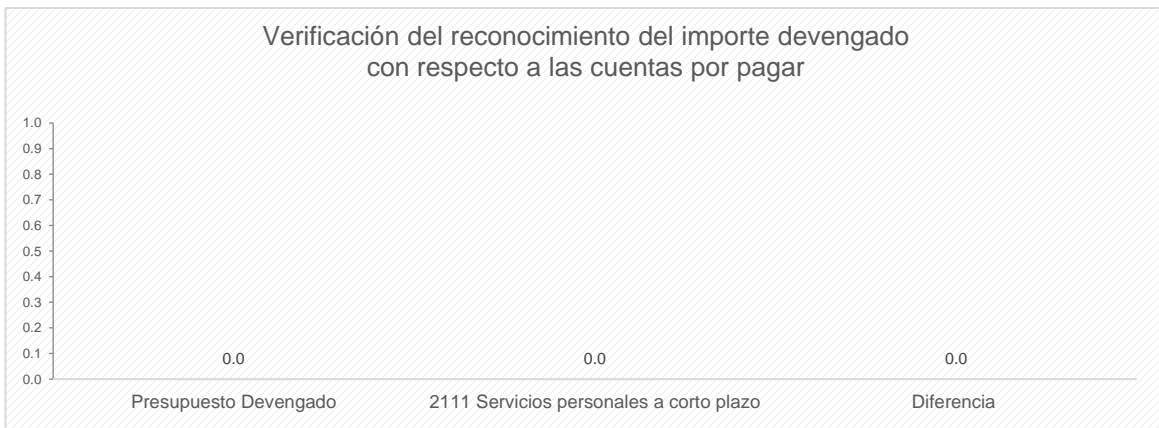
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

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



## 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 125,118.6 miles de pesos, lo que representó el 98.9 por ciento del egreso autorizado.

Referente al análisis de los importes presentados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del gasto y en la Balanza de Comprobación Detallada al 31 de diciembre de 2023, se constató que la Entidad no reportó recursos en el presupuesto devengado del capítulo de gasto “Servicios Personales”; ni pagos pendientes en la cuenta “Servicios personales por pagar a corto plazo”.

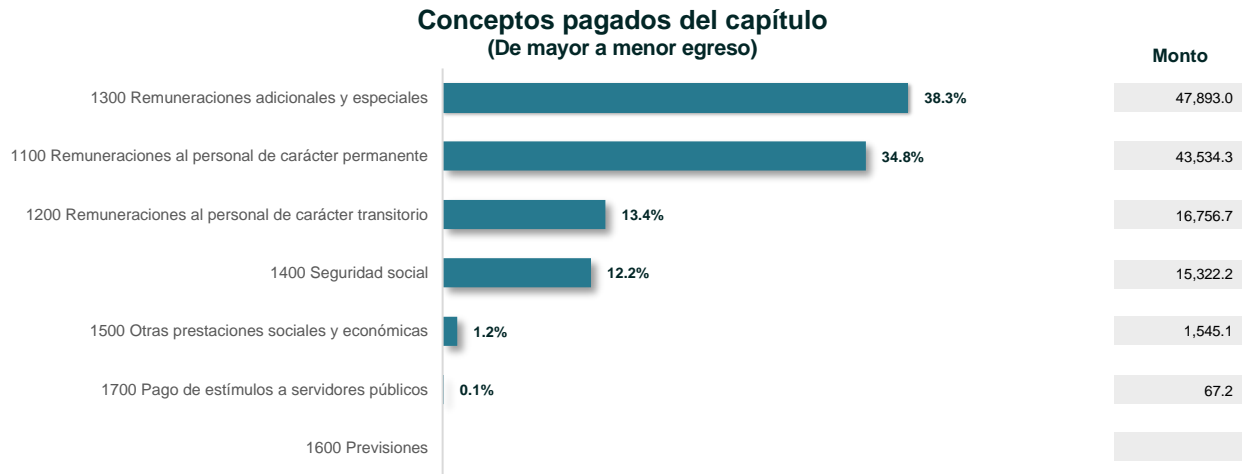
#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

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 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” (37,291.3).
- 1345 “Gratificación” (32,313.9).
- 1222 “Sueldos y Salarios Compactados al Personal Eventual” (16,756.7).

