



OSFEM

Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
— PODER LEGISLATIVO —

Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales de las Entidades Municipales

**Segundo trimestre
Ejercicio Fiscal 2024**

**Municipio de
Otzolotepec**



Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales de las Entidades Municipales

**Segundo trimestre
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.

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





Directorio

Miroslava Carrillo Martínez
Auditora Superior

Gloria Leticia Nolasco Vázquez
**Auditora Especial de Revisión de Información
de las Entidades Fiscalizables**

Jaime Enrique Perdigón Nieto
**Auditor Especial de Cumplimiento Financiero
e Inversión Física**

Javier López Pérez
Auditor Especial de Desempeño y Legalidad

Luis Ignacio Sierra Villa
Titular de la Unidad de Seguimiento

Armando Molina Franco
Titular de la Unidad de Investigación

María Dolores Juárez Flores
Titular de la Unidad de Asuntos Jurídicos

María Wendoline Morales Carrera
Titular de la Secretaría Técnica

Virginia Edith López Reyes
**Titular de la Unidad de Planeación
y Seguimiento Institucional**

Ulises Iván Lovera Villegas
**Titular de la Unidad de Tecnologías
de la Información y Comunicación**

Matías Cárdenas Cedillo
Titular de la Unidad de Administración

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa entregada para la realización de la revisión; asimismo, es responsable de que dicha información sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en los informes trimestrales de las Entidades.
- Los importes están expresados en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento; del mismo modo, los porcentajes en números enteros con valor menor a 0.5 por ciento se pueden ver reflejados como 0 por ciento.
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado, 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.

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, 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 |



