



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2022
Entidades Municipales

Tomo I. Municipios
Volumen 89. Temoaya



www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados Ejercicio Fiscal 2022

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

Oficinas centrales: Calle Mariano Matamoros No. 106,
Delegación Centro Histórico, col. Centro, Toluca, Estado de
México, C.P. 50000.

Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida.

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



Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se añaden las siguientes precisiones:

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de la cuenta pública y de la información adicional requerida para la realización de revisiones y auditorías; asimismo, es responsable de que la información que presente sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable y financiera de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en la cuenta pública de las Entidades; así como en la información adicional requerida.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que las cifras porcentuales están expresadas con redondeo, aquellas que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 por ciento se pueden ver reflejadas en el Informe como 0.0 por ciento; del mismo modo, los porcentajes en números enteros con valor menor a 0.5 por ciento se pueden ver reflejados como 0 por ciento.
- En los resultados de la Revisión de la Cuenta Pública, las diferencias resultantes de la comparación de cifras entre dos o más fuentes de información están registradas en valores absolutos (lo que significa que se presenta el valor numérico, sin tener en cuenta su signo, ya sea positivo o negativo).
- Cuando la Entidad no presentó información para el procedimiento aplicado en la Revisión de la Cuenta Pública, en lugar de series de datos, aparecen espacios en blanco en las gráficas, o guiones en vez de cifras en el caso de las infografías y tablas; lo anterior puede suceder: 1) cuando la Entidad tenía la obligación de presentar la información, en este caso el incumplimiento se señala en las notas o en los cuadros de inconsistencias de la gráfica o infografía correspondiente; y 2) cuando la omisión de información se debe a que el procedimiento o elemento revisado no aplica o no es obligatorio para la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública, cuando el resultado es menor a una unidad, se toma en cuenta la importancia relativa del procedimiento aplicado para determinar la representación de la información.
- Los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública se realizan tanto a nivel de programa presupuestario como de proyecto; mientras que en las tablas denominadas “Cuadro resumen de la etapa”, la información se presenta a nivel de programa presupuestario.
- Los objetivos de los procedimientos de la Revisión de la Cuenta Pública especifican si se revisa la información para identificar el cumplimiento de la normatividad o para determinar la congruencia de los importes registrados por la Entidad.
- En la Revisión de la Cuenta Pública pueden aparecer ceros en gráficas, tablas e infografías como resultado de operaciones aritméticas realizadas.
- El significado de las siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de cifras de miles de pesos a pesos:

Miles de pesos		Pesos	
Un mil pesos	1.0	1,000.00	Mil pesos
Diez miles de pesos	10.0	10,000.00	Diez mil pesos
Cien miles de pesos	100.0	100,000.00	Cien mil pesos
Mil miles de pesos	1,000.0	1,000,000.00	Un millón de pesos
Diez mil miles de pesos	10,000.0	10,000,000.00	Diez millones de pesos
Cien mil miles de pesos	100,000.0	100,000,000.00	Cien millones de pesos
Un millón de miles de pesos	1,000,000.0	1,100,000,000.00	Mil millones de pesos



