



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2024

Revisión de la Cuenta Pública

**Entidades Municipales
Tomo I. Municipios**

Volumen 14. Texcaltitlán



CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO
— ♦ ♦ ♦ ♦ X —



OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
— PODER LEGISLATIVO —
Cuentas Claras, Mejores Gobiernos



www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados del Ejercicio Fiscal 2024

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 los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- 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 en las gráficas aparecen espacios en blanco, en lugar de series de datos, o guiones en las infografías y tablas, significa que: 1) la Entidad omitió la entrega de la información aun cuando tenía la obligación de presentarla, en este caso el incumplimiento se señala en el resultado de la revisión del procedimiento correspondiente; 2) el procedimiento o elemento revisado no es aplicable o no es obligatorio para la Entidad; y 3) la información presentada no reúne las cualidades necesarias para la realización del procedimiento aplicado en la revisión de la cuenta pública.
- En las gráficas de los apartados "Evolución de indicadores", donde se presenta el comportamiento del egreso ejercido/pagado, el ejercido corresponde a los años 2021, 2022 y 2024, mientras que el pagado proviene del año 2023.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se obtiene una diferencia menor a una unidad al resultado esperado, se toma en cuenta la importancia relativa en el marco del procedimiento aplicado para determinar el cumplimiento o incumplimiento de la normatividad aplicable.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se menciona el concepto "programa", se refiere a programa presupuestario de la clasificación funcional programática.
- 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 los términos, 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	1,000,000,000.00	Mil millones de pesos

Texcaltitlán

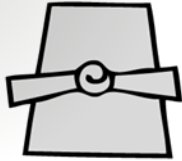


Territorio



Extensión por km² 145.5

Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020.



"Entre las rocas"

Población

Habitantes



Hombres
8,945



Mujeres
9,537



Total
18,482

Hab. por km²
127.1

Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020.

Información socioeconómica

Población económicamente activa 53.0%

Índice de marginación 53.5

Índice de rezago social -0.1

Población en pobreza 9.6%

Fuente: Elaboración propia con base en CONEVAL, Indicadores 2020.
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

Gobierno

Estructura

Presidencia

1

Sindicatura

1

Regidurías

7

Direcciones/
Coordinaciones

20

Áreas staff

6

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Organismos Descentralizados



DIF



IMCUFIDE

Programas

No aplica

Fuente: Páginas web de los programas.





**Informe de
Resultados**
Ejercicio Fiscal 2024

Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de
Texcaltitlán



Verificación del soporte documental conforme a los lineamientos de entrega

(La finalidad de la verificación es identificar la veracidad, congruencia, integridad y oportunidad de la información reportada por la Entidad, y si cumple con los criterios de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación).

Entidad:

**Municipio de
Texcaltitlán**

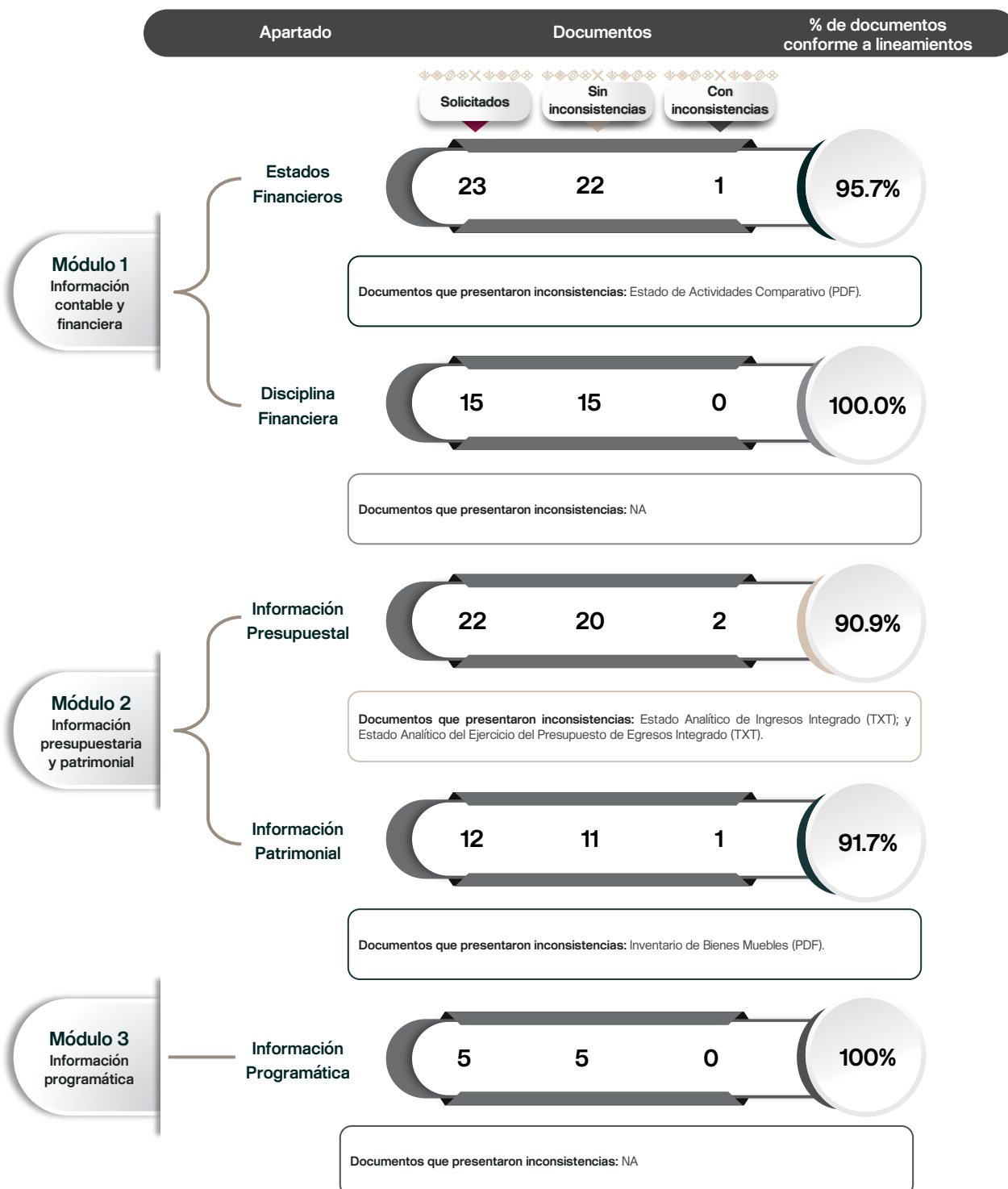
Entregó la Cuenta
Pública en tiempo:

Sí

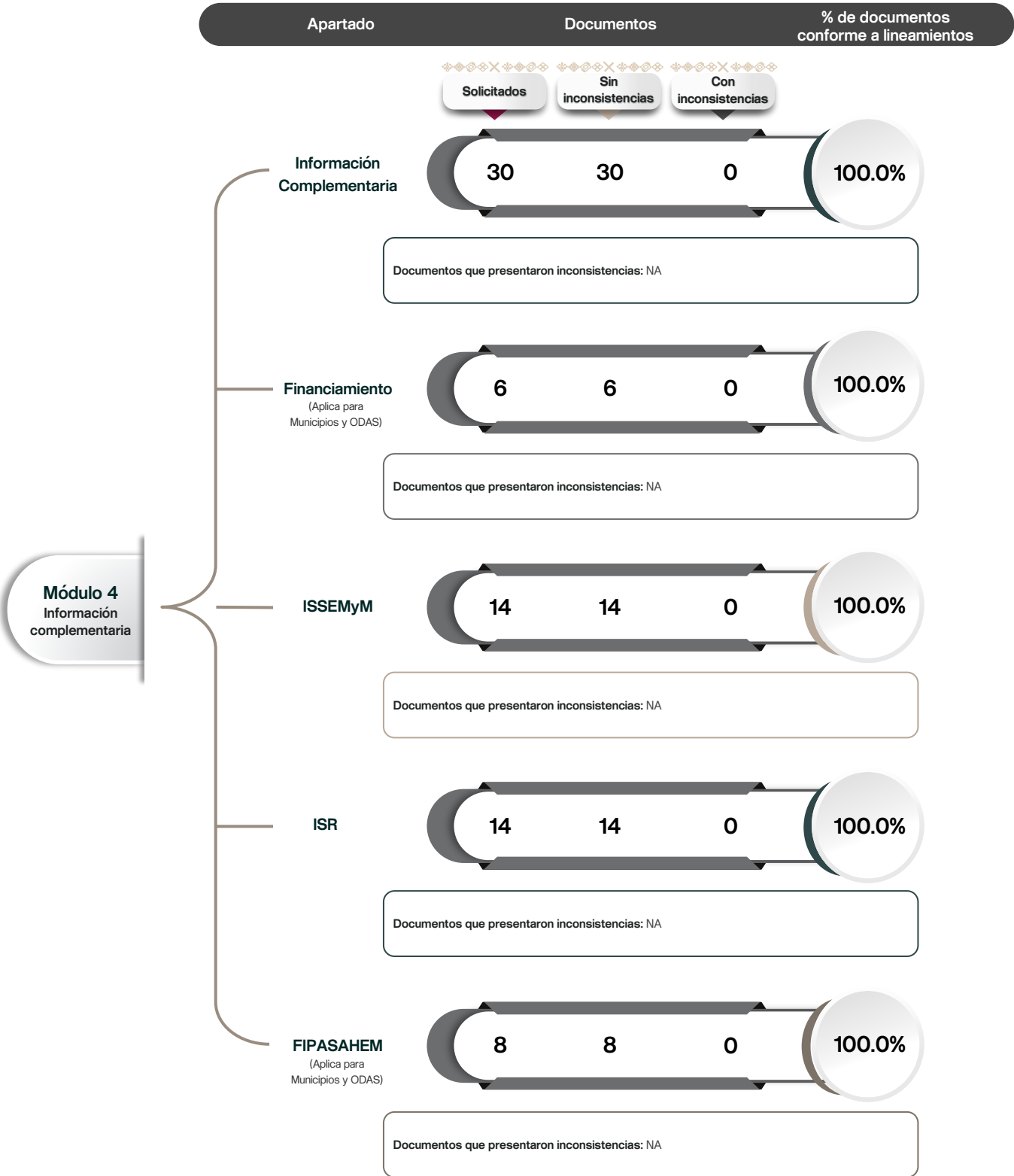
Documentos entregados
conforme a los lineamientos:

97.3%

Resultado de la verificación por módulo



Resultado de la verificación por módulo



¿Se solicitó información aclaratoria?

Sí

Número de solicitudes aclaratorias:

1

¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada?

Sí

¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria?

Sí

NA: No aplica

Revisión de la Cuenta
Pública

Información
Presupuestaria



Revisión de la Cuenta Pública. Ejercicio Fiscal 2024

Resumen general del ejercicio presupuestario y programático del municipio de Texcaltitlán

Pilar o Eje	Programa Presupuestario	Clave de Entidad Fiscalizable ejecutora	Presupuesto de Egresos Estimado PDM	Programación de unidades de metas en el PDM	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido	Porcentaje de unidades de metas ejecutadas
Pilar 1	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Desarrollo comunitario	0	272	-	7,5810	272	5,048.0	5,048.0	-	272	272	100.0%	100.0%
	Vivienda	0	579	-	3,509.3	579	2,730.5	2,730.5	Si	579	579	100.0%	100.0%
	Prevención médica para la comunidad	0	4	-	99.0	4	-	-	-	4	4	-	-
	Atención médica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cultura física y deporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Educación básica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Educación media superior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Educación superior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Educación para adultos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Pueblos indígenas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Protección a la población infantil y adolescente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Apoyo a las adultas mayores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Desarrollo integral de la familia	0	3	-	347.3	5	172.0	172.0	Si	5	5	100.0%	100.0%
	Oportunidades para los jóvenes	0	148	-	137.03	148	1,055.9	1,055.9	Si	148	148	100.0%	100.0%
	Modernización de los servicios comunales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Empleo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Desarrollo agrícola	0	2800	-	1920	2800	29.7	29.7	Si	2800	2800	100.0%	100.0%
	Fomento a productores rurales	0	5	-	3,890.2	12	3,272.2	3,272.2	Si	12	12	100.0%	100.0%
	Fomento pecuario	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fomento a escuela	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3	Seguros y grandes finanzas agropecuarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Modernización industrial y del comercio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fomento turístico	0	5	-	1250.0	5	2,074.4	2,074.4	Si	5	5	100.0%	100.0%
	Promoción artesanal	0	4	-	236.6	4	170.6	170.6	Si	4	4	100.0%	100.0%
	Conservación del patrimonio público	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Política territorial	0	14	-	377.9	14	259.0	259.0	Si	14	14	100.0%	100.0%
	Protección civil	0	107	-	8,868.7	37	8,275.9	8,275.9	Si	37	37	100.0%	100.0%
	Gestión integral de residuos sólidos	0	115	-	12,162.3	115	12,719.9	12,719.9	Si	115	115	100.0%	100.0%
	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Protección al ambiente	0	9	-	448.0	9	203.0	203.0	Si	9	9	100.0%	100.0%
	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	0	30	-	1,058.3	30	459.2	459.2	Si	30	30	100.0%	100.0%
Pilar 4	Desarrollo urbano y obras públicas	0	223	-	43,796.2	243	55,965.3	55,965.3	Si	243	243	100.0%	100.0%
	Manejo eficiente y sustentable del agua	0	111	-	7,344.2	161	7,484.8	7,484.8	Si	161	161	100.0%	100.0%
	Aumento público	0	3450	-	4,497.3	3,450	4,450.3	4,450.3	Si	3,450	3,450	100.0%	100.0%
	Cultura y arte	0	13	-	2,688.8	13	2,384.3	2,384.3	Si	13	13	100.0%	100.0%
	Desarrollo forestal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Electrificación	0	1	-	2,190.5	1	3,836.2	3,836.2	Si	1	1	100.0%	100.0%
	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Derechos humanos	0	80	-	180.7	80	50.7	50.7	Si	80	80	100.0%	100.0%
	Mediación y conciliación municipal	0	3,170	-	3,727.2	470	472.2	472.2	Si	470	470	100.0%	100.0%
	Seguridad pública	0	397	-	7,320.2	399	5,136.7	5,136.7	Si	399	398	97.8%	99.7%
	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	0	755	-	988.3	755	799.3	799.3	Si	755	762	100.0%	100.9%
	Inclusión económica para la igualdad de género	0	10	-	562.6	10	451.3	451.3	Si	10	-	-	-
Eje I	Conducción de las políticas generales de gobierno	0	3,006	-	33,813.0	3,006	36,094.2	34,590.7	Si	3,006	3,006	100.0%	100.0%
	Democracia y pluralidad política	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	0	452	-	2,086.1	452	1,767.2	1,767.2	Si	452	452	100.0%	100.0%
	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	0	18	-	317.4	18	326.8	326.8	Si	18	18	100.0%	100.0%
	Asistencia jurídica al ejecutivo	0	5	-	237.3	5	102.7	102.7	Si	5	5	100.0%	100.0%
	Regeneración municipal	0	54	-	1,236.9	54	1,394.6	1,394.6	Si	54	53	98.6%	98.6%
	Coordinación intergubernamental regional	0	11	-	1,653.3	11	1,530.5	1,530.5	Si	11	11	100.0%	100.0%
	Fortalecimiento de los tigreros	0	2	-	1,483.1	2	888.5	888.5	Si	2	2	100.0%	100.0%
	Gasto social e inversión pública	0	1	-	12,540.6	1	17,059.7	17,059.7	Si	1	1	100.0%	100.0%
	Planeamiento de la infraestructura para el desarrollo	0	45	-	2,099.1	45	1,850.8	1,850.8	Si	45	45	100.0%	100.0%
	Planeación y presupuesto basado en resultados	0	30	-	1,082.1	30	526.8	526.8	Si	30	29	96.7%	96.7%
	Consolidación de la administración pública de resultados	0	453	-	442.3	453	3,06.5	3,06.5	Si	453	453	100.0%	100.0%
	Modernización del catastro mexicano	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje II	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	0	80	-	394.0	80	296.0	296.0	Si	80	80	100.0%	100.0%
	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	0	6	-	709.9	6	615.1	615.1	Si	6	6	100.0%	100.0%
	Deuda pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transparencia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Provisiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gobierno electrónico	0	98	-	78.0	98	21	21	Si	98	98	100.0%	100.0%
	Nuevas organizaciones de la sociedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total	-	16,574	-	184,000.0	17,377	188,853.3	187,234.1	-	17,377	15,769,725	99.1%	90,750.6%
	PDM: Plan de Desarrollo Municipal.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Atracción del Plan de Desarrollo Municipal con el Plan Estatal de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo, Asignación de Recurso por Programa Presupuestario PDM, Programación de Metas del Plan de Desarrollo Municipal, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (EAFI) Detallado; Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto (CMAP) y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto (VAT).