Informes Trimestrales de Entidades Municipales

Seguimiento de indicadores del Ejercicio Fiscal 2024



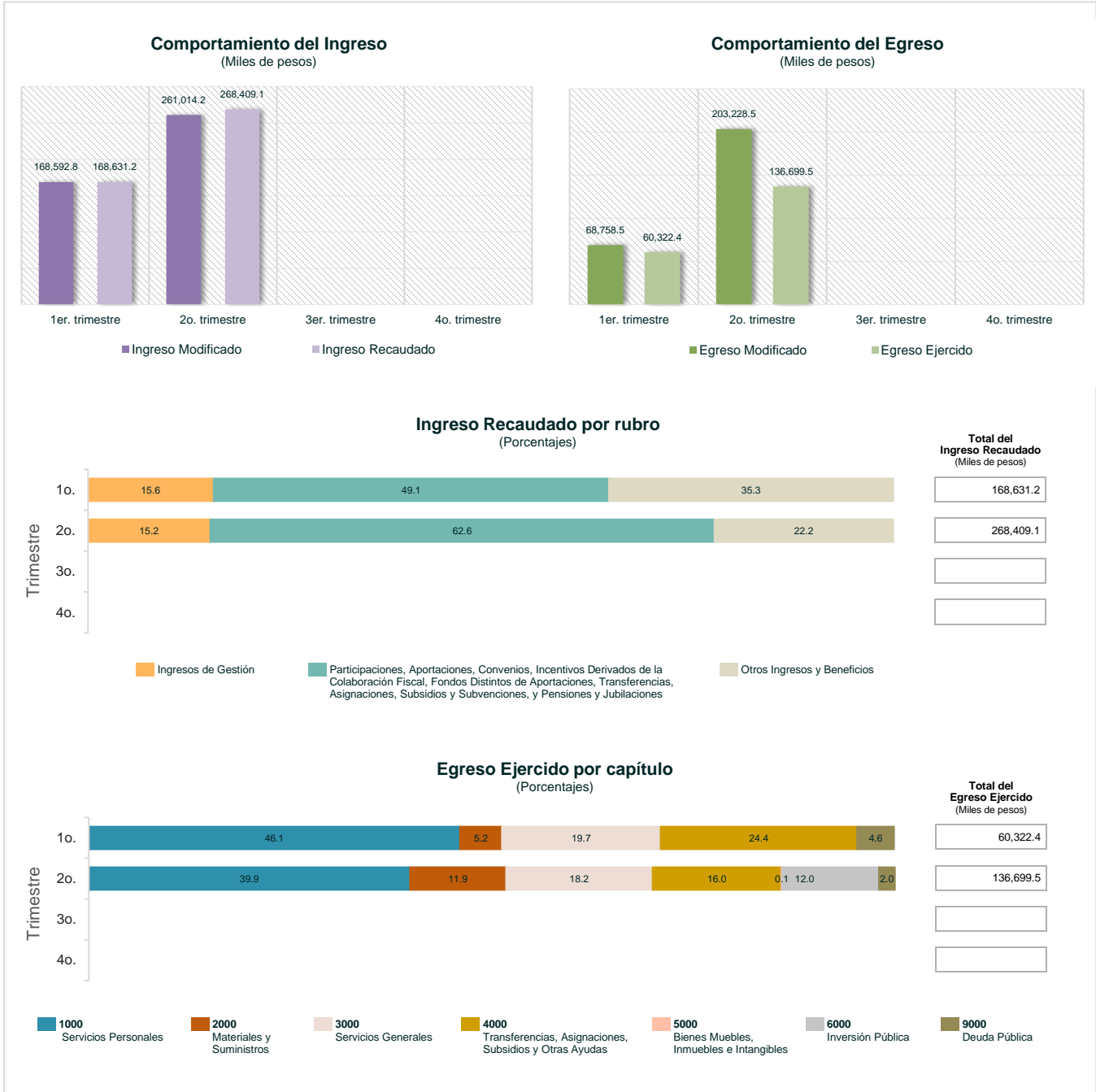
Entidad: Municipio de Oztolotepec

Reporte de indicadores al Segundo trimestre

(Los resultados de los indicadores son acumulados al trimestre que se reporta)

Comportamiento del Ingreso y Egreso

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento del ingreso recaudado y el egreso ejercido respecto al ingreso y egreso modificado al trimestre, así como del ingreso recaudado por rubro y el egreso ejercido por capítulo.