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: “Sueldo Base”, por un importe de 37,291.3 miles de pesos; “Sueldos y Salarios Compactados al Personal Eventual”, por 16,756.7 miles de pesos; y “Gratificación”, por 32,313.9 miles de pesos.

Cabe mencionar que 18 partidas de gasto presentaron un subejercicio por 1,417.5 miles de pesos respecto al presupuesto autorizado; mientras que 18 partidas del presupuesto pagado tuvieron presupuesto autorizado.

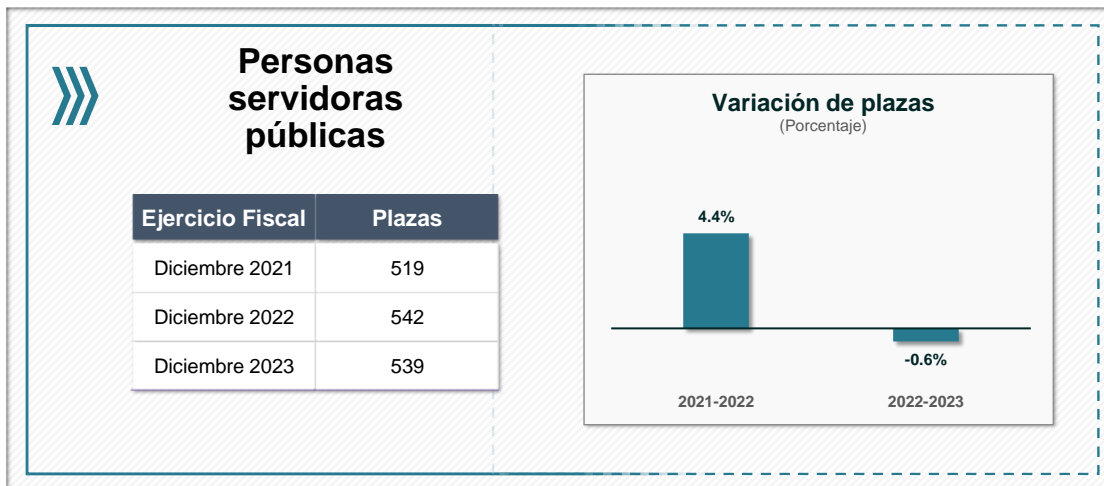
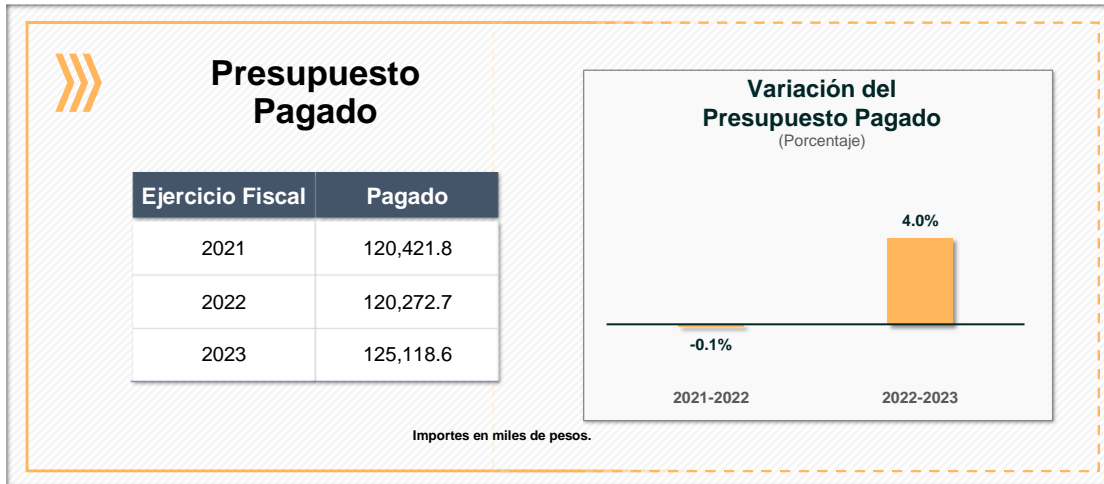
#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

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.