* Claves para las Entidades Fiscalizables ejecutoras: 0 para Municipios, 2 Organismos Descentralizados Operadores de Agua (ODAS), 3 Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), 4 Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte (IMCIFEDE), 5 Mantenimiento de Vialidades de Cuautitlán Izcalli (MAVOI), 6 Instituto Municipal de la Juventud (IMJUV) y 7 Instituto Municipal de la Mujer (IMM).

Importes en miles de pesos.

Resumen del ejercicio presupuestario
y programático por Pilar y Eje Transversal

Pilar o Eje	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de metas programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido	Porcentaje de unidades de metas ejecutadas
Pilar 1 Social	11,536.6	860	7,950.4	7,950.4	Sí	860	860	100.0%	100.0%
Pilar 2 Económico	6,939.0	2,969	6,602.8	6,602.8	Sí	2,969	2,969	100.0%	100.0%
Pilar 3 Territorial	83,420.1	4,073	95,498.0	95,496.2	Sí	4,073	4,073	100.0%	100.0%
Pilar 4 Seguridad	8,861.9	1,704	6,464.0	6,350.2	Sí	1,704	1,710	98.2%	100.4%
Eje I Igualdad de género	562.6	10	451.3	451.3	Sí	10	0	100.0%	0.0%
Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable	72,601.7	7,663	71,884.7	70,381.2	Sí	7,663	15,760,015	97.9%	205,663.8%
Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno	78.0	98	2.1	2.1	Sí	98	98	100.0%	100.0%

Resumen general del ejercicio presupuestario y programático

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

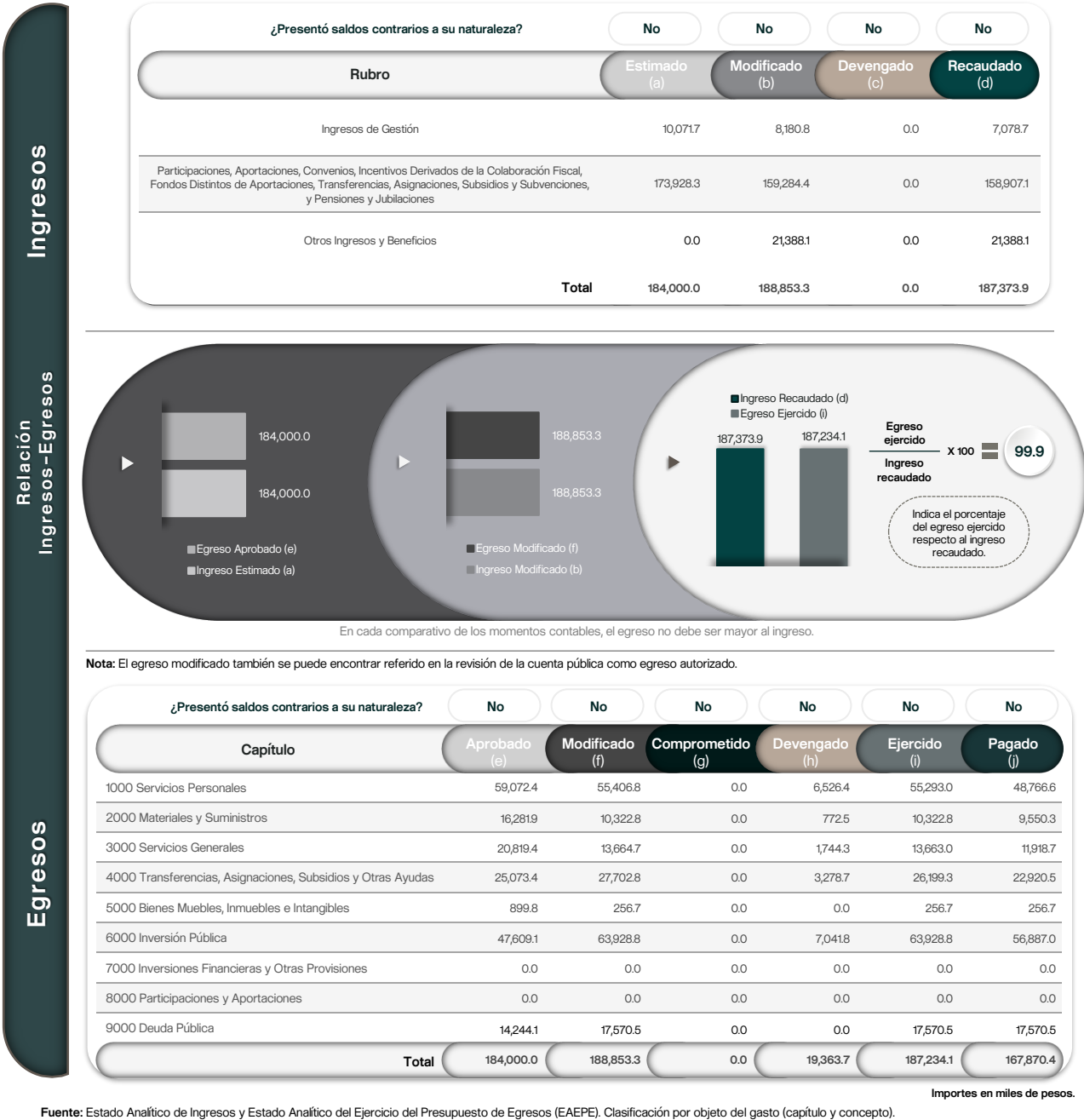
Se identificó que, de los 74 programas autorizados, en la etapa de planeación se registraron 39 programas, en los cuales se reportó como Entidad Fiscalizable ejecutora al Municipio; no obstante, 38 de ellos no consideraron Presupuesto de Egresos Estimado del PDM. En la etapa de programación y presupuestación se registraron 39 programas. Además, se ejercieron 38 programas, los cuales contaron con suficiencia presupuestaria; sin embargo, se identificó que 1 de ellos no presentó información relativa a unidades de metas ejecutadas y 1 de ellos no presentó porcentaje de recurso ejercido.

Cabe mencionar que el programa de "Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores" contó con un porcentaje de recurso ejercido del 100.0 por ciento; sin embargo, el porcentaje de unidades de metas ejecutadas fue del 450,167.3 por ciento.



Registro de los momentos contables de Ingresos y Egresos

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad registró los momentos contables de ingresos y egresos conforme a la normatividad aplicable; asimismo, verificar que el egreso no haya sido mayor al ingreso.



Equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento

Objetivo del procedimiento: Verificar, en el momento contable modificado, si la Entidad presentó equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento entre el Ingreso y el Egreso, e identificar el origen de los ingresos.

Fuentes de Financiamiento		Ingresos	Egresos	Diferencia (Valores absolutos)
Recurso no etiquetado (Proviene de ingresos de libre disposición y financiamientos)	Recursos Fiscales	Ingresos Propios del Municipio 10,251.3	8,204.4	2,046.9
		Transferencias a Organismos Descentralizados Municipales		
	Financiamientos internos	Financiamiento de Instituciones Financieras		
		Financiamiento de Proveedores 19,315.0	12,273.2	7,041.8
	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 70,763.3	72,810.2	2,046.9
		Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF 7.2	7.2	0.0
Recurso etiquetado (Proviene de transferencias federales con un destino específico)	Recursos Estatales	Ingresos no etiquetados derivados del Sistema Estatal de Coordinación Hacendaria 6,324.4	6,324.4	0.0
		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 38,061.2	38,061.2	0.0
		FORTAMUN 16,972.4	16,972.4	0.0
		FASP		
		Aportaciones Ramo 10: Subsidios otorgados por la Secretaría de Economía		
		Aportaciones Ramo 48 - Subsidios otorgados por la Secretaría de Cultura		
		Otras Aportaciones Federales: Aportaciones de Fideicomisos		
	Recursos Estatales	Recursos del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal 19,209.6	19,209.6	0.0
		Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo 7,214.7	14,256.6	7,041.9
		Otros recursos Estatales etiquetados 287.5	287.5	0.0
	Otros	Otras fuentes no clasificadas en las anteriores* 446.8	446.8	0.0
Importes en miles de pesos.		Total	188,853.3	188,853.3

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

Cuando la diferencia es igual a 0.0, indica que existió equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento.

Origen de los ingresos
(Montos y porcentajes)



Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE Detallado.

Resultado de la revisión

De la revisión del Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la Entidad presentó desequilibrio presupuestario por fuente de financiamiento, principalmente en "Recursos del Programa de Acciones para el Desarrollo" y "Financiamiento de Proveedores".

Además, se identificó que, de acuerdo con el origen de los ingresos, el 66.8 por ciento corresponde al "Ingreso Federal".

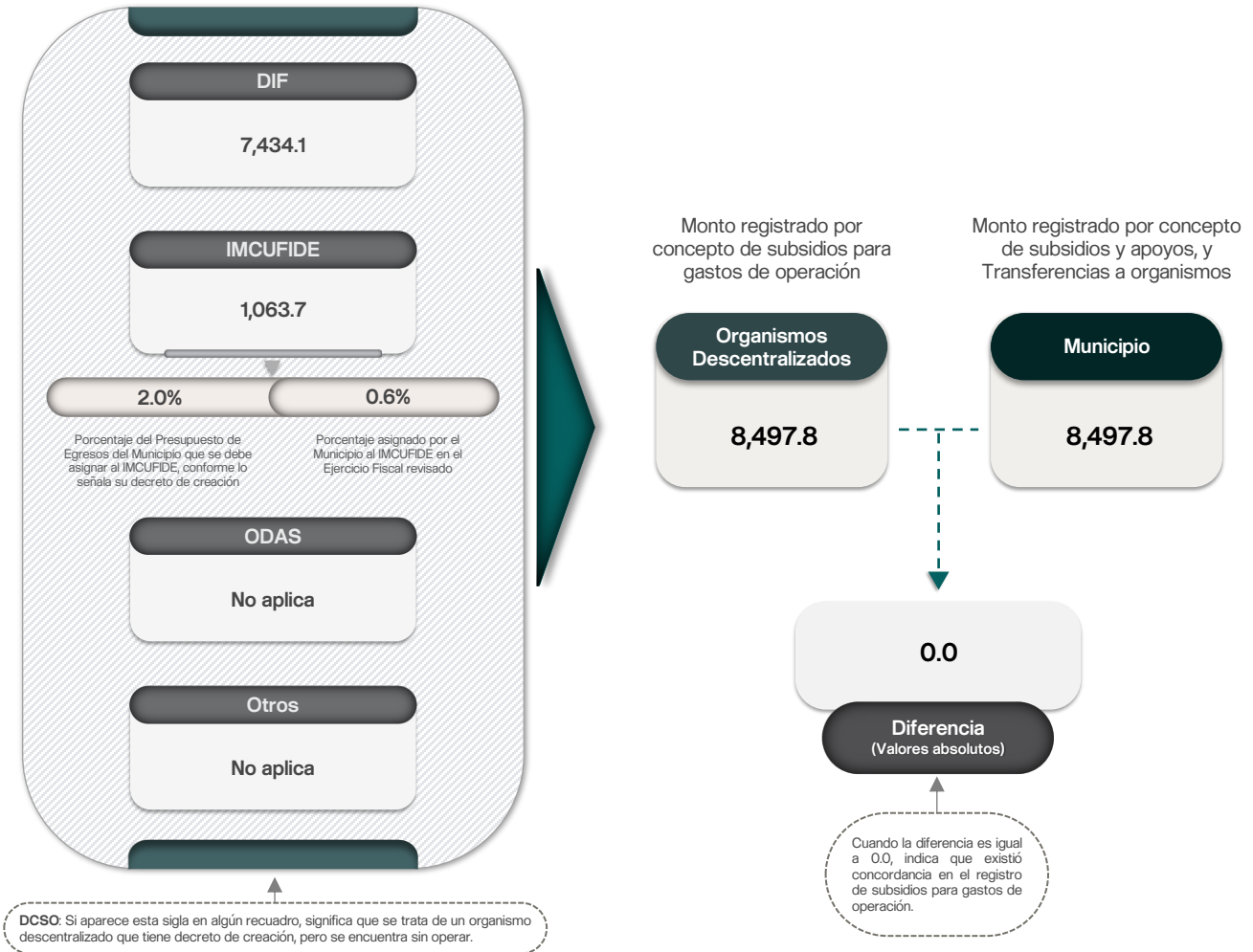


Congruencia en el registro de subsidios, apoyos y transferencias destinados al funcionamiento de los organismos descentralizados

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el monto registrado presupuestalmente por el Municipio para subsidios de gastos de operación haya coincidido con el monto reportado en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados; asimismo, verificar, en caso de que el IMCUFIDE esté en operación, que la Entidad le haya asignado el porcentaje autorizado en el decreto de creación del organismo.

Registro de subsidios para gastos de operación

(Miles de pesos)



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

Del análisis efectuado al ejercicio de los recursos, se comprobó que el monto registrado por el Municipio por concepto de "Subsidios y apoyos" y "Transferencias a organismos" coincidió con los ingresos recaudados por subsidios para gastos de operación reportados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados, en apego a las Políticas de Registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; sin embargo, el porcentaje que la Entidad le otorgó al IMCUFIDE por concepto de subsidios para gastos de operación, correspondiente al 0.6 por ciento del Presupuesto de Egresos del Municipio, no coincidió con lo establecido en el Decreto de Creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Texcaltitlán, que establece un 2.0 por ciento.

Balance presupuestario

Objetivo del procedimiento: Verificar que la Entidad haya presentado un balance presupuestario sostenible al final del Ejercicio Fiscal bajo el momento contable devengado.

Balance presupuestario

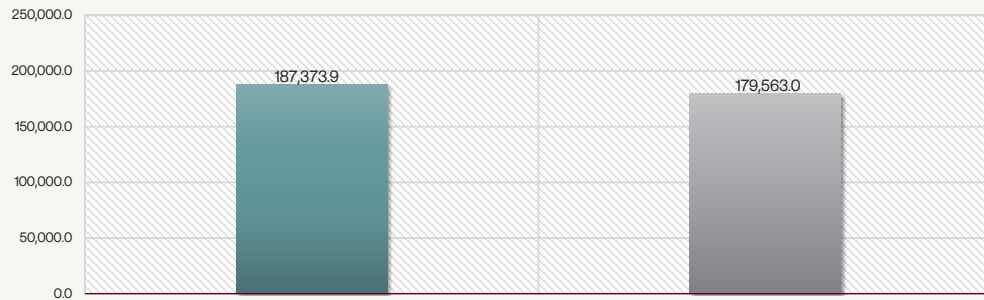
(Miles de pesos)

Premisa →

Ingresos totales

≥

Gastos totales
-
Amortizaciones



Resultado del balance: **Sostenible**

El balance presupuestario sostenible significa que la Entidad tuvo capacidad financiera para cumplir sus obligaciones y, por tanto, no comprometió los recursos de los Ejercicios futuros.

Balance presupuestario de recursos disponibles

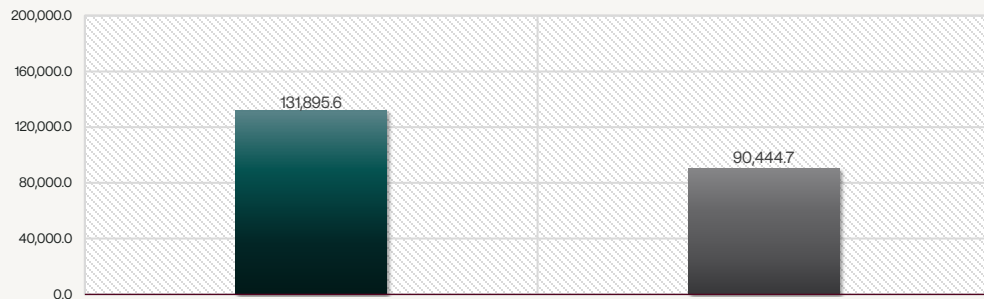
(Miles de pesos)

Premisa →

Ingresos de libre disposición
+
Financiamiento neto

≥

Gasto no etiquetado
-
Amortizaciones



Resultado del balance: **Sostenible**

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

Resultado de la revisión

Del análisis de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera, se identificó que los importes reportados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) y el Estado Analítico de Ingresos-LDF no coinciden con lo registrado en el Balance Presupuestario-LDF.