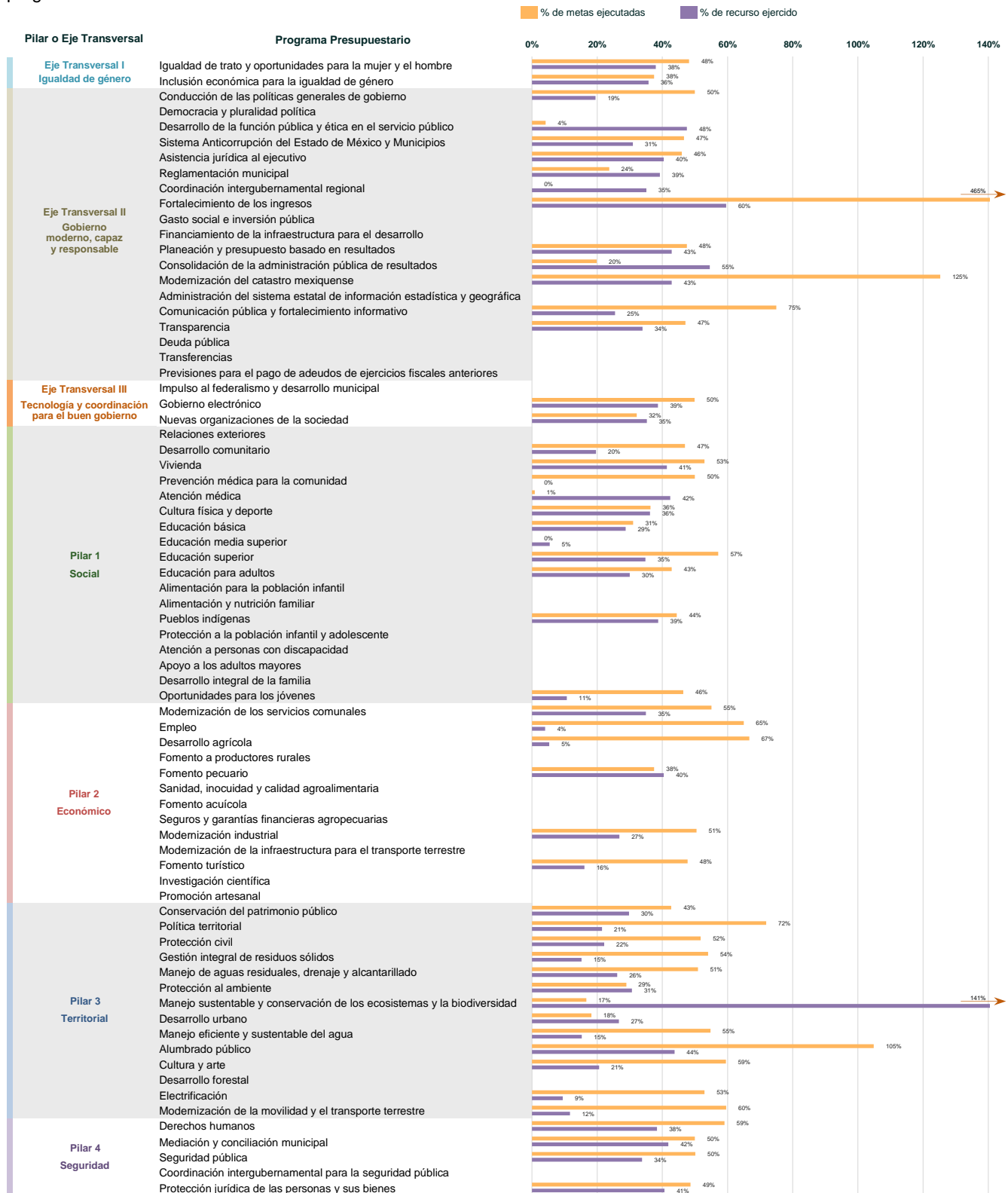
Fuente: Ingresos y Egresos.

Inconsistencias

Se identificó que el ingreso recaudado fue mayor al ingreso modificado, lo cual indica que se recaudaron recursos excedentes sin contar con la ampliación correspondiente; o en su caso, que las reconducciones no han sido realizadas en tiempo y forma. Lo anterior representa un probable riesgo para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa

Objetivo del procedimiento: Reflejar el avance porcentual al trimestre de las metas ejecutadas, así como el recurso ejercido por programa.



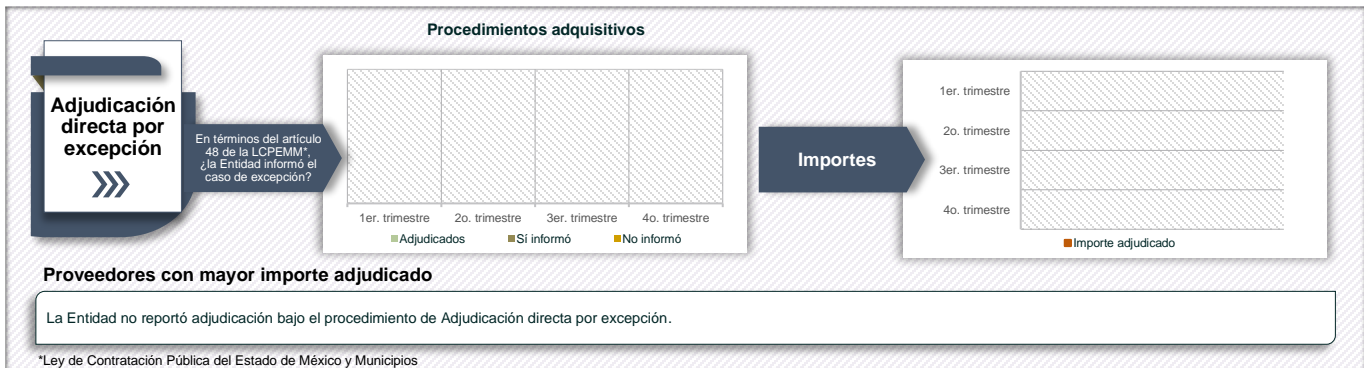
Fuente: Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto y Egresos.