## 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 aumentó el pago en servicios personales por 4,845.9 miles de pesos respecto al Ejercicio 2022; lo que representa una variación del 4.0 por ciento.

En relación con el comportamiento de la rotación de personal al cierre del Ejercicio 2023, la Entidad registró una disminución de 3 plazas, principalmente en las relacionadas a puestos operativos, lo que indicó una variación menor con respecto al Ejercicio inmediato anterior.

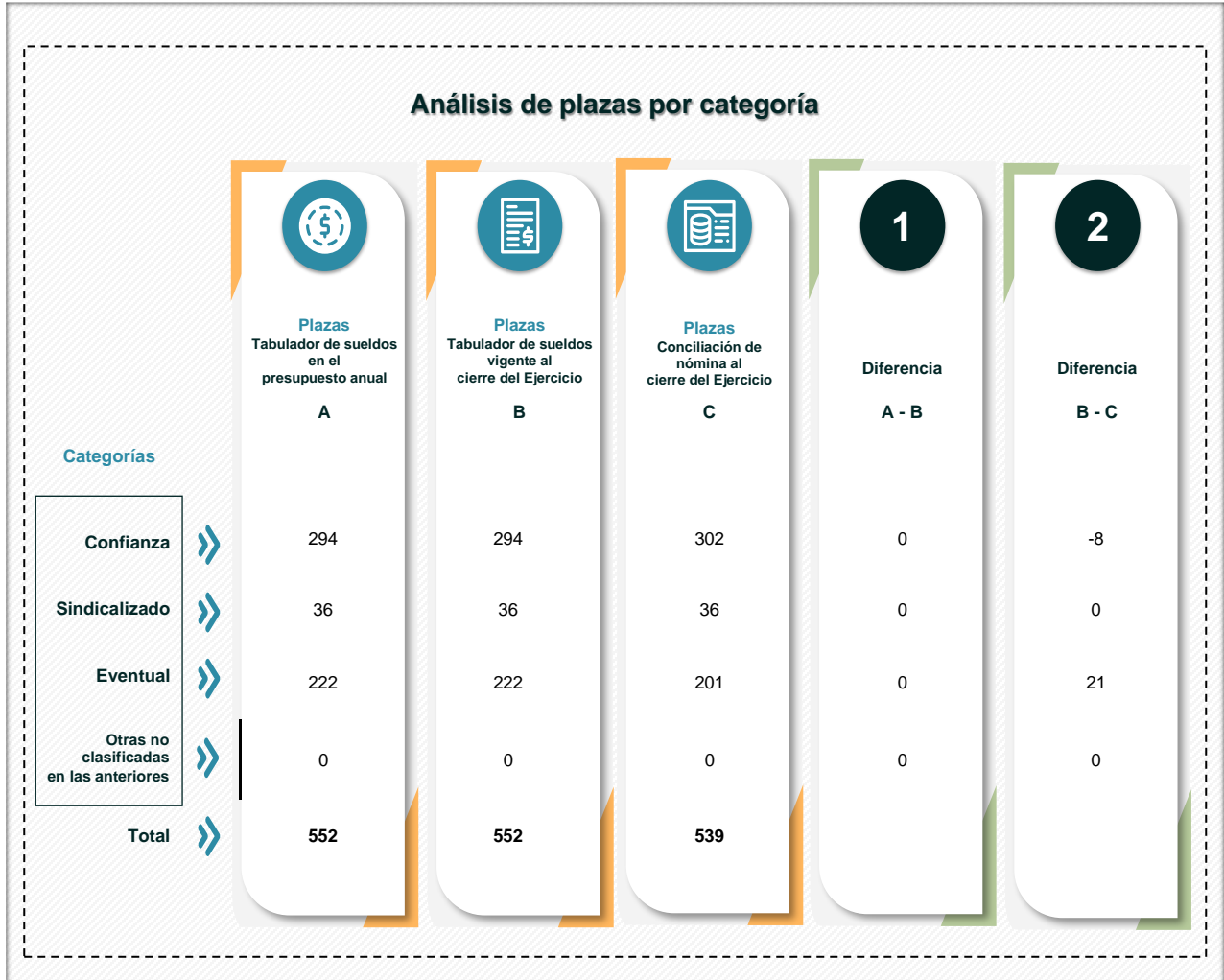
**La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:**