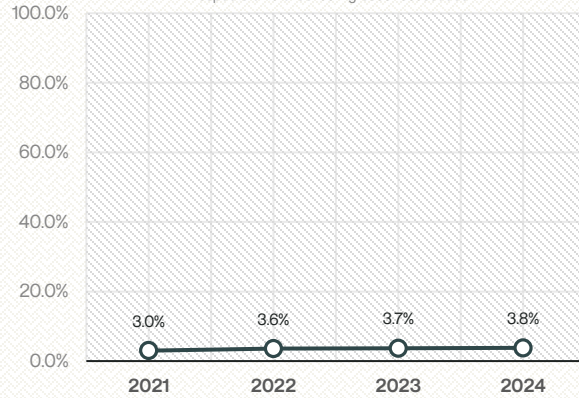


Evolución de indicadores presupuestarios (2021-2024)

Proporción del Ingreso de Gestión

(Porcentaje)

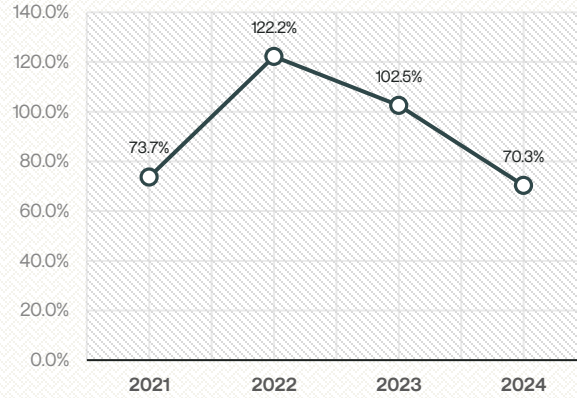
Expresa la participación de los ingresos propios recaudados respecto al total de los ingresos recaudados



Recaudación del Ingreso de Gestión Estimado

(Porcentaje)

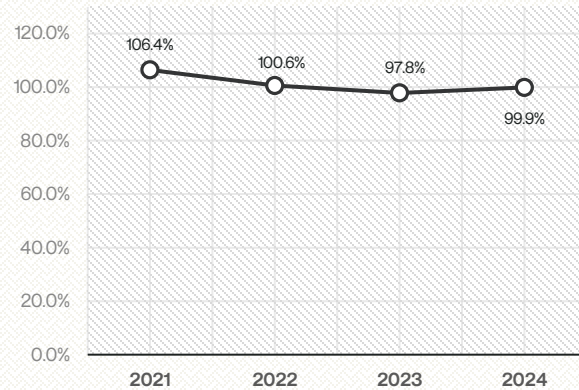
Expresa la recaudación lograda de ingresos propios respecto a la inicialmente estimada



Ejercicio del Ingreso Recaudado

(Porcentaje)

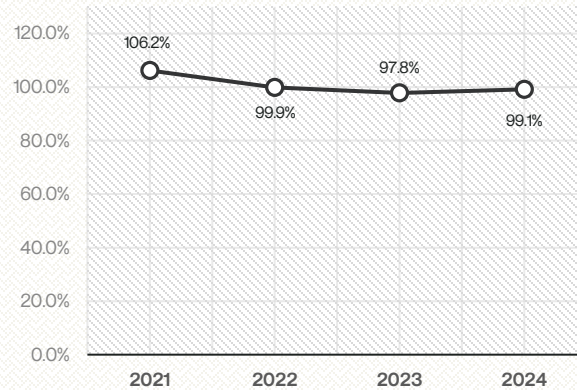
Indica la proporción del recurso recaudado que fue ejercido/pagado en el egreso, bajo la premisa de que los egresos deben ser ≤ a los ingresos



Ejercicio del Egreso Autorizado

(Porcentaje)

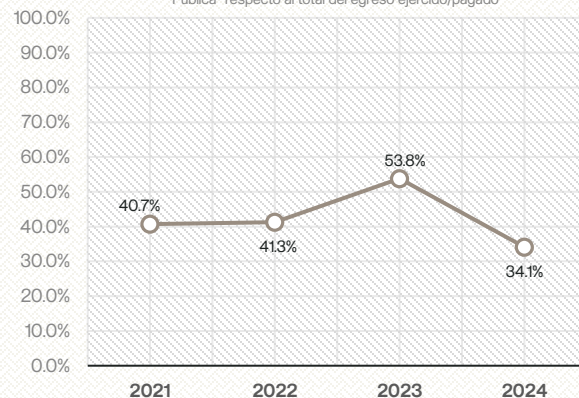
Indica la proporción en la que el egreso modificado fue ejercido/pagado, bajo la premisa de que el egreso ejercido debe ser ≤ al modificado



Egreso Ejercido/Pagado en Inversión Pública

(Porcentaje)

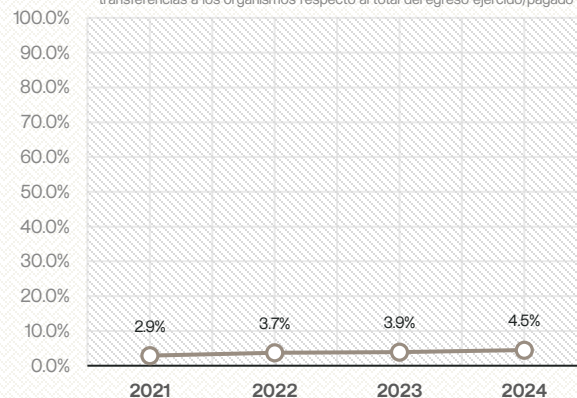
Indica la proporción del gasto que se destinó al capítulo 6000 "Inversión Pública" respecto al total del egreso ejercido/pagado



Egreso Ejercido/Pagado destinado a Organismos Descentralizados

(Porcentaje)

Indica la proporción del gasto registrado por concepto de subsidios, apoyos y transferencias a los organismos respecto al total del egreso ejercido/pagado



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.





Revisión de la Cuenta Pública

Información Programática



Programas con recurso ejercido y metas ejecutadas

Objetivo del procedimiento: Verificar, por pilar y eje transversal, que los programas presupuestarios reportados hayan contado con recurso ejercido y metas ejecutadas.

		Pilar 1 Social	Pilar 2 Económico	Pilar 3 Territorial	Pilar 4 Seguridad	Eje I Igualdad de género	Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable	Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno	
Programas presupuestarios		Número de programas							
El número de los programas aprobados debe coincidir con el número de programas que contaron con recurso ejercido y metas ejecutadas	Aprobados	Total	3	5	10	4	1	14	1
	Recurso Ejercido	De los cuales:							
		Con recurso ejercido	3	5	10	4	1	14	1
		Sin recurso ejercido	1	0	0	0	0	0	0
	Ejecución de metas	Con unidades de metas ejecutadas	4	5	10	4	0	14	1
		Sin unidades de metas ejecutadas	0	0	0	0	1	0	0
¿El total de programas aprobados, por pilar y eje, contó con recurso ejercido y unidades de metas ejecutadas?		No	Sí	Sí	Sí	No	Sí	Sí	

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

Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado y el Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó que la Entidad reportó 38 programas en los pilares y ejes transversales, de los cuales el programa "Inclusión económica para la igualdad de género" contó con recurso ejercido, sin metas ejecutadas y "Prevención médica para la comunidad" con metas ejecutadas sin recurso ejercido.

Es importante señalar que el mayor número de programas ejecutados corresponden al eje transversal II "Gobierno moderno, capaz y responsable" y al pilar 3 "Territorial".



Actividades programadas y realizadas con presupuesto ejercido en el eje transversal I "Igualdad de género"

Objetivo del procedimiento: Identificar el egreso ejercido y las actividades programadas y realizadas en los programas vinculados a la igualdad de género; así como el porcentaje que representa dicho egreso respecto al total del presupuesto ejercido.

Total del egreso ejercido en el eje transversal I	451.3	Porcentaje que representa respecto al total del egreso ejercido	0.2%	Municipio con AVG	No
---	-------	---	------	-------------------	----

Programa presupuestario: 02060805 Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre



Programa presupuestario: 03010203 Inclusión económica para la igualdad de género



AVG: Alerta de Violencia de Género. Importes en miles de pesos.
Fuente: EAEPE Detallado y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

Resultado de la revisión

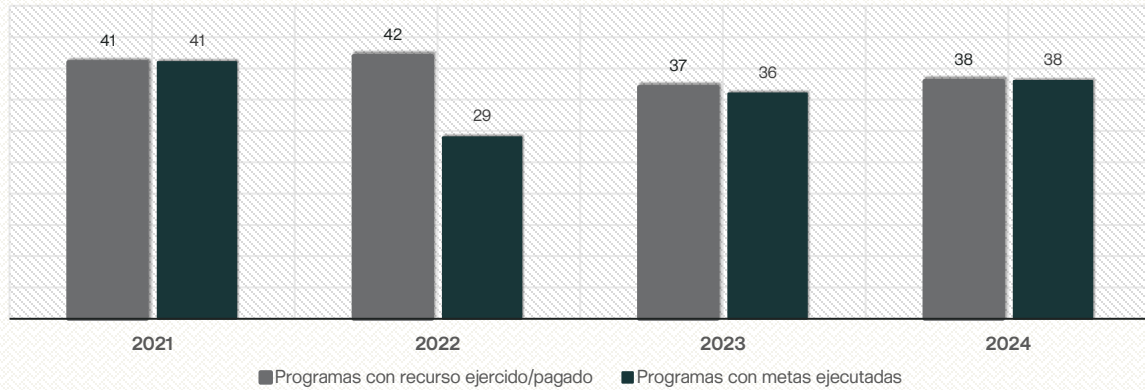
Del análisis realizado, se identificó que la Entidad contó con un presupuesto ejercido de 187,234.1 miles de pesos, de los cuales destinó 451.3 miles de pesos a programas vinculados con la igualdad de género, y a la prevención y atención de la violencia contra las mujeres, lo cual representa el 0.2 por ciento del presupuesto total ejercido.

La Entidad registró el programa "03010203 Inclusión económica para la igualdad de género", el cual se centró en la implementación de talleres de capacitación de proyectos productivos para municipios.

Evolución de indicadores programáticos (2021-2024)

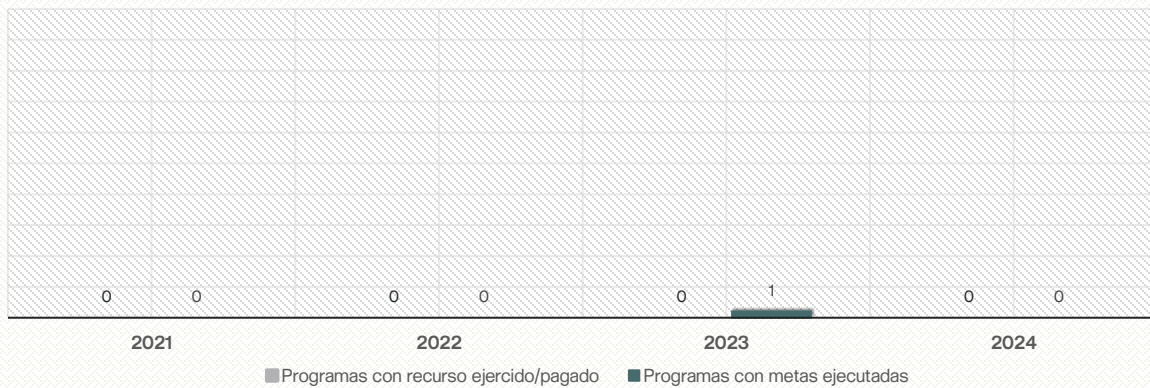
Ejecución de programas presupuestarios aprobados

(Número de programas)
Refleja los programas aprobados que
tuvieron recurso ejercido/pagado y metas ejecutadas



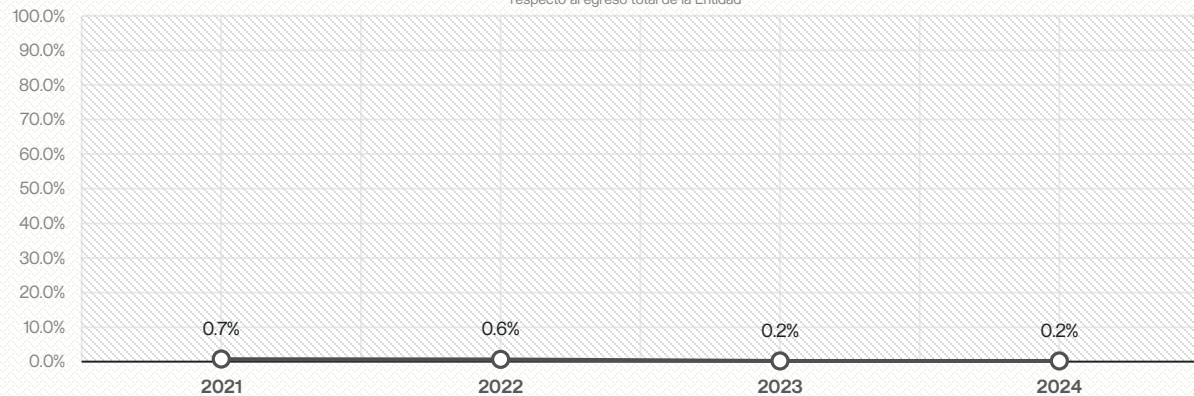
Ejecución de programas presupuestarios no aprobados

(Número de programas)
Refleja los programas que no fueron aprobados,
pero tuvieron recurso ejercido/pagado y metas ejecutadas



Proporción del Egreso Ejercido/Pagado en el eje transversal I "Igualdad de género"

(Porcentaje)
Indica la proporción del gasto que se destinó al eje transversal I
respecto al egreso total de la Entidad



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.





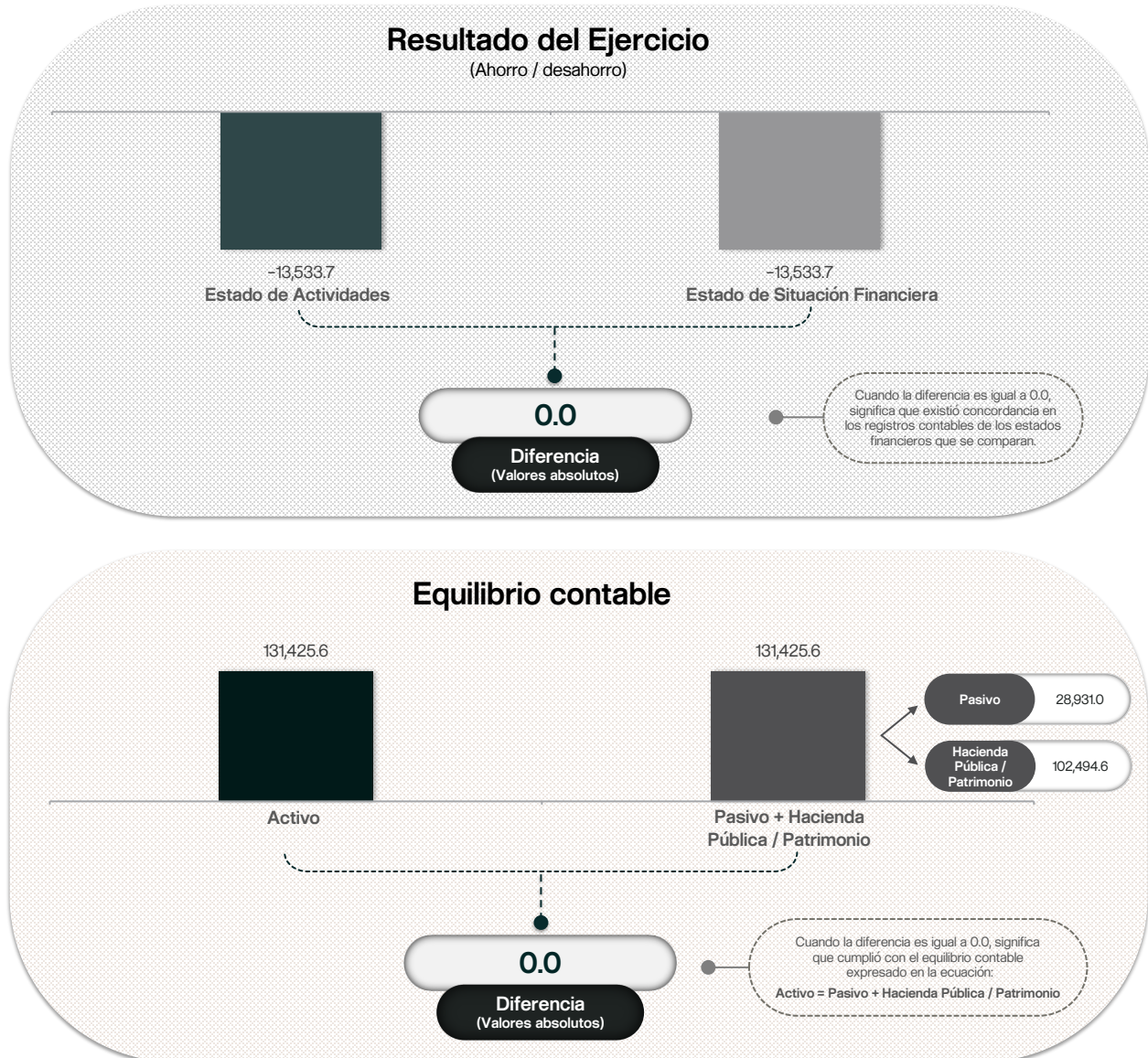
Revisión de la Cuenta
Pública

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 y el pasivo más hacienda pública/patrimonio.