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2022

Tomo I

Municipios

Volumen 89

Temoaya

Contenido

Revisión de la Cuenta Pública	7
Auditoría de Desempeño	41



Revisión de la Cuenta Pública

**Municipio de
Temoaya**

Temoaya

Aspectos generales

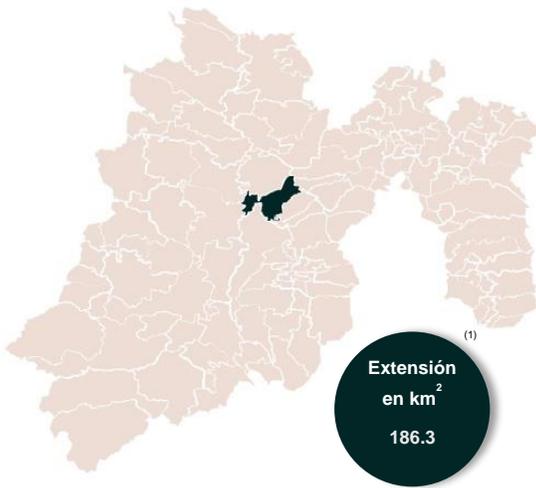
Identidad



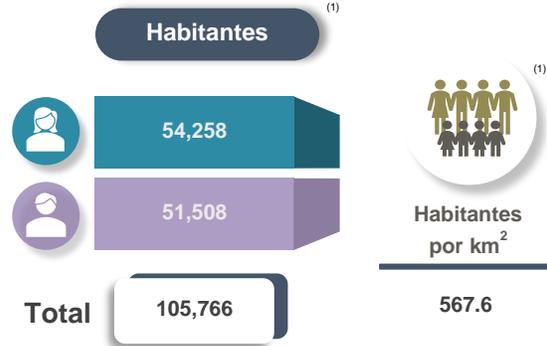
"Dónde se desciende"



Territorio



Población



Información socioeconómica



Fuente: Elaboración propia con base en INEGI, Panorama sociodemográfico de México 2020 (1) y CONEVAL, Indicadores 2020 (2).
Nota: Las cifras fueron tomadas a un decimal.