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.



## 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 de la información presentada en el Tabulador de Sueldos aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2023, se detectó que, al cierre del Ejercicio, no se realizaron modificaciones.

Respecto a lo reportado en la Conciliación de la Nómina, se identificó que, en la categoría de “Confianza” se realizaron pagos en 8 plazas que exceden a las autorizadas en el Tabulador de Sueldos vigente.







# Análisis de Deuda Pública

---



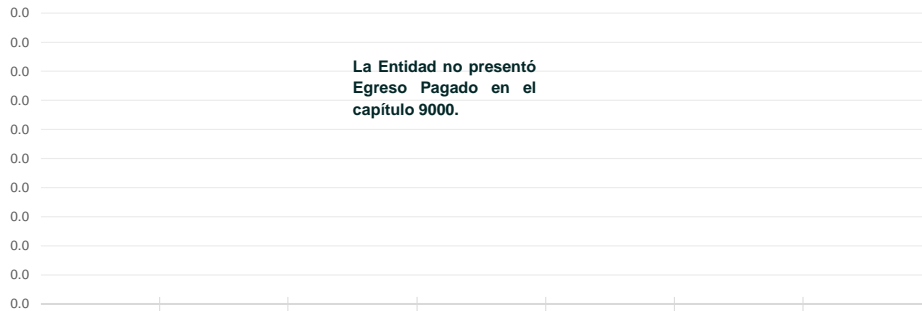


## Análisis del capítulo 9000 “Deuda Pública”

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

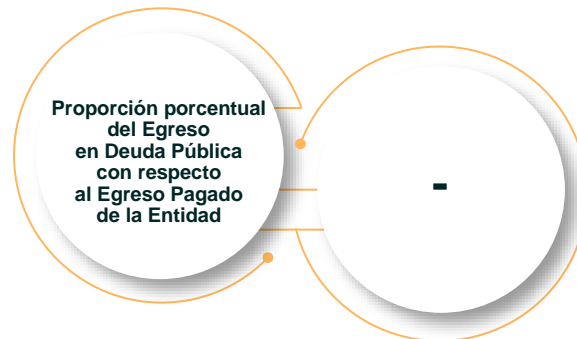
### Conceptos pagados del capítulo

(Miles de pesos)



| Partida                      | 9100 Amortización de la Deuda Pública | 9200 Intereses de la Deuda Pública | 9300 Comisiones de la Deuda Pública | 9400 Gastos de la Deuda Pública | 9500 Costo por Coberturas | 9600 Apoyos Financieros | 9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | Total |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|---|-------|
| Pagado                       | -                                     | -                                  | -                                   | -                               | -                         | -                       | -   | -     |
| Porcentaje del capítulo 9000 | -                                     | -                                  | -                                   | -                               | -                         | -                       | -   | -     |
| Programa Presupuestario      | -                                     | -                                  | -                                   | -                               | -                         | -                       | -   | -     |

Importes en miles de pesos.



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

#### Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y conceptos), se identificó que la Entidad no presentó deuda, por lo que no presupuestó recursos en el capítulo de gasto 9000 “Deuda Pública”.