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

Importes en miles de pesos.

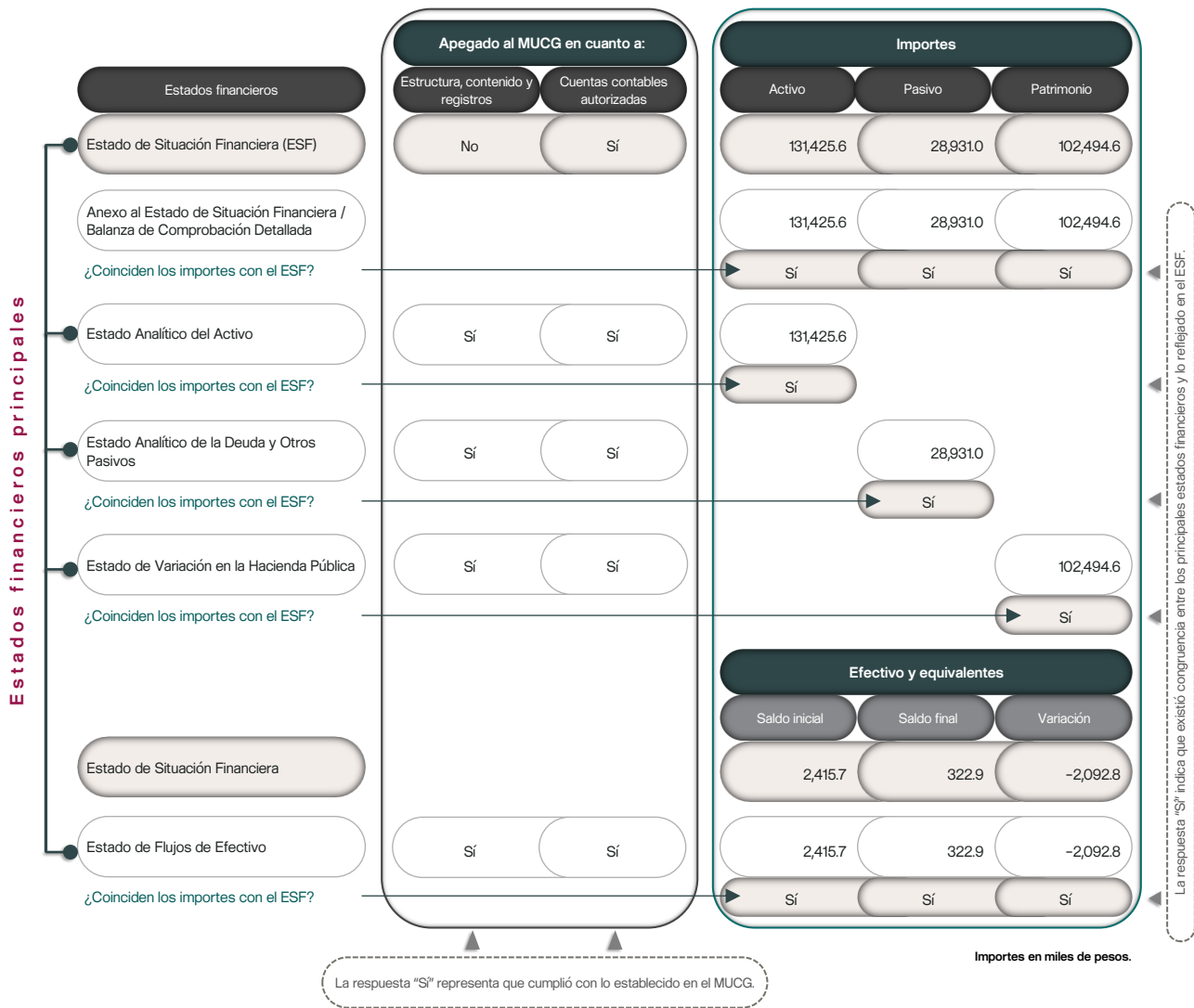
Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, se detectó que la Entidad se apegó a las políticas de registro y reglas de validación establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, toda vez que el resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) coincide en ambos documentos; asimismo, los montos reportados en el activo y en el total del pasivo y hacienda pública/patrimonio reflejaron equilibrio contable en el Estado de Situación Financiera.

Lo anterior refleja que la información financiera de la Entidad fue registrada de manera consistente al inicio y al cierre del Ejercicio.

Revisión contable de los estados financieros en comparación con el Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes reflejados en los estados financieros principales hayan coincidido con los reportados en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que su estructura y contenido se hayan apegado 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.



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

Resultado de la revisión

De la revisión de los principales estados financieros de la Entidad, se identificó que el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera presentan cuentas contables aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente. Asimismo, se observó congruencia entre los saldos al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal 2024 en el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, el Estado de Variación en la Hacienda Pública y el Estado de Flujos de Efectivo, ya que los saldos y las variaciones coinciden con el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio.

Sin embargo, se detectó que la cuenta contable 1112 "Bancos/Tesorería" presenta un saldo contrario a su naturaleza.



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

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el saldo de la cuenta contable “Bienes Muebles” haya coincidido con los montos reportados en el Inventario de Bienes Muebles al cierre del Ejercicio Fiscal; asimismo, que los registros contables y administrativos se hayan realizado en apego a la normatividad aplicable.

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Muebles
1241 Mobiliario y equipo de administración	2,221.9	No	2,475.3
1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.0	-	0.0
1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	28.5	No	19.5
1244 Vehículos y equipo de transporte	12,103.7	No	12,015.3
1245 Equipo de defensa y seguridad	69.2	No	75.0
1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,145.5	No	217.7
1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	0.0	-	0.0
1248 Activos biológicos	0.0	-	0.0
1249 Otros bienes muebles (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	0.0	-	0.0
Total	16,568.8		14,802.8

La respuesta “Sí” indica que los registros contables y administrativos de bienes muebles fueron congruentes.

Importes en miles de pesos.

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

Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información de bienes muebles, se identificaron diferencias entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Inventario de Bienes Muebles, atribuibles a inconsistencias en los registros contables y administrativos de dichos bienes; estas diferencias evidencian deficiencias en los controles administrativos, patrimoniales y contables.

Por lo tanto, la Entidad deberá llevar a cabo la conciliación de bienes muebles, actualizar los registros contables y administrativos, y adoptar las medidas necesarias para garantizar la integridad, veracidad y confiabilidad de la información financiera y patrimonial.



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

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el saldo de la cuenta contable “Bienes Inmuebles” haya coincidido con los montos reportados en el Inventario de Bienes Inmuebles al cierre del Ejercicio Fiscal; asimismo, que los registros contables y administrativos se hayan realizado en apego a la normatividad aplicable.

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Inmuebles
1231 Terrenos	21,538.8	No	2,550.0
1232 Viviendas (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	0.0	-	0.0
1233 Edificios no habitacionales	14,043.6	No	6,256.5
Total	35,582.4		8,806.5

Importes en miles de pesos.

La respuesta “S” indica que los registros contables y administrativos de bienes inmuebles fueron congruentes.

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

Resultado de la revisión

Del análisis realizado a la información de bienes inmuebles, se identificaron diferencias entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Inventario de Bienes Inmuebles, atribuibles a inconsistencias en los registros contables y administrativos de dichos bienes; estas diferencias evidencian deficiencias en los controles administrativos, patrimoniales y contables.

Por lo tanto, la Entidad deberá llevar a cabo la conciliación de bienes inmuebles, actualizar los registros contables y/o administrativos, y adoptar las medidas necesarias para garantizar la integridad, veracidad y confiabilidad de la información financiera y patrimonial.

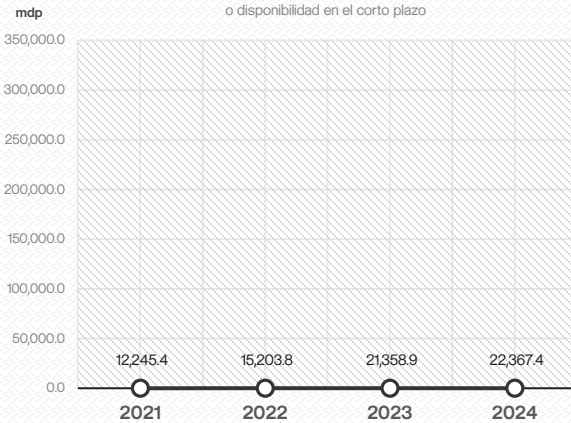


Evolución de indicadores financieros (2021-2024)

Activo circulante

(Miles de pesos)

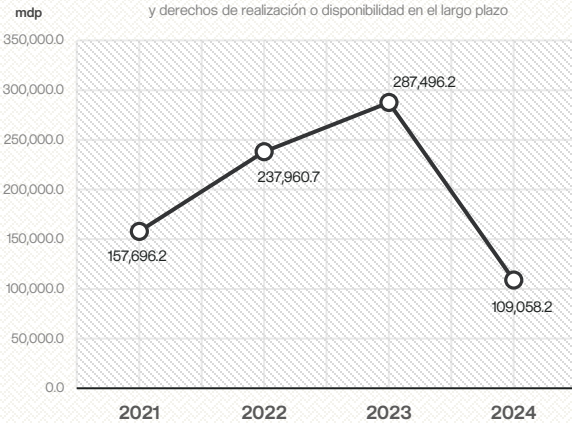
Constituido por el conjunto de bienes, efectivo y equivalentes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad en el corto plazo



Activo no circulante

(Miles de pesos)

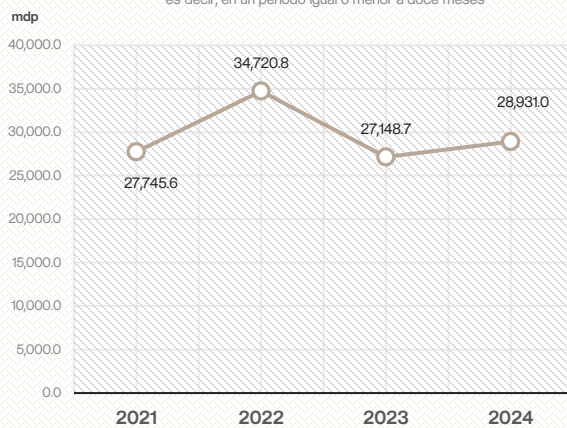
Conjunto de bienes requeridos por el Ente Público, sin el propósito de venta, como inmuebles propios; igualmente, inversiones, valores y derechos de realización o disponibilidad en el largo plazo



Pasivo circulante

(Miles de pesos)

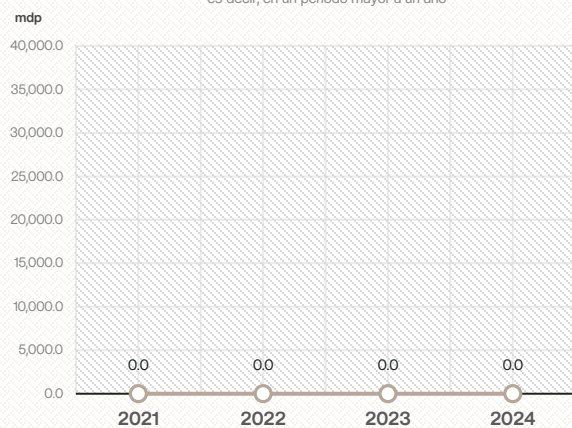
Constituido por obligaciones por pagar a corto plazo, es decir, en un periodo igual o menor a doce meses



Pasivo no circulante

(Miles de pesos)

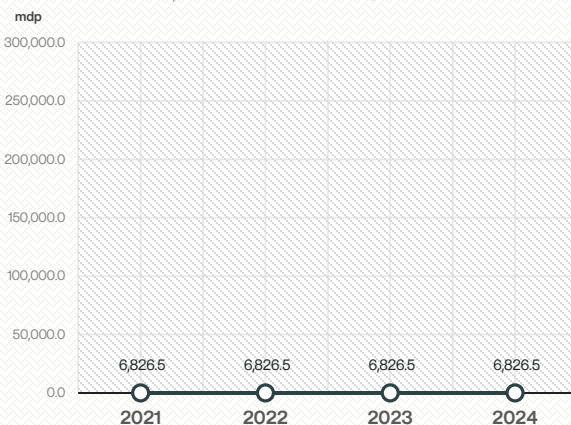
Se compone de las obligaciones por pagar a largo plazo, es decir, en un periodo mayor a un año



Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

(Miles de pesos)

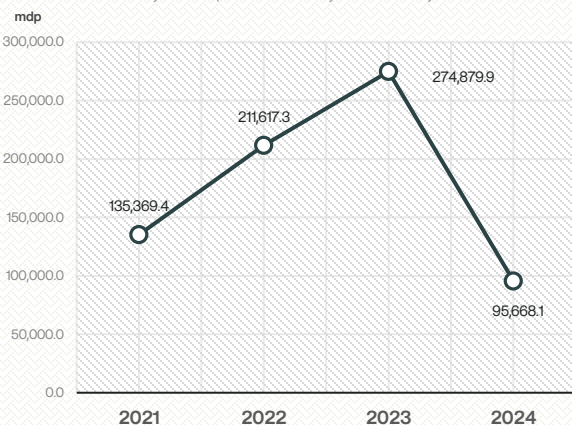
Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Ente Público



Hacienda Pública/Patrimonio Generado

(Miles de pesos)

Representa la acumulación de resultados de la gestión de Ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas y resultados del Ejercicio revisado



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.





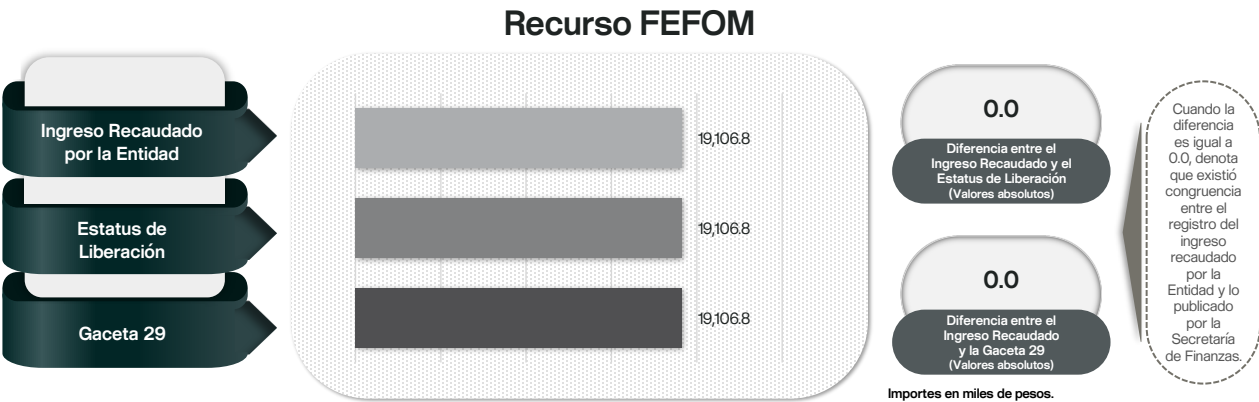
Revisión de la Cuenta
Pública

Información
Complementaria



Origen y aplicación del recurso FEFOM

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el ingreso recaudado por concepto del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM) reportado por la Entidad coincida con el Estatus de Liberación para el Ejercicio 2024 y la Gaceta del Gobierno número 29, publicados por la Secretaría de Finanzas, e identificar la aplicación del fondo en los capítulos del gasto.