Inconsistencias

La Entidad ejecutó metas en el programa "Prevención médica para la comunidad"; pero no ejerció los recursos correspondientes. Por otro lado, la Entidad ejerció recursos en los programas "Coordinación intergubernamental regional" y "Educación media superior"; pero no ejecutó metas. Derivado de la revisión se identificó un alto porcentaje de metas ejecutadas y de recurso ejercido en los programas "Fortalecimiento de los ingresos" y "Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad" respectivamente, lo cual da indicios de una probable falta de seguimiento y control en la aplicación de reconducciones de carácter programático.

Procedimientos adquisitivos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los procedimientos de arrendamientos, adquisiciones y contratación de servicios se hayan apegado a los tipos de adjudicación e importes normativos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2024; así como identificar los dictámenes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y de arrendamientos.



Fuente: Reporte de Adjudicaciones del Comité de Adquisiciones y Servicios; Reporte de Adjudicaciones del Comité de Arrendamientos, Adquisiciones de Inmuebles y Enajenaciones.

Nota: Los importes se presentan en miles de pesos.

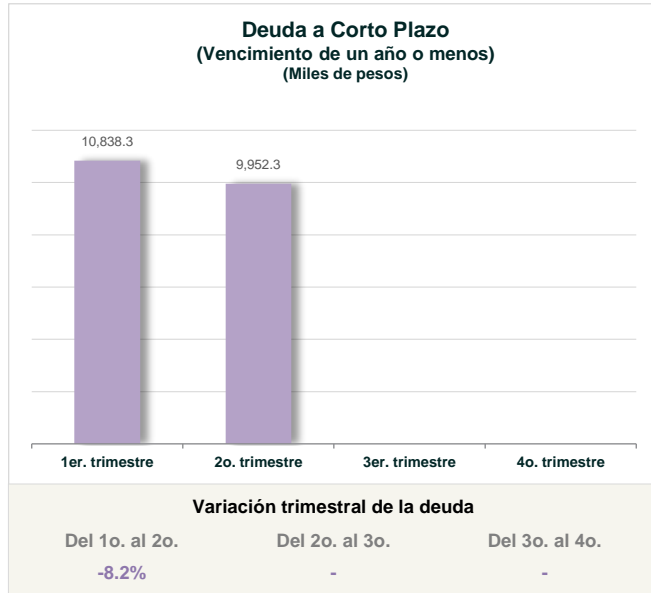
Inconsistencias

La Entidad adjudicó 2 procedimientos mediante Adjudicación directa por un monto total de 2,717.4 miles de pesos de los cuales 2 no se apegaron a los montos señalados en el artículo 55 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2024; el importe total de las adjudicaciones observadas es de 2,717.4 miles de pesos.



Deuda Pública

Objetivo del procedimiento: Identificar el comportamiento de la deuda a corto y largo plazos.