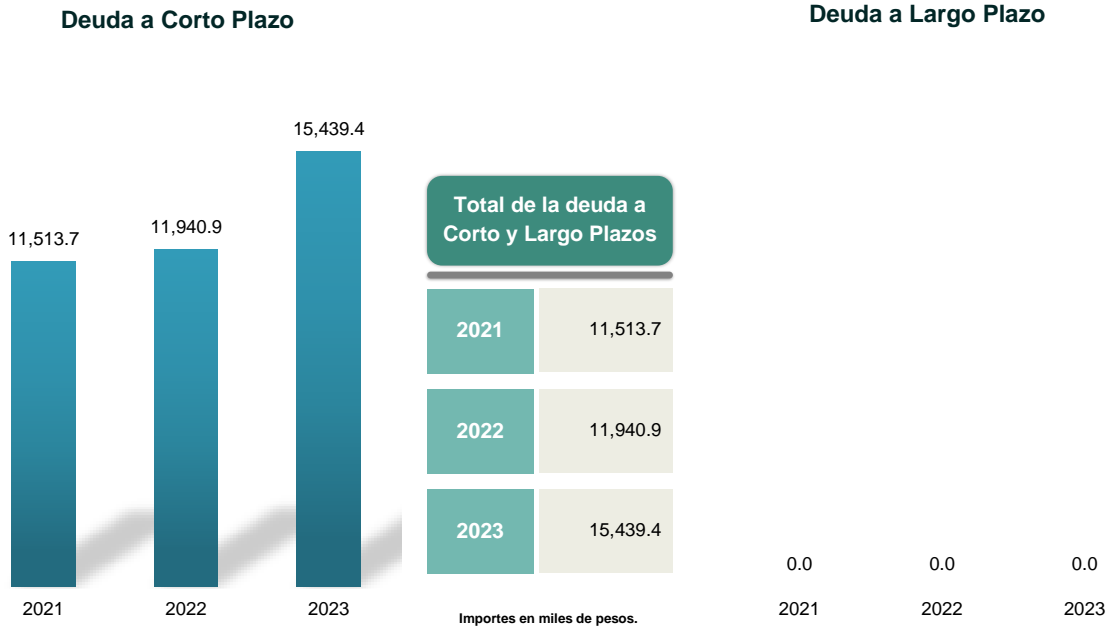
#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

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.



## 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 | 3.7%                                   | 29.3%     | “Contratistas por obras públicas por pagar” (1,489.8), “Proveedores por Pagar” (1,263.3) y “Retenciones y contribuciones por pagar” (745.4). |
| 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 del 29.3 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.