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 2024, a través del Programa para la Transformación Municipal; 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 coincidió con el Estatus de Liberación del FEFOM 2024 y con 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 2024, a través del Programa para la Transformación Municipal", publicado en la Gaceta del Gobierno número 29.

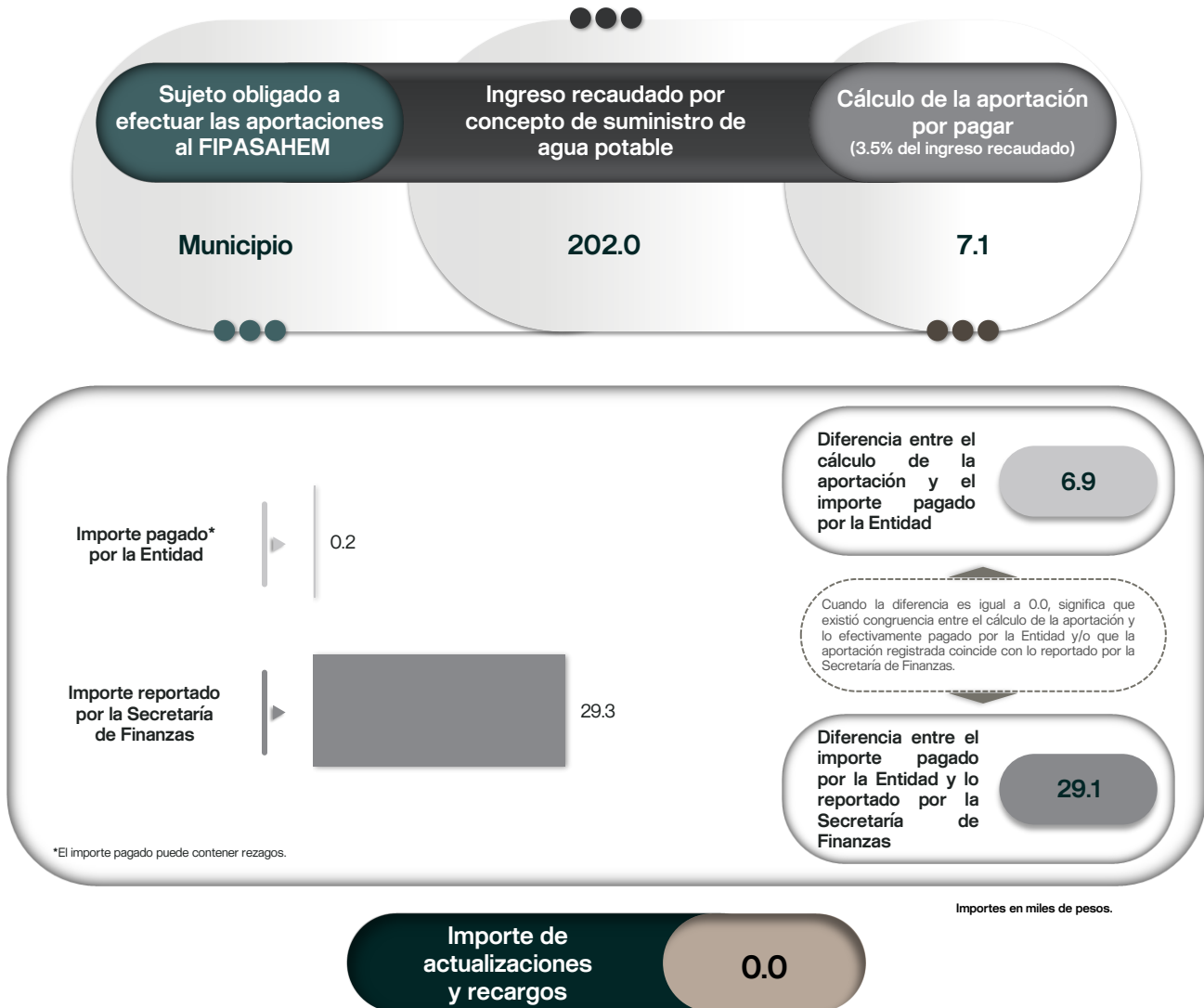
Sin embargo, se observó una diferencia entre el ingreso recaudado y la aplicación del recurso, la cual corresponde al importe devengado al cierre del ejercicio.

Cabe señalar que, de acuerdo con los Lineamientos para la utilización del fondo, los recursos del FEFOM tienen como finalidad fortalecer la inversión pública en los municipios para contribuir al desarrollo regional. En este sentido, se identificó que la Entidad aplicó el mayor porcentaje de los recursos del FEFOM en el capítulo 6000 "Inversión Pública".



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM

Objetivo del procedimiento: Comprobar que las Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al Fideicomiso para el Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México (FIPASAHM) registradas por la Entidad correspondan al 3.5 por ciento de los ingresos efectivamente recaudados por concepto de suministro de agua potable e identificar si se generaron actualizaciones y recargos; asimismo, verificar que la información proporcionada por la Entidad coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas.



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

Del análisis realizado, se identificaron diferencias entre el cálculo de la aportación al FIPASAHM y lo efectivamente pagado por un importe de 6.9 miles de pesos, debido a que la Entidad pagó un porcentaje menor al 3.5 por ciento de los ingresos recaudados por concepto del suministro de agua potable. Además, presentó diferencias respecto a los importes reportados por la Secretaría de Finanzas por 29.1 miles de pesos.

Cabe señalar que el FIPASAHM es una de las fuentes de financiamiento del "Programa Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México", el cual contribuye al cuidado de los bosques a través de acciones de conservación y protección que permitan la recarga hídrica, para garantizar el suministro de agua a la población.



Verificación del pago de cuotas, aportaciones y retenciones 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.

¿La Entidad cuenta con convenio?	No	¿Presentó saldo de convenio al cierre del Ejercicio?	NA
Importe por pagar Incluye actualizaciones y recargos por un monto de: 0.0		8,541.7	
Importe pagado		8,541.7	
La Entidad cumplió con el importe por pagar	La Entidad pagó en exceso	Importe pagado en exceso	
Sí	No	NA	
Saldo contable al cierre del Ejercicio		0.0	

Indica el importe pendiente de pago del Ejercicio revisado y/o de Ejercicios anteriores.

Importes en miles de pesos.

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).

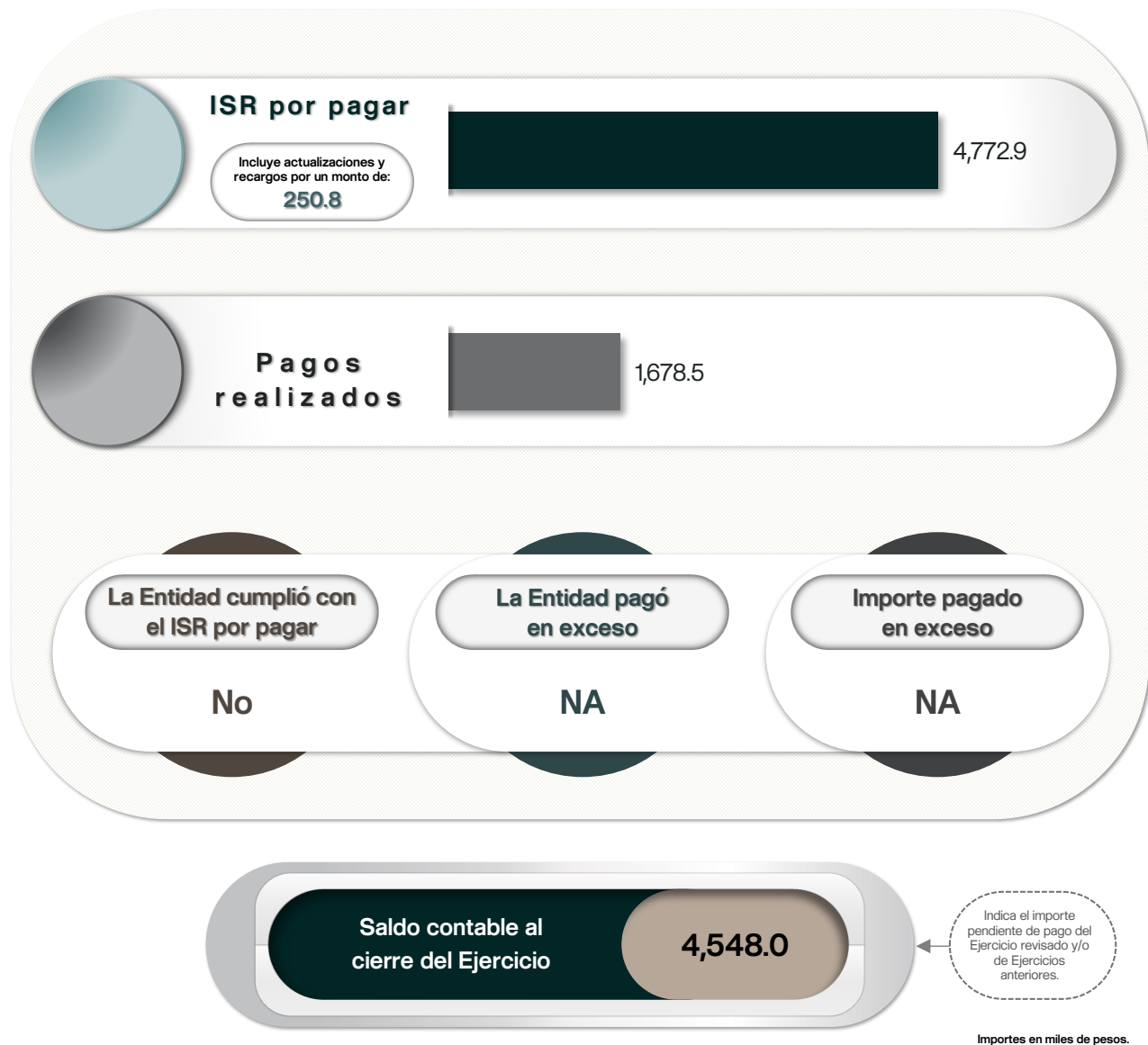
Resultado de la revisión

Del análisis realizado, se verificó que la Entidad cumplió con el pago de obligaciones en materia de cuotas y aportaciones, y que realizó los pagos correspondientes en tiempo y forma, a través de la Secretaría de Finanzas, mediante descuento vía participaciones, dejando como fuente y garantía de pago las participaciones federales que le corresponden. Asimismo, se identificó que los registros de la Entidad coincidieron con los comprobantes emitidos por el ISSEMyM y la Secretaría de Finanzas. Sin embargo, la Entidad presentó, en el rubro de Deudores Diversos, un importe pendiente de reintegrar por 6.5 miles de pesos del ejercicio 2024.

Lo anterior fortalece la transparencia en el uso de los recursos públicos y contribuye a la sostenibilidad del sistema de seguridad social para las personas servidoras públicas de la Entidad.

Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)

Objetivo del procedimiento: Verificar las retenciones realizadas por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), y que dichas retenciones hayan sido enteradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT).



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

Del análisis de la información contenida en el expediente del Impuesto sobre la Renta (ISR), realizado con el propósito de corroborar que las retenciones de dicho impuesto se hayan registrado correctamente y enterado mensualmente al Servicio de Administración Tributaria (SAT), así como de verificar que los registros contables cuenten con la documentación comprobatoria correspondiente al pago del ISR por concepto de salarios, honorarios y arrendamiento, se constató que la Entidad efectuó sus registros, declaraciones y pagos de manera adecuada, conforme a lo reportado en los comprobantes bancarios correspondientes a los meses de enero a marzo y al mes de mayo. No obstante, dichos pagos no se presentaron en tiempo y forma, lo que generó actualizaciones y recargos por un importe de 250.8 miles de pesos. Adicionalmente, se identificó que la Entidad no realizó el pago correspondiente al mes de abril, ni a los meses de junio a diciembre, por un importe de 3,094.4 miles de pesos, lo que representa un incumplimiento parcial en sus obligaciones fiscales durante el ejercicio.

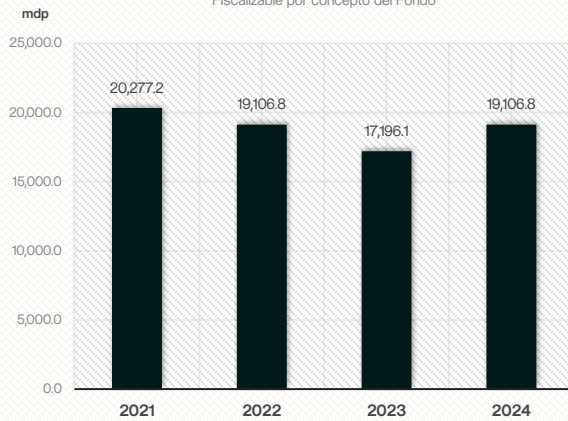


Evolución de indicadores de información complementaria (2021-2024)

Recursos FEFOM

(Miles de pesos)

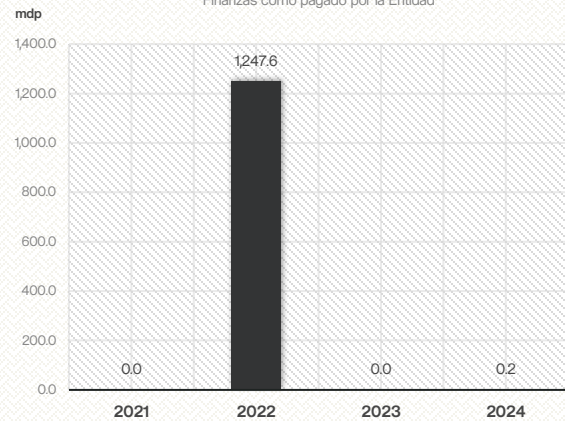
Indica el ingreso recaudado por la Entidad Fiscalizable por concepto del Fondo



Aportaciones FIPASAHM

(Miles de pesos)

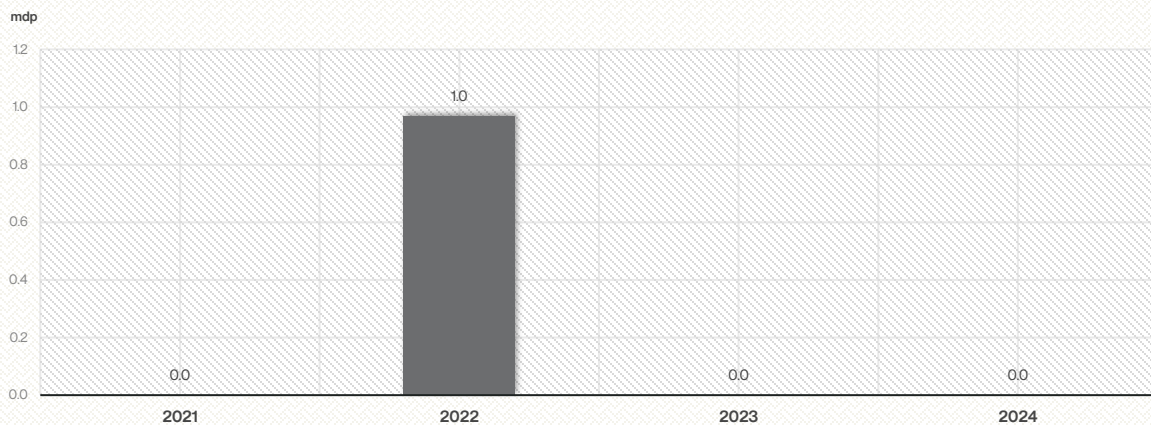
Indica el importe reportado por la Secretaría de Finanzas como pagado por la Entidad



Importe pendiente de pago al ISSEMyM

(Miles de pesos)

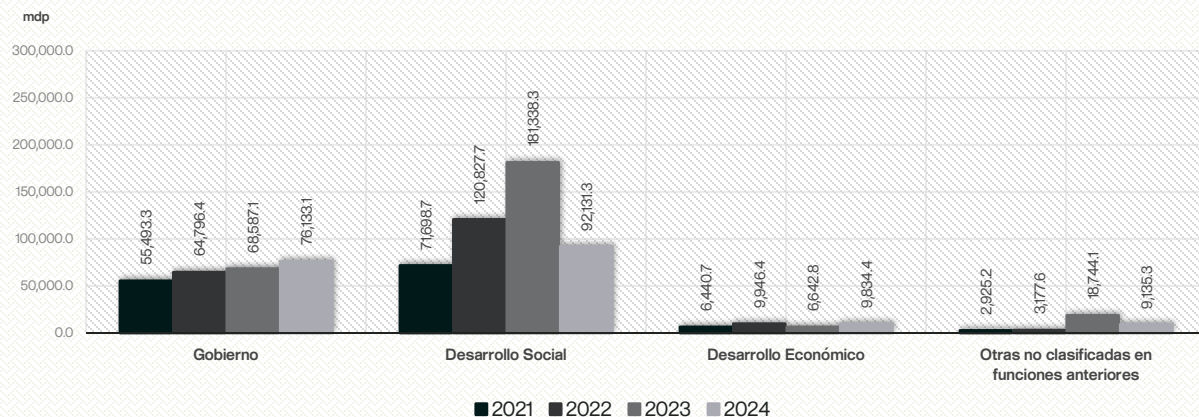
Conforme al reporte del ISSEMyM



Egreso Ejercido/Pagado por finalidad

(Miles de pesos)

Presenta el gasto público según la naturaleza del servicio gubernamental, conforme a la Clasificación Funcional-Programática



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.