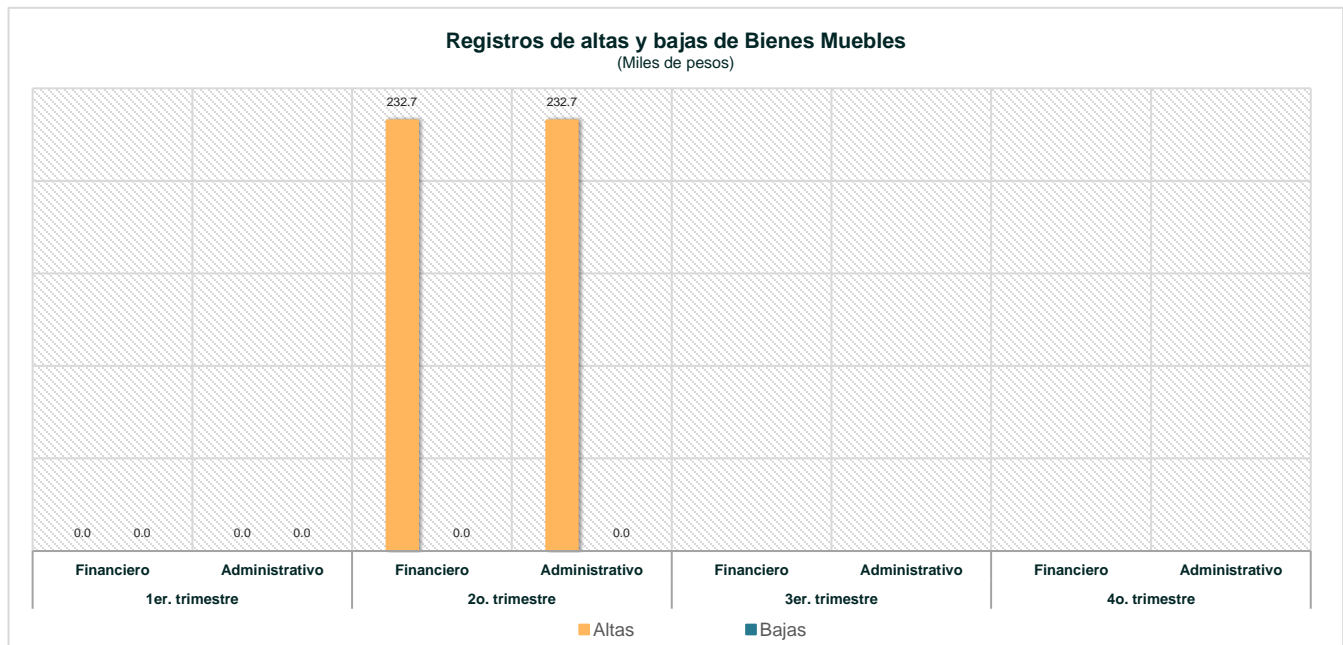


Fuente: Estado de Situación Financiera.



Bienes Muebles

Objetivo del procedimiento: Verificar que las altas y bajas de bienes muebles se hayan registrado financiera y administrativamente.



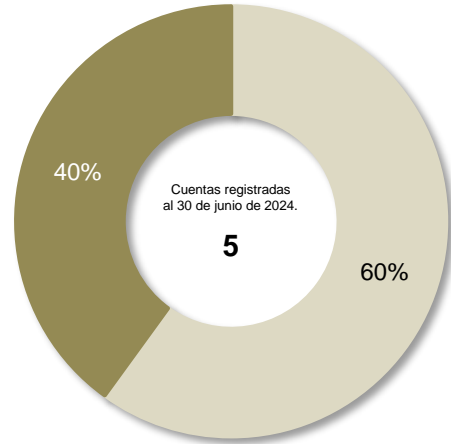
Fuente: Reporte de Movimientos de Bienes Muebles y Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Depuración de cuentas contables

Objetivo del procedimiento: Identificar si la Entidad presenta saldos en las cuentas contables “Deudores diversos por cobrar a corto plazo”, “Construcciones en proceso en bienes de dominio público” y “Construcciones en proceso en bienes propios”, susceptibles al proceso de depuración de cuentas.

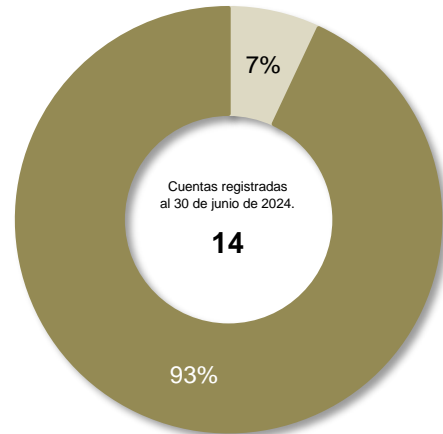
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

- 3 Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
 - 2 Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
- Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración
- Porcentaje de cuentas con movimiento



Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

- 1 Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
 - 13 Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
- Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración
- Porcentaje de cuentas con movimiento



Construcciones en Proceso en Bienes Propios

- Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
 - Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 30 de junio de 2024
- Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración
- Porcentaje de cuentas con movimiento

Cuentas registradas al 30 de junio de 2024.