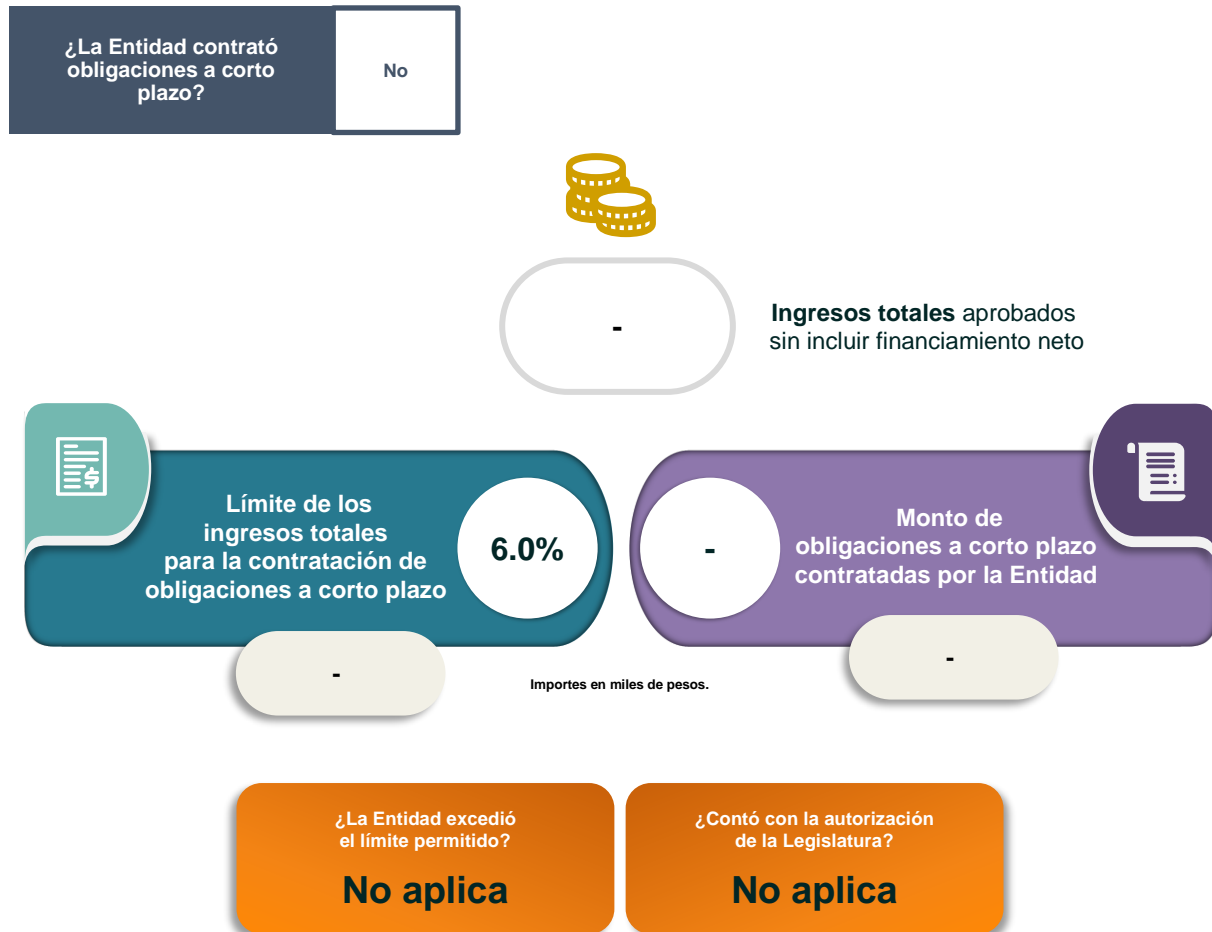
#### La información entregada por la Entidad presentó las siguientes cualidades:

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.



## 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 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 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<br>Inscrito en el Registro Público Único | GEM<br>Inscrito en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos | Registro contable y presupuestario conforme a la norma aplicable |
|------------------|---------------------|----------|----------------|------------------|-------------------|----------------|------------|---|--|--|
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| -                | -                   | -        | -              | -                | -                 | -              | -          | -   | -  | -  |
| <b>Total</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 no presentó obligaciones a corto ni a largo plazo; asimismo, durante el Ejercicio Fiscal no contrató financiamientos.