Gobierno



Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Organismos Descentralizados



Presidencia honorífica



Con Decreto de Creación; sin operar

Programas

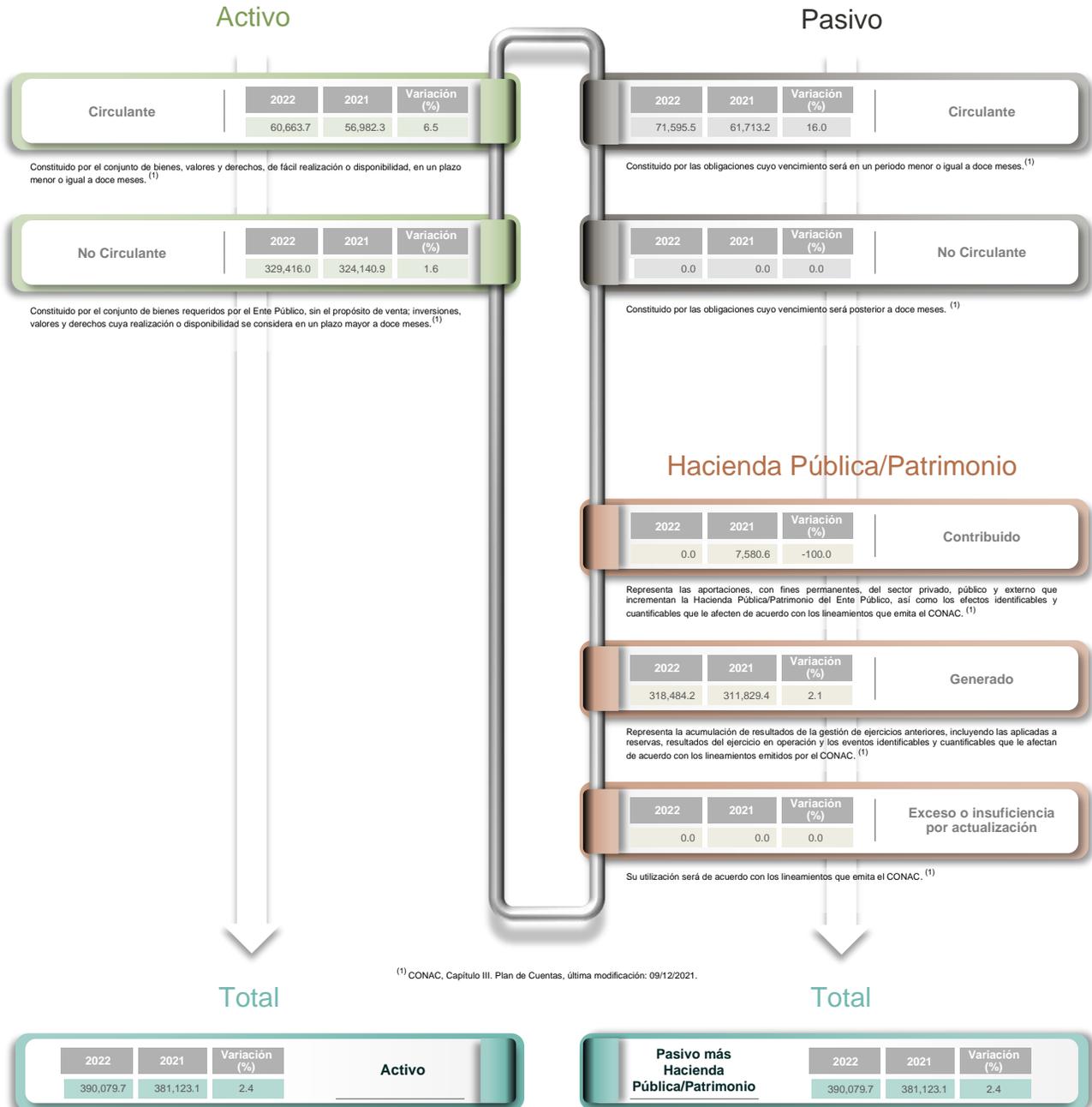


Fuente: Página web del programa.

Generales financieros

Grupos del Estado de Situación Financiera Comparativo (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la variación, entre un Ejercicio Fiscal y otro, de los bienes y recursos (activo) con los que cuenta la Entidad, sus obligaciones con terceros (pasivo) y su patrimonio (hacienda pública/patrimonio).



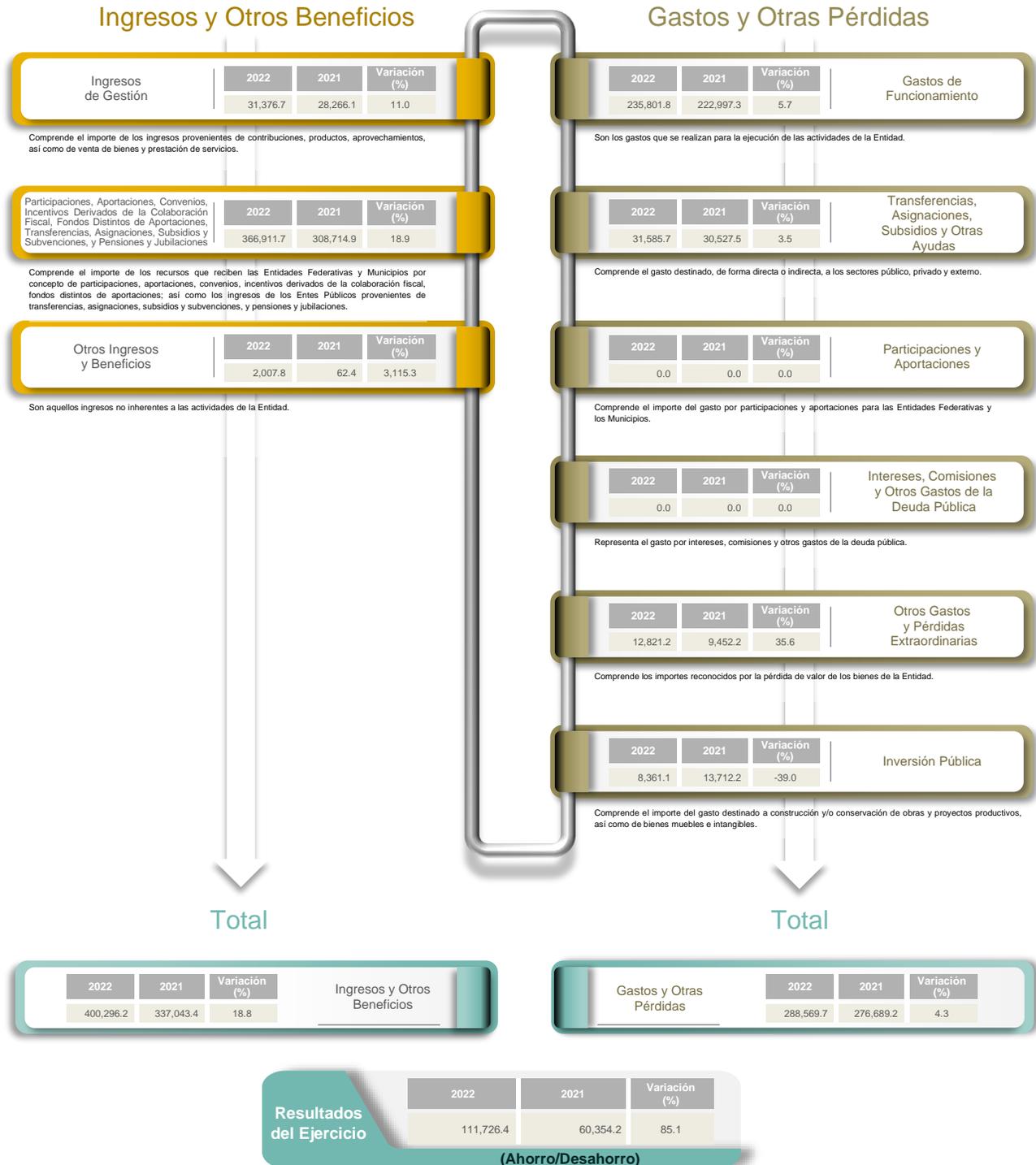
⁽¹⁾ CONAC, Capítulo III. Plan de Cuentas, última modificación: 09/12/2021.