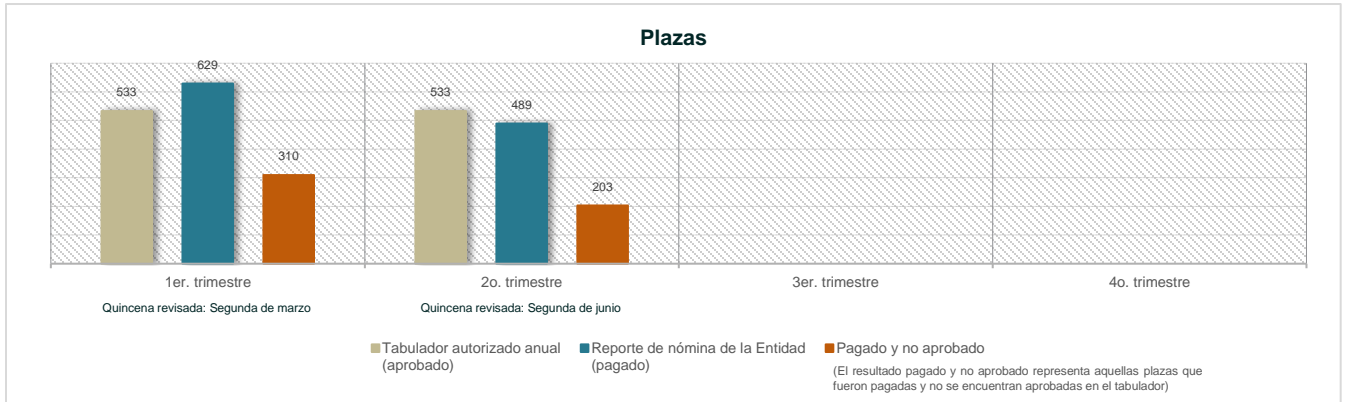
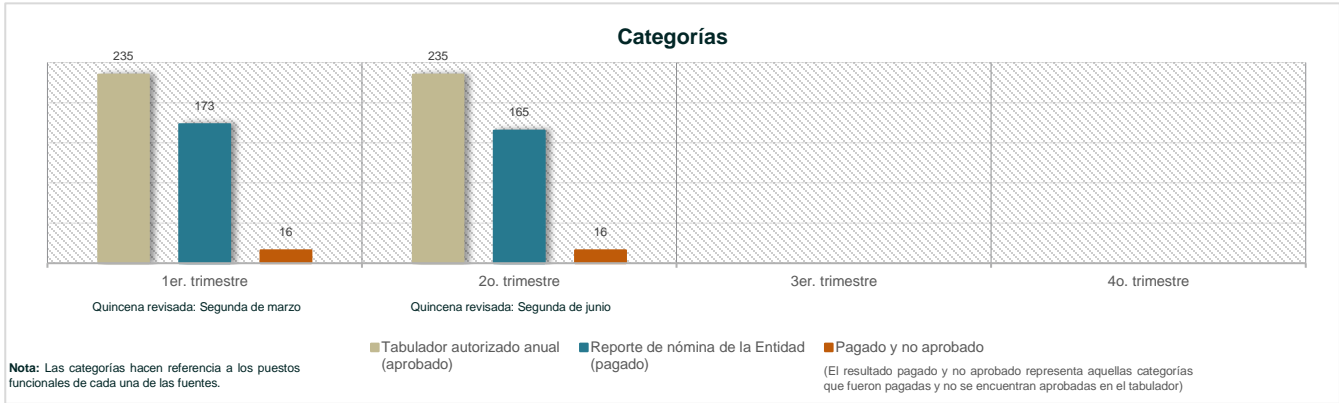
-

Nota: Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo, de cada cuenta contable.