Revisión de la Cuenta
Pública

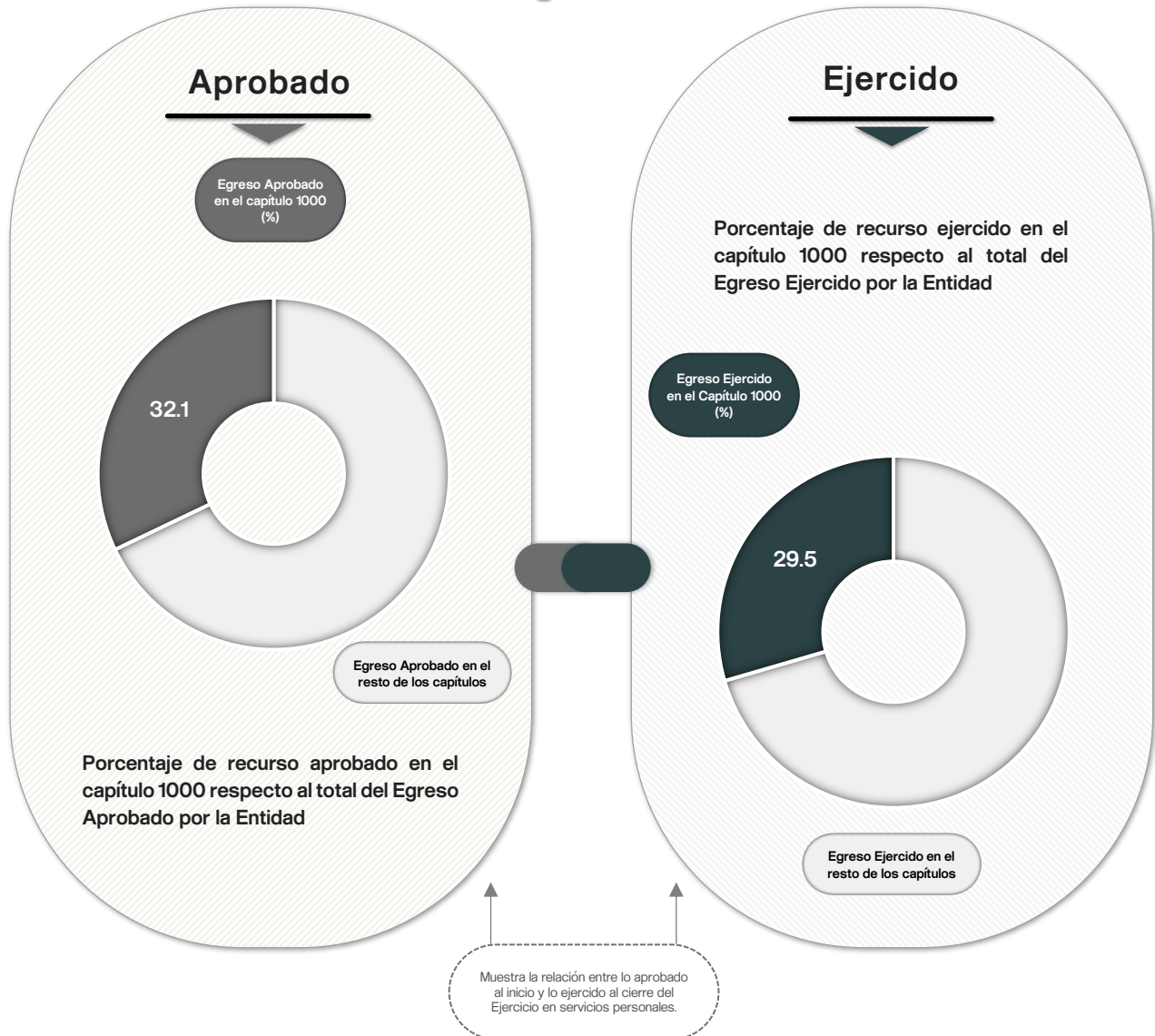
Análisis de
Remuneraciones



Asignación y ejercicio de recursos del capítulo 1000 "Servicios Personales"

Objetivo del procedimiento: Informar el porcentaje de asignación y ejercicio de recursos del capítulo 1000 "Servicios Personales" respecto al total del Presupuesto de Egresos Aprobado y el Presupuesto de Egresos Ejercido por la Entidad.

Egreso



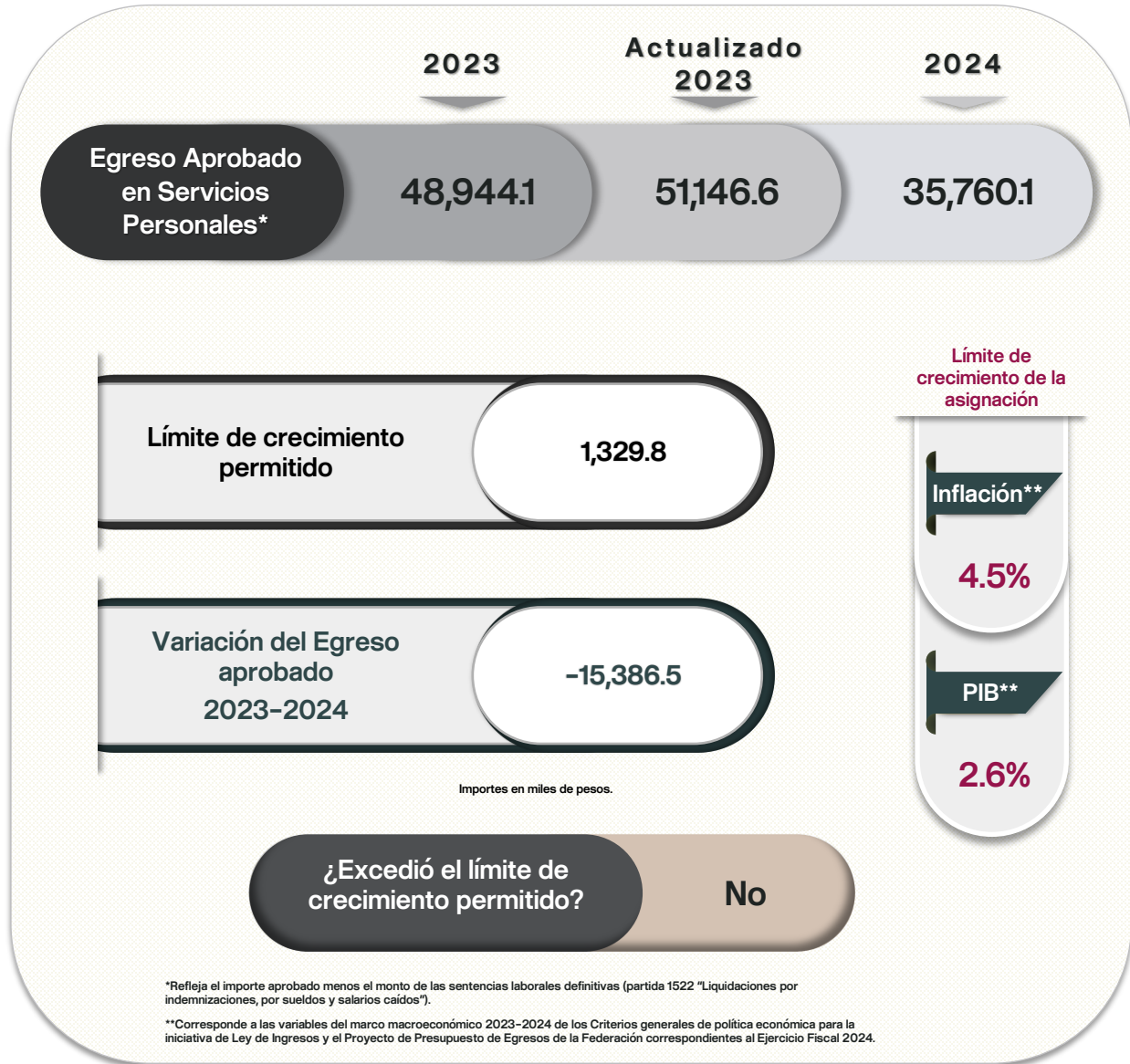
Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

Derivado del análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad contó con un presupuesto de egresos aprobado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" de 59,072.4 miles de pesos, lo que representó el 32.1 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Aprobado; asimismo, la Entidad ejerció un importe de 55,293.0 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", lo que representó el 29.5 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Ejercido.

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) 2023 y 2024; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) 2023 y 2024; y Criterios generales de política económica para la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2024.

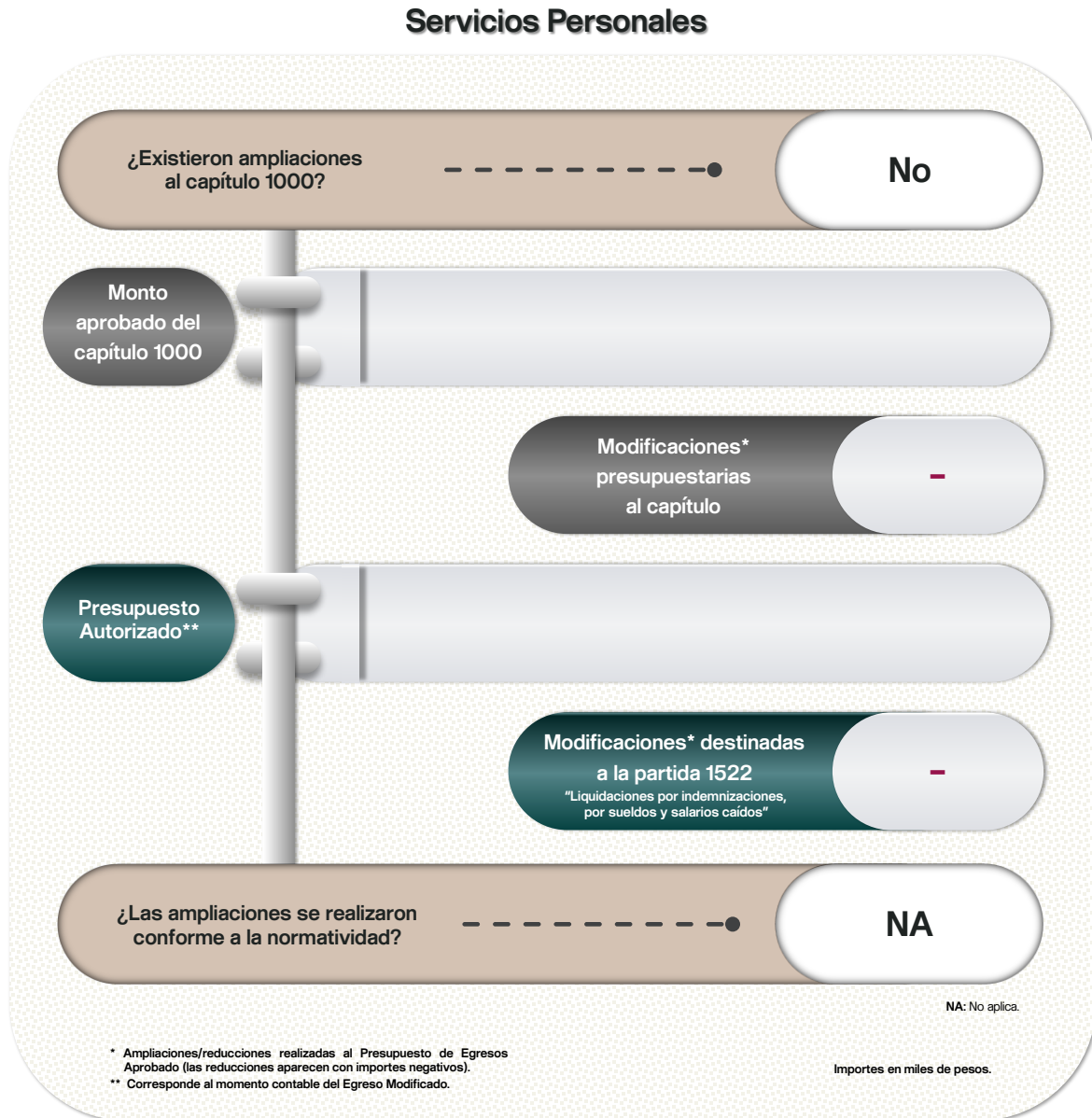
Resultado de la revisión

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, respecto al Ejercicio Fiscal 2023, el presupuesto aprobado en 2024 para servicios personales no rebasó el límite de crecimiento permitido en la Ley de Disciplina Financiera, la cual establece los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que rigen a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



Ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales"

Objetivo del procedimiento: Verificar que el Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" no haya presentado ampliaciones, excepto por el pago de sentencias laborales.



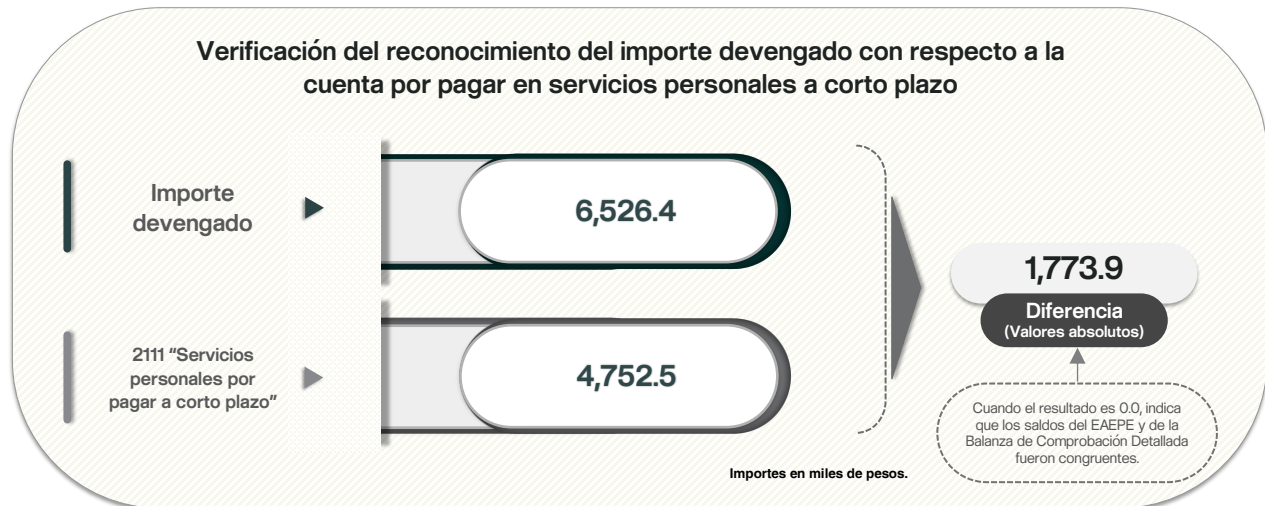
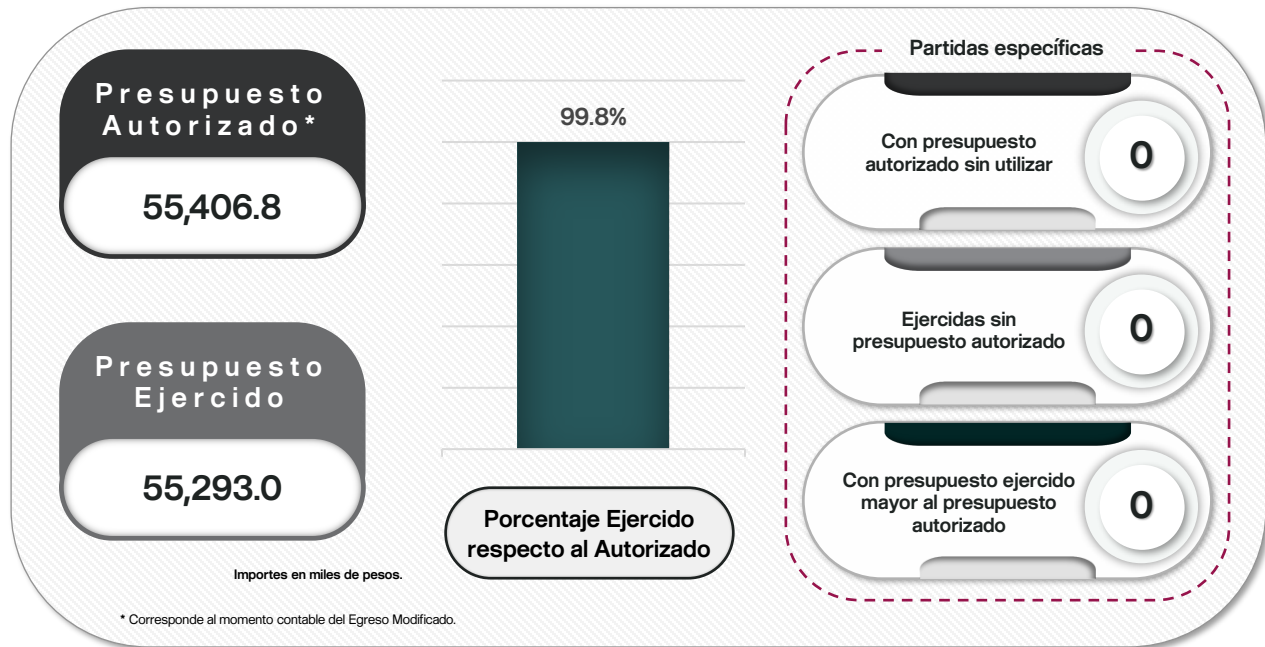
Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Resultado de la revisión