Nota: El total del activo debe ser igual a la suma del total del pasivo más el total de la hacienda pública/patrimonio.

Grupos del Estado de Actividades Comparativo

(Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la variación, entre un Ejercicio Fiscal y otro, de los ingresos y gastos de la Entidad, para saber si ésta tuvo un ingreso mayor a sus gastos (ahorro) o si sus gastos fueron mayores a sus ingresos (desahorro).



Generales presupuestales

Ingresos (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la integración de los ingresos estimados y sus modificaciones, así como el importe total recaudado al cierre del Ejercicio, de acuerdo a su origen.

	 Estimado	 Modificado	 Devengado	 Recaudado
	416,996.8	444,479.5	-	444,479.6
Ingresos de Gestión	26,273.4	31,376.6	-	31,376.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	381,295.4	401,667.0	-	401,667.1
Otros Ingresos y Beneficios	9,428.0	11,435.9	-	11,435.9

Fuente: Estado Analítico de Ingresos.

¿Cuánto recibió?

Egresos (Miles de pesos)

Objetivo: Mostrar la integración de los egresos aprobados y sus modificaciones, así como el importe total ejercido, aplicado por capítulo del gasto al cierre del Ejercicio.

	 Aprobado	 Modificado	 Comprometido	 Devengado	 Ejercido	 Pagado
	416,996.8	444,479.5	-	56,416.1	444,365.2	387,949.0
Capítulo 1000 Servicios Personales	157,636.4	158,932.8	-	56.6	158,932.8	158,876.1
Capítulo 2000 Materiales y Suministros	27,647.8	23,937.3	-	5,219.4	23,937.4	18,718.1
Capítulo 3000 Servicios Generales	53,281.0	52,972.9	-	5,032.9	52,931.6	47,898.6
Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,741.0	31,585.7	-	1,318.3	31,585.7	30,267.4
Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	12,416.2	-	766.1	12,416.2	11,650.1
Capítulo 6000 Inversión Pública	98,221.2	124,016.5	-	44,022.8	123,943.4	79,920.6
Capítulo 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 8000 Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Capítulo 9000 Deuda Pública	51,469.4	40,618.1	-	-	40,618.1	40,618.1

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

¿En qué gastó?



Revisión de la Cuenta Pública Municipio de Temoaya

Etapa de planeación

Misión y visión de la Entidad

Objetivo del procedimiento: Comprobar si la misión y visión de la Entidad plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal cumplen con lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Misión



La Entidad no presentó misión en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

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

1

¿Cuál es el propósito del Municipio?

No cumple

2

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

No cumple

3

¿Para quiénes van dirigidos los bienes y servicios?

No cumple

4

¿Cuál es el efecto que se espera lograr?

No cumple

Visión



La Entidad no presentó visión en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

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

1

¿Hacia dónde debe dirigirse el Municipio?

No cumple

2

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

No cumple

3

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

No cumple

4

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

No cumple

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

¿La misión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?

No cumplió

¿La visión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?