**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.





# 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 no cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno, ya que el Acta 19 con fecha 9 de junio de 2022 presentada en la Cuenta Pública hace referencia a modificaciones del presupuesto; sin embargo corresponden al ejercicio inmediato anterior; por lo que no permite identificar el monto del gasto e ingreso ampliado, así como su composición funcional y desagregación por unidades responsables del gasto del ejercicio 2023. Esto derivó en la falta de exposición de los fundamentos, motivos y razonamientos de las modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos.  | 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, 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; módulo 3, "Información Programática", numeral 30 de los Lineamientos para la Integración, Entrega y Envío de la Cuenta Pública Municipal del Ejercicio Fiscal 2023; y Actas del Órgano Máximo en las que se autorizan las modificaciones al Presupuesto Aprobado del Ejercicio 2023. |
| 2   | Información presupuestaria | De la revisión al Estado Analítico de Ingresos y al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó desequilibrio presupuestario en las siguientes fuentes de financiamiento: 1111 "Ingresos Propios del Municipio" con el 33.9 miles de pesos y 2512 "FORTAMUN" con el 598.1 miles de pesos. Además, se observó que utilizó la fuente de financiamiento 25215 "Aportaciones Ramo 38 - Subsidios otorgados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología" por un importe de 1,269.8 miles de pesos, que de acuerdo a la naturaleza no es aplicable al Municipio conforme a la normatividad vigente en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal, y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigentes y normatividad vigente. | Artículos 61 fracción II inciso c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa publicado en el Diario Oficial de la Federación el 7 de julio de 2011; 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 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 para gastos de operación de sus organismos descentralizados coincide con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por sus organismos; sin embargo, se identificó que el Municipio otorgó al IMCUFIDE el 0.8 por ciento del presupuesto aprobado por concepto de subsidios, del organismo descentralizado y decreto de creación del IMCUFIDE 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 Otzolotepec.  |
| 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 49 programas, de los cuales 12 programas corresponden al Eje Transversal II "Gobierno moderno, capaz y responsable" del total de los programas se identificó que el programa 01030904 "Coordinación intergubernamental regional" no contó con metas ejecutadas.  | Artículos 310 fracciones II y III y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los 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 89 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
| 5   | Información financiera     | De la revisión a las cuentas contables que registró la Entidad, se identificó que el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera revelan cuentas contables con saldo contrario a su naturaleza, es decir, los registros no se apegaron a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente. Cabe señalar que dicho manual es el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.   | Artículos 21, 22, 33, 44 y 46 fracción I 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; apartado 10 "Estados Financieros", 10.1 "Contables", secciones referentes al instructivo de llenado y las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.   |
| 6   | Información financiera     | De la revisión a las cuentas contables que registró la Entidad, se identificó que en el Estado de Flujos de Efectivo los registros no se encuentran alineados al instructivo de llenado y a las reglas de validación establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.  | Artículos 21, 22, 33, 44 y 46 fracción I 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; apartado 10 "Estados Financieros", 10.1 "Contables", secciones referentes al instructivo de llenado y las reglas de validación del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.   |
| 7   | Información complementaria | 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 protección y fomento forestal, que permitan la permanencia y aumento de la cobertura forestal, propiciando el suministro de agua; sin embargo, se identificó que la Entidad presentó diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 93.1 miles de pesos.   | Artículos 9 fracción III, 216-I y 216-J del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 95 fracciones I, IV y XX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; apartado "Régimen Fiscal de las Políticas de Registro y Estados Financieros" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.  |
| 8   | Información complementaria | La Entidad presentó la determinación y el pago de cuotas, aportaciones y retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) a través de la Secretaría de Finanzas, dejando como fuente y garantía las participaciones que le corresponden al Municipio, sin embargo, se identificó una diferencia por un importe de 715.4 miles de pesos, que no fue verificable en el soporte documental correspondiente.  | Artículos 32 y 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; y módulo 4, submódulo "Información Complementaria", numeral 47 "Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM)" de los Lineamientos para la Integración, Entrega y Envío de la Cuenta Pública Municipal del Ejercicio Fiscal 2023.  |
| 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 1,998.4 miles de pesos; cabe señalar que el aumento de recursos se llevó a cabo, principalmente, en la partida del gasto 1345 Gratificación; 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.  | Artículos 13 fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios y el artículo 320 Bis fracción V del Código Financiero del Estado de México.   |
| 10  | Análisis de remuneraciones | Del análisis de la información presentada en el Tabulador de Sueldos aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2023, se detectó que, al cierre del Ejercicio, no se realizaron modificaciones. Respecto a lo reportado en la Conciliación de la Nómina, se identificó que, en la categoría de "Confianza" se realizaron pagos en 8 plazas que exceden a las autorizadas en el 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.   |