Con base en la información reportada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad no realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" durante el Ejercicio Fiscal en revisión, en apego a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera, en cuyo artículo 13 fracción V establece que "la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal. Lo anterior, exceptuando el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente".

Presupuesto Autorizado, Devengado y Ejercido del capítulo 1000

Objetivo del procedimiento: Verificar que el presupuesto ejercido del capítulo 1000 "Servicios Personales" no haya excedido el presupuesto autorizado; identificar el número de partidas ejercidas sin recurso autorizado y con presupuesto ejercido mayor al autorizado; y comprobar el reconocimiento contable del presupuesto devengado al cierre del Ejercicio de las cuentas por pagar en servicios personales a corto plazo.



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

Resultado de la revisión

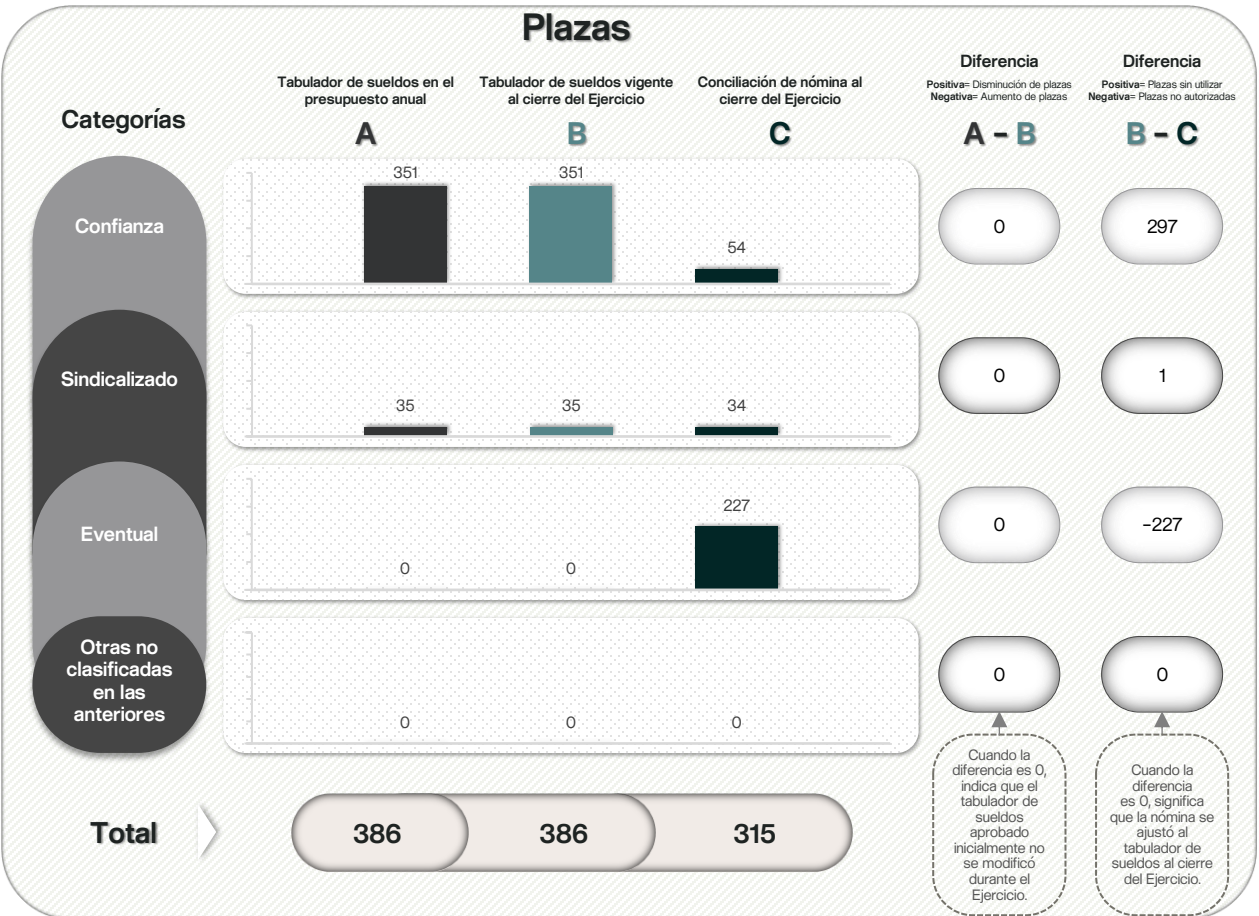
Al verificar el egreso ejercido en servicios personales, se identificó que la Entidad reportó un gasto de 55,293.0 miles de pesos, que representó el 99.8 por ciento del egreso autorizado, donde 3 partidas se ejercieron con un recurso menor al autorizado y 13 partidas con suficiencia presupuestaria.

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 2024, se constató que la Entidad reportó recursos en el presupuesto devengado del capítulo de gasto "Servicios Personales" por un monto de 6,526.4 miles de pesos, el cual no es congruente con el saldo reflejado en la cuenta "Servicios personales por pagar a corto plazo", por lo que, en este sentido, la Entidad no cumplió con la normatividad aplicable.



Tabulador de sueldos, conciliación de nómina y retenciones de seguridad social

Objetivo del procedimiento: Verificar que las plazas y categorías registradas en la nómina correspondan a las registradas en el tabulador de sueldos vigente; asimismo, comprobar que la Entidad haya realizado las retenciones de seguridad social.



Retenciones de Seguridad Social	Categorías	Conciliación de Nómina			
		Con NSS*	Sin NSS*	Con retención ISSEMyM	Sin retención ISSEMyM
	Confianza	24	30	24	30
	Sindicalizado	34	0	34	0
	Eventual	129	98	129	98
	Otras no clasificadas en las anteriores	0	0	0	0
	Total	187	128	187	128

*NSS: Número de seguridad social.

Fuente: Tabulador de sueldos presentado en el presupuesto anual 2024; Tabulador de sueldos vigente al cierre del Ejercicio; y Conciliación de nómina (segunda quincena de diciembre 2024).

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 2024, se detectó que no se realizaron modificaciones y que el número de plazas corresponde con las categorías aprobadas; respecto a la información reportada en la conciliación de nómina, se identificó que en la categoría "Eventual" se efectuaron pagos correspondientes a 227 plazas adicionales a las autorizadas en el tabulador de sueldos vigente.

En la conciliación de nómina se registraron 30 plazas, correspondientes a la categoría de "Confianza", las cuales no cuentan con asignación de número de seguridad social; además, no se identificó la realización de las retenciones de seguridad social, lo cual da indicios de que se omitió retener las cuotas y descuentos a las personas servidoras públicas y enterarlos oportunamente en los términos que establece la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.

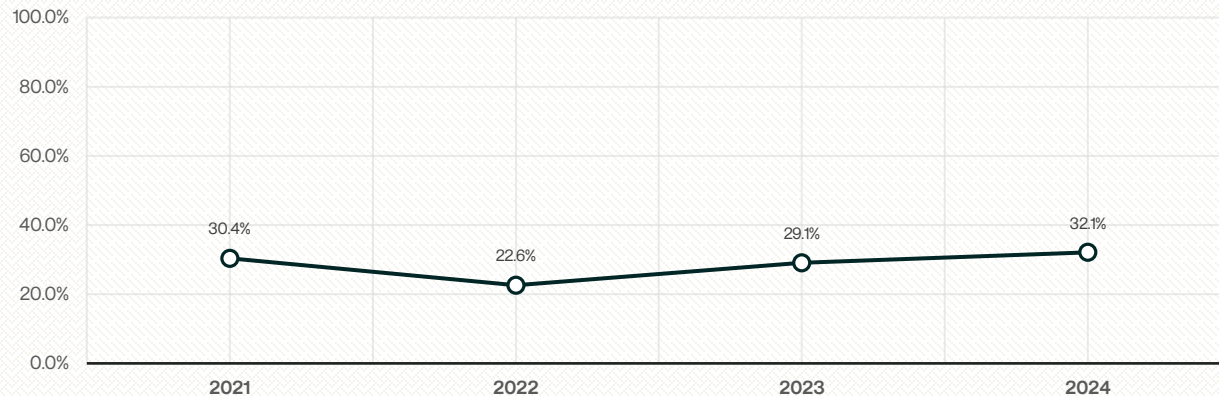


Evolución de indicadores de análisis de remuneraciones (2021-2024)

Proporción del Egreso Aprobado en servicios personales

(Porcentaje)

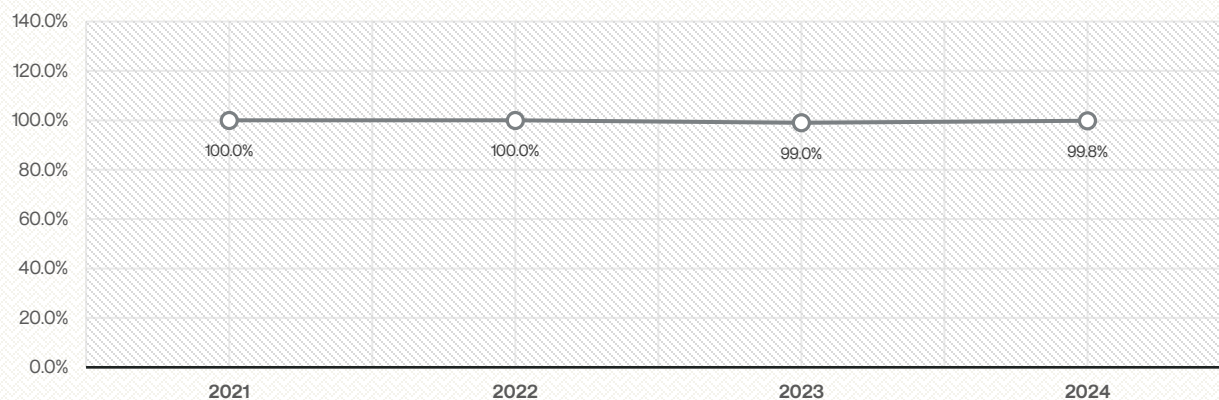
Indica la proporción del gasto que se destinó al capítulo 1000 "Servicios Personales" respecto al total del egreso aprobado



Ejercicio del Egreso Autorizado en servicios personales

(Porcentaje)

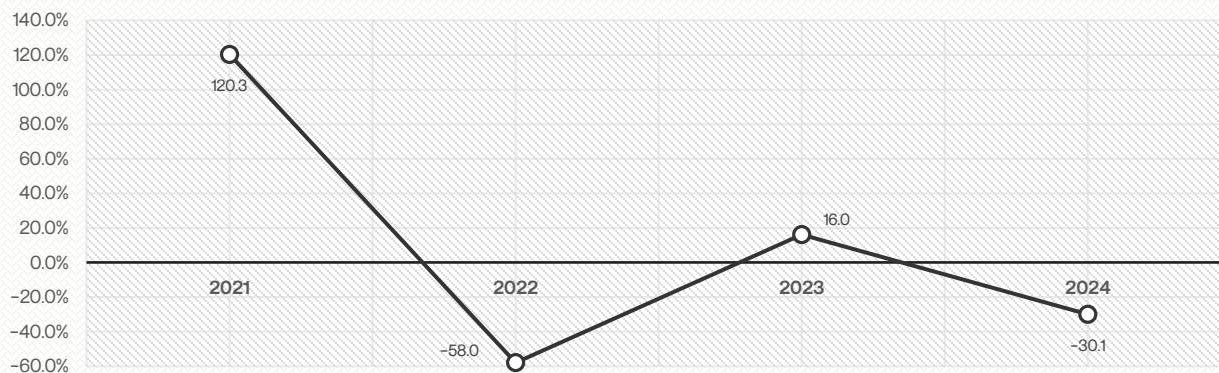
Muestra la proporción del egreso autorizado en el capítulo 1000 que fue ejercido/pagado



Crecimiento del gasto en servicios personales

(Porcentaje)

Muestra la variación de los recursos aprobados en el capítulo 1000



Fuente: Revisión de la Cuenta Pública e Informe de Resultados, correspondientes a los años 2021, 2022, 2023 y 2024.



Revisión de la Cuenta
Pública

Análisis de
Deuda Pública



Análisis del capítulo 9000 "Deuda Pública"

Objetivo del procedimiento: Identificar el desglose por concepto del presupuesto ejercido del capítulo 9000 "Deuda Pública" y los programas presupuestarios aplicados.