No cumplió

Programas planeados de acuerdo a los Pilares y Ejes Transversales

Objetivo del procedimiento: Identificar, por pilar y eje transversal, los objetivos, estrategias y líneas de acción reportados por la Entidad en el Plan de Desarrollo Municipal (PDM) y reconocer los programas planeados en la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto (CMAP).

Plan de Desarrollo Municipal



	Objetivos	Estrategias	Líneas de acción
Pilar 1. Social	7	14	34
Pilar 2. Económico	3	12	28
Pilar 3. Territorial	6	10	23
Pilar 4. Seguridad	3	7	16
Eje transversal I. Igualdad de género	2	3	6
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	8	16	33
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	2	3	6
Otros no clasificados	-	-	-

Programas



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

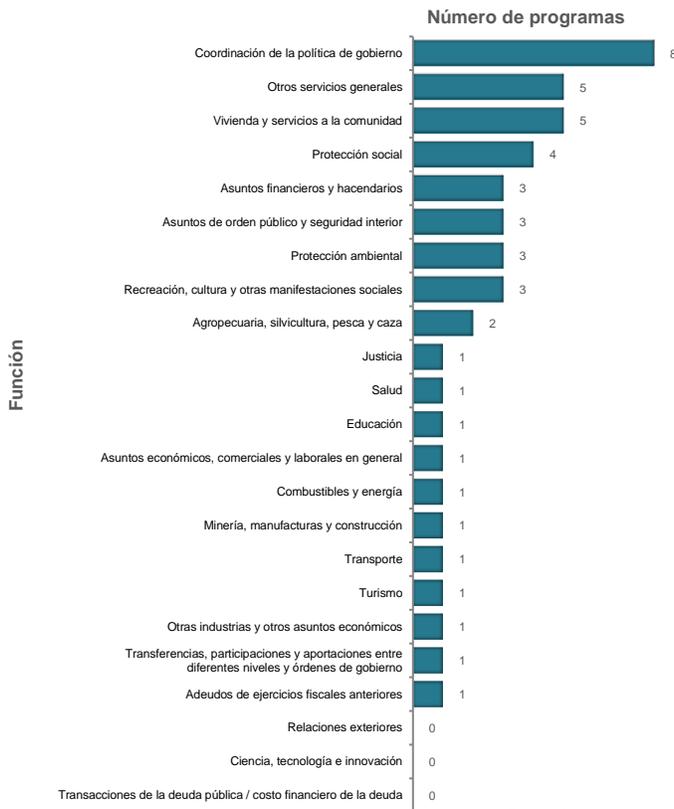
Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024; Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF); e Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas del Ejercicio 2022. (1)

¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	47
¿Los programas reportados en el Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas corresponden con lo registrado en la planeación de la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto?	Sí
¿La Entidad incluyó en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 objetivos, estrategias y líneas de acción ejecutadas por sus organismos descentralizados?	No

¿Cada pilar y eje transversal incluido en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 presentó objetivos, estrategias y líneas de acción?	Sí
¿La Entidad presentó temas y subtemas de acuerdo al catálogo de temas de desarrollo?	Sí

Distribución de programas por función

Objetivo del procedimiento: Identificar, en la planeación, la distribución de los programas por función.



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

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

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

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

En resumen, de la revisión a la **etapa de planeación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La misión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
¿La visión de la Entidad plasmada en el Plan de Desarrollo Municipal se presentó de acuerdo a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024?	No cumplió
¿Cuál es el número de programas que la Entidad planeó para el Ejercicio vigente?	47
¿Cada pilar y eje transversal incluido en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 presentó objetivos, estrategias y líneas de acción?	Sí
¿Los programas reportados en el Informe por Programas, Pilares, Ejes Transversales, Objetivos, Estrategias, Líneas de Acción Programadas y Ejecutadas corresponden con lo registrado en la planeación de la Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto?	Sí

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó temas y subtemas de acuerdo al catálogo de temas de desarrollo?	Sí
¿La Entidad incluyó en el Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024 objetivos, estrategias y líneas de acción ejecutadas por sus organismos descentralizados?	No
¿Cuál fue la función con mayor número de programas?	Coordinación de la política de gobierno