Fuente: Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

Nómina

Objetivo del procedimiento: Verificar que, de acuerdo a la Conciliación de nómina, el número de categorías y plazas pagadas no excedan las aprobadas en el Tabulador de Sueldos.



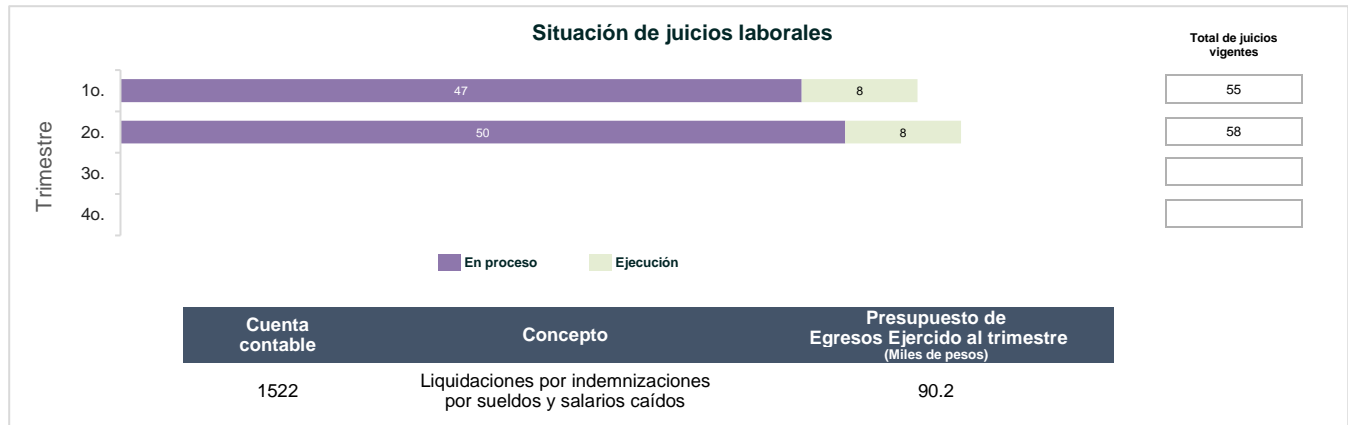
Fuente: Tabulador de Sueldos y Conciliación de nómina.

Inconsistencias

La Entidad pagó un total de 203 plazas que exceden las autorizadas en el Tabulador de Sueldos de las cuales 23 plazas corresponden a 16 categorías no autorizadas en el Tabulador de Sueldos.