Conceptos ejercidos del capítulo

	Concepto	Ejercido	Porcentaje con respecto al capítulo 9000	Programa Presupuestario aplicado
9900	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	9,326.2	53.1%	01050203 Gasto social e inversión pública, 04040101 Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores
9100	Amortización de la Deuda Pública	7,671.1	43.7%	04040101 Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores
9200	Intereses de la Deuda Pública	573.2	3.3%	04040101 Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores
9300	Comisiones de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9400	Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9500	Costo por Coberturas	0.0	0.0%	-
9600	Apoyos Financieros	0.0	0.0%	-
Total		17,570.5	100.0%	

Con mayor recurso
Concepto ejercido
Con menor recurso
(Los conceptos sin ejercer aparecen con 0.0 en las columnas de Ejercicio y porcentaje, y con guiones en la columna de programas, según corresponda)

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

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

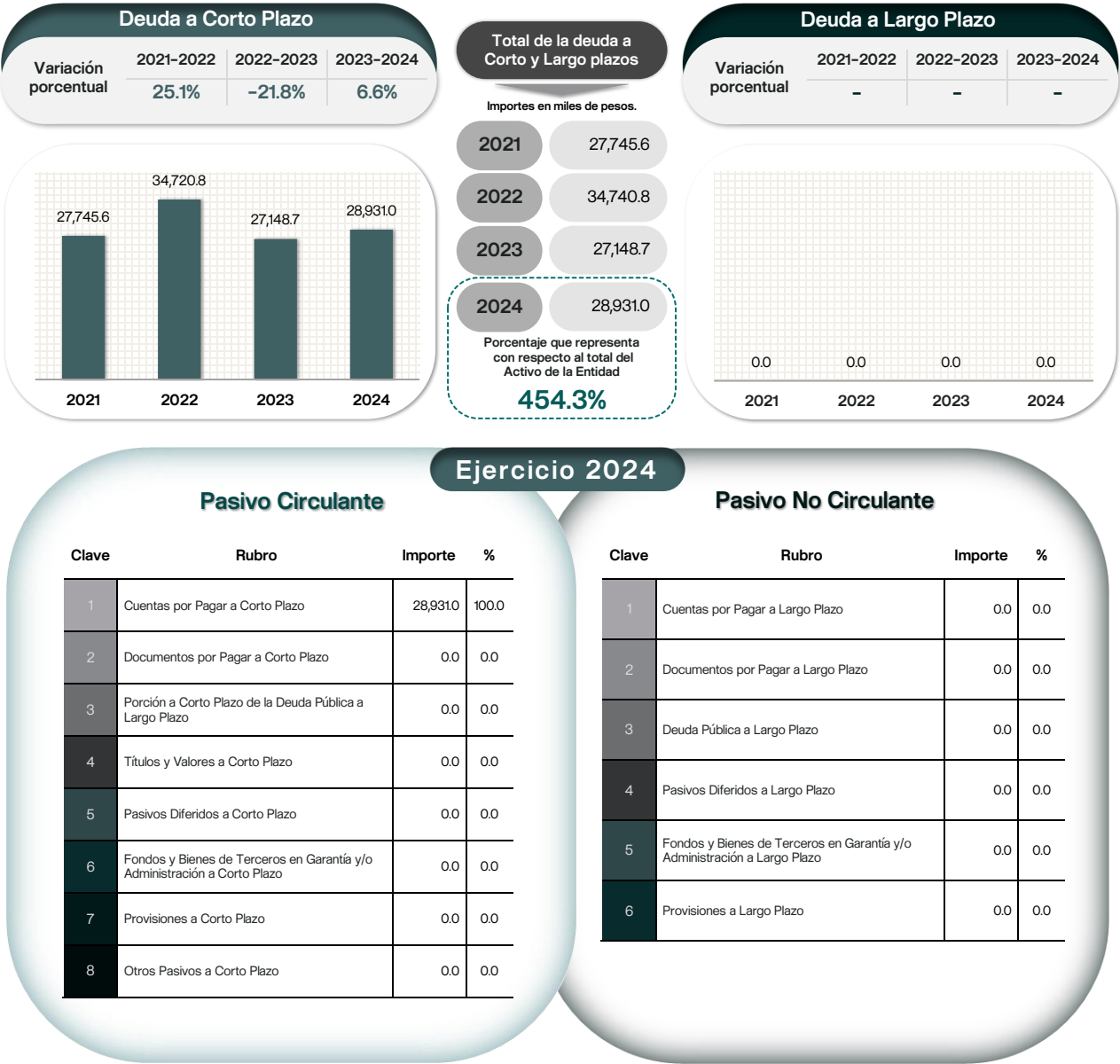
De la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se identificó que la Entidad destinó para el pago del capítulo 9000 "Deuda pública" 17,570.5 miles de pesos, que representa el 9.4 por ciento del total del egreso ejercido.

Cabe mencionar que los conceptos con mayor importe ejercido fueron 9900 "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)", por 9,326.2 miles de pesos y 9100 "Amortización de la Deuda Pública", por 7,671.1 miles de pesos. Mientras que el programa presupuestario aplicado con mayor importe fue 04040101 "Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores".



Evolución del endeudamiento 2021-2024

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento y la presentación de las obligaciones a corto y largo plazos durante los Ejercicios 2021, 2022, 2023 y 2024; asimismo, presentar la distribución de los rubros del Pasivo Circulante y el No Circulante del Ejercicio Fiscal 2024.



Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo 2021, 2022, 2023 y 2024; Anexo al Estado de Situación Financiera 2021, 2022, 2023 y 2024; y Balanza de Comprobación Detallada 2021, 2022, 2023 y 2024.

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

Cabe señalar que, al cierre del Ejercicio, la Entidad presentó el Pasivo Circulante por 28,931.0 miles de pesos, integrado por "Cuentas por Pagar a Corto Plazo", que representa el 100.0 por ciento, del total de las obligaciones por pagar a corto plazo; con relación al Pasivo No Circulante, la Entidad no tuvo importes pendientes de liquidar.



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 del 6.0 por ciento de los ingresos totales para la contratación de obligaciones a corto plazo, sin autorización de la Legislatura Local.

¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo? **No**

01 Ingresos totales aprobados sin incluir financiamiento neto

-

02 Límite de los ingresos totales para la contratación de obligaciones a corto plazo

6.0%

03 Monto de obligaciones a corto plazo contratadas por la Entidad

-

¿La Entidad excedió el límite permitido?

No aplica

Si excedió el límite, ¿contó con la autorización de la Legislatura?

No aplica

Importes en miles de pesos.

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

Resultado de la revisión

Derivado de la revisión del Estado Analítico de Ingresos, la Balanza de Comprobación Detallada acumulada, y el Formato y Expediente de Financiamientos a Corto y Largo Plazos, se identificó que la Entidad no contrató financiamientos a corto plazo durante el Ejercicio Fiscal 2024.

Cabe mencionar que la contratación de financiamientos a corto plazo está regulada por la Ley de Disciplina Financiera y el Código Financiero del Estado de México y Municipios, que establecen los criterios para realizar el registro de las operaciones contables y reconocer los ingresos y las obligaciones derivadas de los financiamientos contratados.

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 que el registro contable y presupuestario se haya realizado conforme a la normatividad aplicable.

Total contratado	Año de contratación	Acreeedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2024	Intereses 2024	Saldo 2024	Inscrito en el Registro Público Único	Inscrito en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos	Registro contable y presupuestario conforme al MUCG vigente
15,324.9	2022	BANOBRAS	Participaciones FISMI	24 meses	7,671.1	573.2	0.0	Sí	Sí	Sí
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	15,324.9				7,671.1	573.21	0.0			

Importes en miles de pesos.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Estado de Situación Financiera Comparativo; Formato y Expediente de Financiamientos a Corto y Largo Plazos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores; Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral; Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos (GEM); y Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios (SHCP).

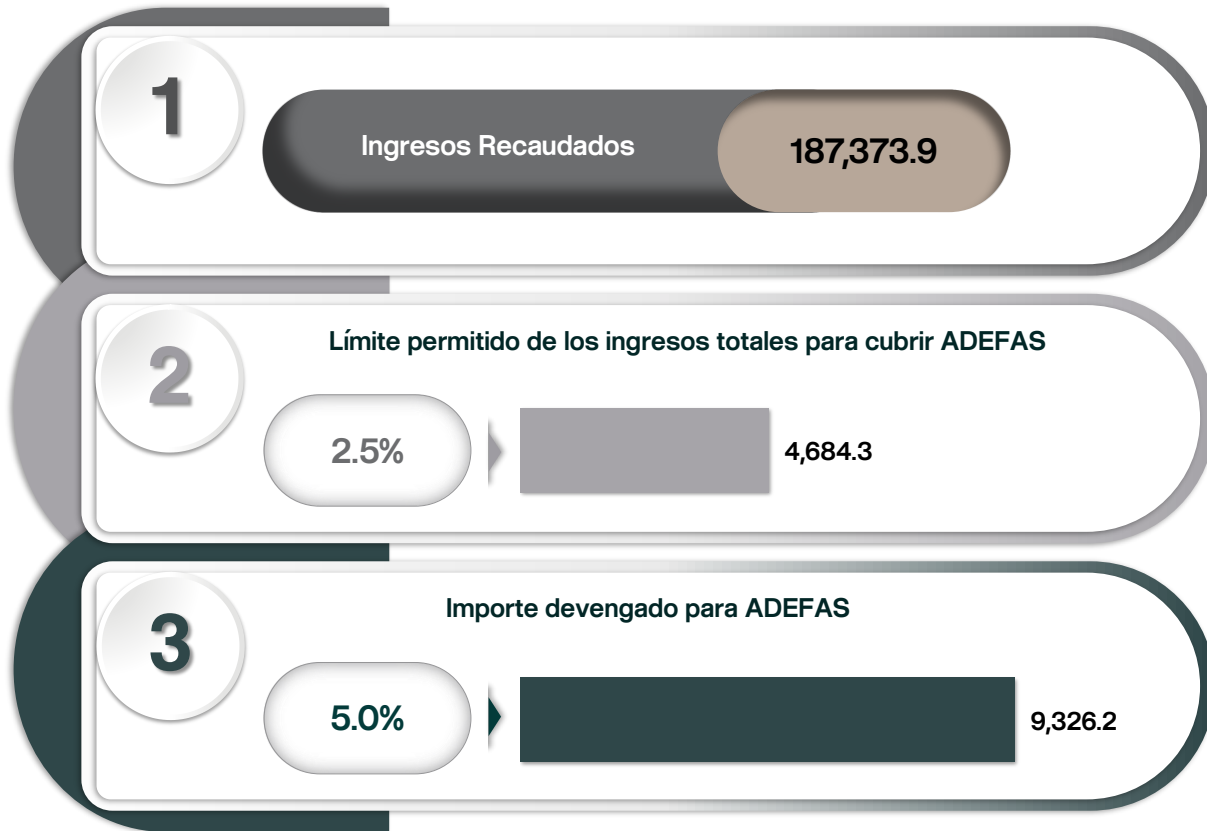
Resultado de la revisión

Del análisis a los importes registrados en las cuentas contables y presupuestales por concepto de financiamientos, se identificó que la Entidad contrató un financiamiento a largo plazo en el Ejercicio Fiscal 2022 con BANOBRAS por un importe de 15,324.9 miles de pesos, a un plazo de 24 meses; por lo que realizó pagos por concepto de amortización por un importe de 7,671.1 miles de pesos, e intereses por un monto de 573.2 miles de pesos, con lo cual el crédito fue pagado en su totalidad durante el Ejercicio Fiscal 2024.

Cabe mencionar que el financiamiento fue inscrito en el Registro Público Único, de la SHCP, y en el Registro Estatal de Obligaciones y Empréstitos, del GEM.

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos devengados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2024, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



Importes en miles de pesos.

¿La Entidad excedió el límite permitido?

Sí

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

Resultado de la revisión

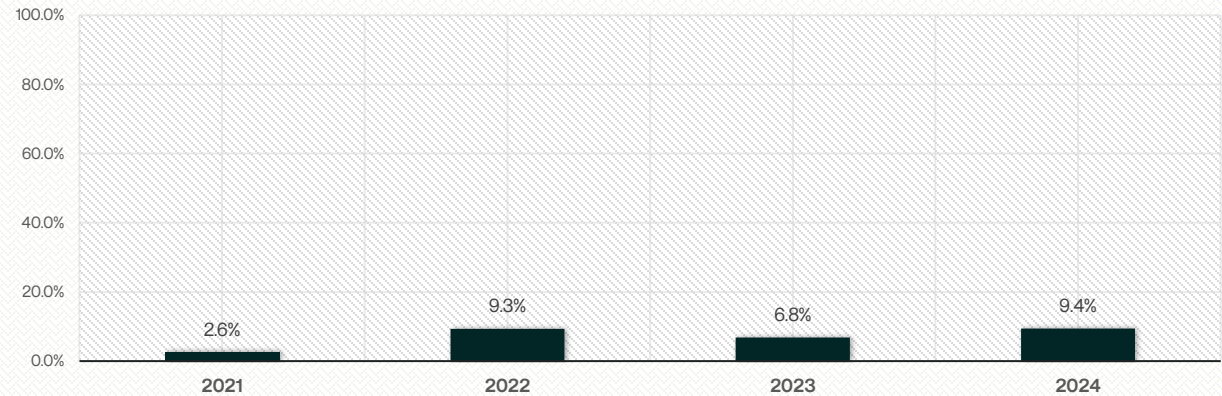
De la verificación de la cuenta presupuestal de "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)", se identificó un importe devengado de 9,326.2 miles de pesos, que representa el 5.0 por ciento de los ingresos totales; por lo que la Entidad rebasó el 2.5 por ciento permitido en la Ley de Disciplina Financiera.

Cabe mencionar que los adeudos de ejercicios fiscales anteriores representan aquellos pasivos que se generaron por conceptos de gastos devengados y registrados contable y presupuestalmente al 31 de diciembre de cada Ejercicio y no pagados en esa fecha.

Evolución de indicadores de la Deuda Pública (2021-2024)

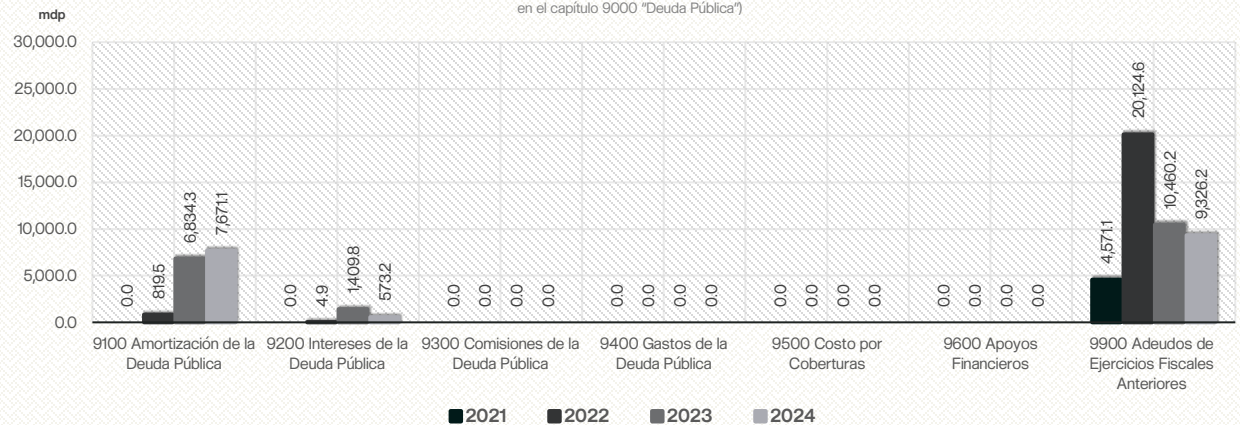
Proporción del Egreso en Deuda Pública (Porcentaje)

(Muestra el porcentaje del egreso ejercido/pagado en el capítulo 9000 "Deuda Pública" con respecto al egreso total de la Entidad)



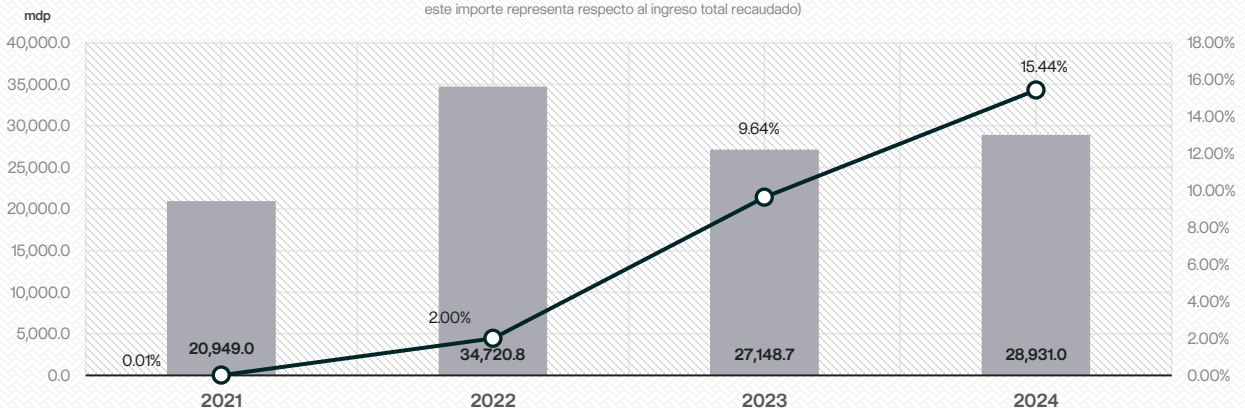
Conceptos pagados en Deuda Pública (Miles de pesos)

(Muestra los importes de los conceptos ejercidos/pagados en el capítulo 9000 "Deuda Pública")



Endeudamiento y su proporción respecto a los ingresos totales (Miles de pesos y porcentajes)

(Expresa el importe total de la deuda a corto y largo plazos, y el porcentaje que este importe representa respecto al ingreso total recaudado)



Fuente: Informe de Resultados 2021, 2022, 2023 y 2024.

mdp: Miles de pesos.