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Incluido en el Ejercicio 2022 (CMAP)
Eje Transversal I Igualdad de Género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	Sí
Eje Transversal I Igualdad de Género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030902	Reglamentación municipal	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	01080401	Transparencia	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	04010101	Deuda pública	-
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	04020101	Transferencias	Sí
Eje Transversal II Gobierno Moderno, Capaz y Responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	Sí
Eje Transversal III Tecnología y Coordinación para el Buen Gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-
Eje Transversal III Tecnología y Coordinación para el Buen Gobierno	01080501	Gobierno electrónico	Sí
Eje Transversal III Tecnología y Coordinación para el Buen Gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	Sí
Pilar 1 Social	01040101	Relaciones exteriores	-
Pilar 1 Social	02020201	Desarrollo comunitario	-
Pilar 1 Social	02020501	Vivienda	Sí
Pilar 1 Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	Sí
Pilar 1 Social	02030201	Atención médica	-
Pilar 1 Social	02040101	Cultura física y deporte	Sí
Pilar 1 Social	02050101	Educación básica	Sí
Pilar 1 Social	02050201	Educación media superior	-
Pilar 1 Social	02050301	Educación superior	-
Pilar 1 Social	02050501	Educación para adultos	-
Pilar 1 Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-
Pilar 1 Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-
Pilar 1 Social	02060701	Pueblos indígenas	Sí
Pilar 1 Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-
Pilar 1 Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-
Pilar 1 Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	Sí
Pilar 1 Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-
Pilar 1 Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	Sí
Pilar 2 Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	Sí
Pilar 2 Económico	03010201	Empleo	Sí
Pilar 2 Económico	03020101	Desarrollo agrícola	-
Pilar 2 Económico	03020102	Fomento a productores rurales	Sí
Pilar 2 Económico	03020103	Fomento pecuario	-
Pilar 2 Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-
Pilar 2 Económico	03020301	Fomento acuícola	-
Pilar 2 Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-
Pilar 2 Económico	03040201	Modernización industrial	Sí
Pilar 2 Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-
Pilar 2 Económico	03070101	Fomento turístico	Sí
Pilar 2 Económico	03080101	Investigación científica	-
Pilar 2 Económico	03090301	Promoción artesanal	Sí
Pilar 3 Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	Sí
Pilar 3 Territorial	01030801	Política territorial	Sí
Pilar 3 Territorial	01070201	Protección civil	Sí
Pilar 3 Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	Sí
Pilar 3 Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	Sí
Pilar 3 Territorial	02010401	Protección al ambiente	Sí
Pilar 3 Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	-
Pilar 3 Territorial	02020101	Desarrollo urbano	Sí
Pilar 3 Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	Sí
Pilar 3 Territorial	02020401	Alumbrado público	Sí
Pilar 3 Territorial	02040201	Cultura y arte	Sí
Pilar 3 Territorial	03020201	Desarrollo forestal	Sí
Pilar 3 Territorial	03030501	Electrificación	Sí
Pilar 3 Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	Sí
Pilar 4 Seguridad	01020401	Derechos humanos	Sí
Pilar 4 Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	Sí
Pilar 4 Seguridad	01070101	Seguridad pública	Sí
Pilar 4 Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	Sí
Pilar 4 Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	Sí
Total			47

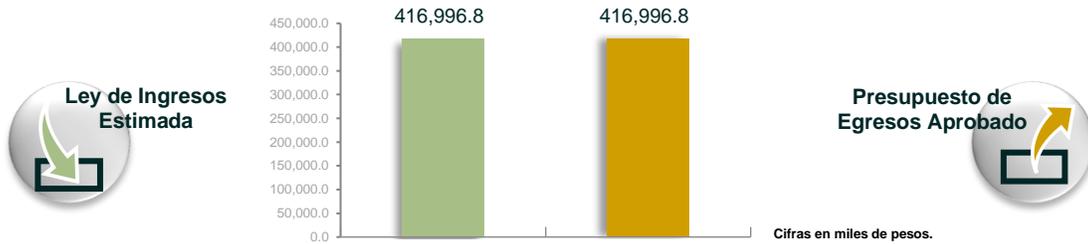
Fuente: Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF).