Juicios laborales vigentes

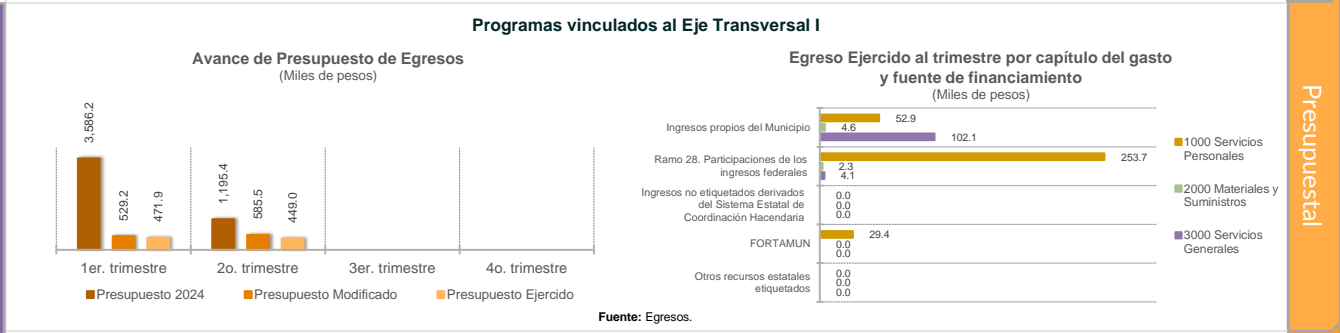
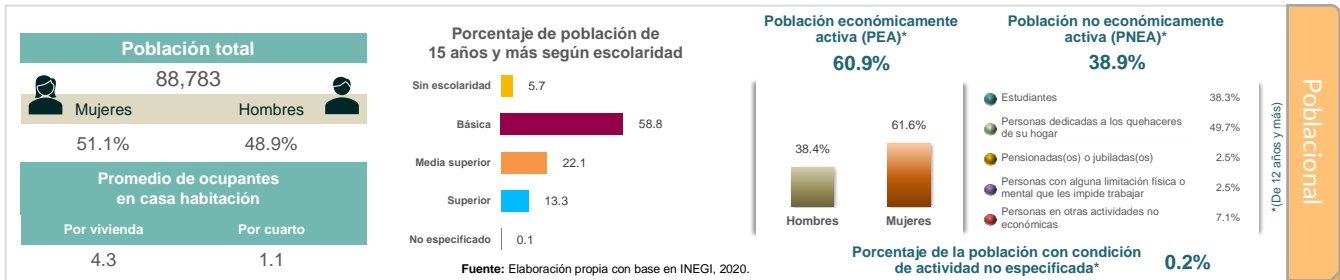
Objetivo del procedimiento: Identificar el estatus de los juicios laborales, así como el egreso pagado por concepto de “Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos”.



Fuente: Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

Perspectiva de género

Objetivo del procedimiento: Identificar el presupuesto por programa vinculado al eje transversal I "Igualdad de género", así como las acciones programadas y ejecutadas. Y, en el caso de los Municipios con Alerta de Violencia de Género, verificar el ingreso, asignación y ejercicio del recurso de acuerdo a lo ministrado.



Municipio sin Alerta de Violencia de Género (AVG)

Nota: Los siguientes procedimientos no aplican, debido a que el Municipio no tiene AVG.

Feminicidio

Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas

| Acción | UM programadas 2024 | UM programadas al trimestre | UM ejecutadas al trimestre |
|---|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Campañas de comunicación | | | |
| Certificaciones en estándares de competencia | | | |
| Servicios especializados | | | |
| Recuperación de espacios públicos | | | |
| Fortalecimiento de las agrupaciones municipales | | | |

| Tipo de acción | Actividad | UM programadas del trimestre | UM ejecutadas del trimestre | Avance (%) |
|----------------|---|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Prevención | Campañas de comunicación | N/A | N/A | N/A |
| | Certificaciones en estándares de competencia | N/A | N/A | N/A |
| | Servicios especializados | N/A | N/A | N/A |
| Seguridad | Recuperación de espacios públicos | N/A | N/A | N/A |
| | Fortalecimiento de las agrupaciones municipales | N/A | N/A | N/A |

Desaparición

Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas

| Acción | UM programadas 2024 | UM programadas al trimestre | UM ejecutadas al trimestre |
|--|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Fortalecimiento de Célula de Búsqueda | | | |
| Contratación de servicios profesionales | | | |
| Certificaciones al personal del servicio público | | | |
| Servicios especializados | | | |
| Recuperación de espacios públicos | | | |

| Tipo de acción | Actividad | UM programadas del trimestre | UM ejecutadas del trimestre | Avance (%) |
|----------------|--|------------------------------|-----------------------------|------------|
| Búsqueda | Fortalecimiento de Célula de Búsqueda | N/A | N/A | N/A |
| | Contratación de servicios profesionales | N/A | N/A | N/A |
| | Certificaciones al personal del servicio público | N/A | N/A | N/A |
| Seguridad | Servicios especializados | N/A | N/A | N/A |
| | Recuperación de espacios públicos | N/A | N/A | N/A |

UM: Unidades de meta S/A: Sin aplicación Nota: Se muestran las acciones programadas y ejecutadas más representativas. Fuente: Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