Etapa de programación y presupuestación

Equilibrio presupuestario

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

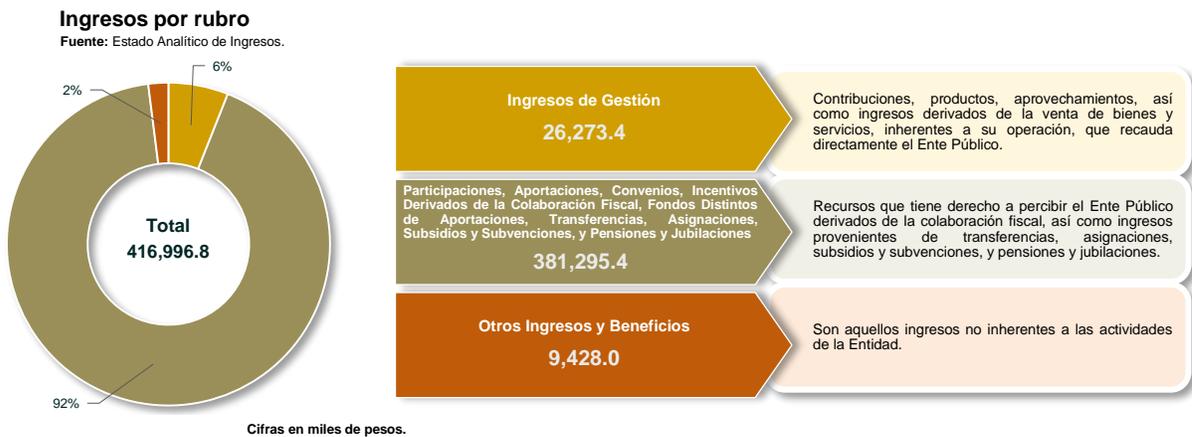


Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE. (1) Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

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

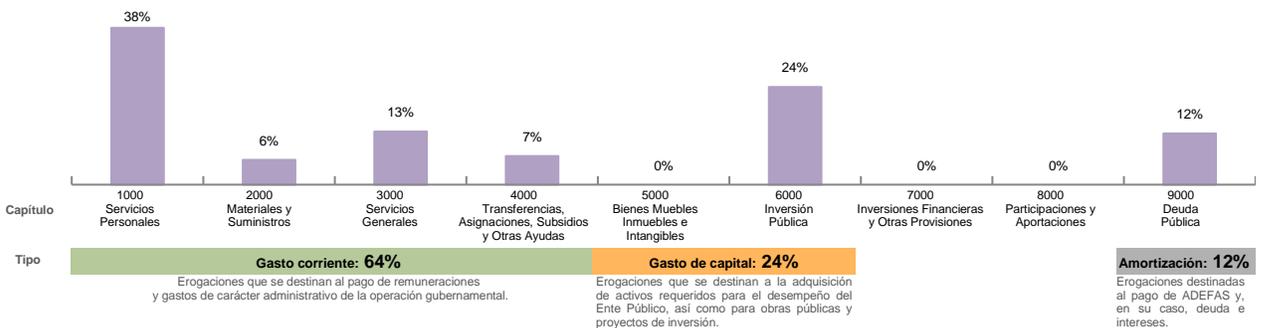
Obtención y asignación de recursos

Objetivo del procedimiento: Verificar que los ingresos estimados estén alineados a los catálogos vigentes, e identificar las erogaciones por tipo de gasto.



Asignación por capítulo del gasto y clasificación económica

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



¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
---	----

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto)?	Cumplió
---	---------

(1) EAEPE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Asignación presupuestaria por clasificación funcional

Objetivo del procedimiento: Verificar la asignación presupuestaria por finalidad y función del gasto, y comprobar que coincida con la reportada en la clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

Finalidad	Función	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
Gobierno	Justicia	600.3
	Coordinación de la política de gobierno	42,986.7
	Relaciones exteriores	-
	Asuntos financieros y hacendarios	53,967.6
	Asuntos de orden público y seguridad interior	48,583.4
	Otros servicios generales	8,311.1
	Protección ambiental	24,886.8
Desarrollo Social	Vivienda y servicios a la comunidad	124,918.1
	Salud	1,019.7
	Recreación, cultura y otras manifestaciones sociales	6,721.5
	Educación	9,834.4
	Protección social	5,166.2

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

Finalidad	Función	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
Desarrollo Económico	Asuntos económicos, comerciales y laborales en general	821.4
	Agropecuaria, silvicultura, pesca y caza	4,283.0
	Combustibles y energía	13,593.1
	Minería, manufacturas y construcción	1,605.2
	Transporte	969.2
	Turismo	455.3
	Ciencia, tecnología e innovación	-
	Otras industrias y otros asuntos económicos	429.9
	Transacciones de la deuda pública / costo financiero de la deuda	-
	Transferencias, participaciones y aportaciones entre diferentes niveles y órdenes de gobierno	16,374.4
Otros no Clasificados en Funciones Anteriores	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	51,469.4
Total de la Clasificación funcional		416,996.8
Total de la Clasificación por objeto del gasto		416,996.8
Diferencia		0.0

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

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función)?

Cumplió

Asignación presupuestaria por clasificación administrativa

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los ingresos estimados estén alineados a los catálogos vigentes, e identificar las erogaciones por dependencia general.

Clave	Dependencia general	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
A00	Presidencia	24,716.4
A01	Comunicación Social	2,603.7
A02	Derechos Humanos	600.3
B00	Sindicaturas	3,359.0
C00	Regidurías	13,494.0
D00	Secretaría del Ayuntamiento	11,358.7
E00	Administración	14,673.1
E01	Planeación	-
E02	Informática	-
E03	Eventos Especiales	6,518.4
F00	Desarrollo Urbano y Obras Públicas	115,648.2
F01	Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	3,258.7
G00	Ecología	3,426.7
H00	Servicios Públicos	43,457.9
H01	Agua Potable	9,329.7
I00	Promoción Social	-

Clave	Dependencia general	Asignación presupuestaria (Miles de pesos)
I01	Desarrollo Social	13,911.2
I02	Salud	-
J00	Gobierno Municipal	-
K00	Contraloría	4,703.1
L00	Tesorería	87,900.7
M00	Consejería Jurídica	-
N00	Dirección de Desarrollo Económico	2,426.6
N01	Desarrollo Agropecuario	2,327.8
O00	Educación Cultural y Bienestar Social	-
P00	Atención Ciudadana	-
Q00	Seguridad Pública y Tránsito	40,766.8
R00	Casa de la Cultura	-
S00	Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	2,721.3
T00	Protección Civil	7,281.3
U00	Turismo	2,513.2
Total de la Clasificación Administrativa		416,996.8
Total de la Clasificación por objeto del gasto		416,996.8
Diferencia		0.0

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

¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con lo reportado en el EAEPE. Clasificación administrativa?

Cumplió

Programación de metas y recurso aprobado por programa

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

 Pilar 1. Social	 Pilar 2. Económico	 Pilar 3. Territorial	 Pilar 4. Seguridad	 Eje transversal I. Igualdad de género	 Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	 Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno
Programas 7	Programas 6	Programas 13	Programas 5	Programas 1	Programas 13	Programas 2
Con metas 7	Con metas 6	Con metas 13	Con metas 5	Con metas 1	Con metas 13	Con metas 2
Con recurso aprobado 7	Con recurso aprobado 6	Con recurso aprobado 13	Con recurso aprobado 5	Con recurso aprobado 1	Con recurso aprobado 13	Con recurso aprobado 2
Monto 19,216.4	Monto 8,841.6	Monto 172,362.1	Monto 46,346.4	Monto 1,263.3	Monto 164,989.1	Monto 3,997.9
Unidades de meta programadas 2,353	Unidades de meta programadas 1,268	Unidades de meta programadas 63,655,915	Unidades de meta programadas 4,446	Unidades de meta programadas 574	Unidades de meta programadas 6,668	Unidades de meta programadas 1,734

Fuente: EAEPE (en texto plano) y Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022.

Cifras en miles de pesos.

¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
---	---------

¿Los programas reportados por la Entidad, por pilar y eje transversal, cuentan con recurso aprobado y metas programadas?	Cumplió
--	---------

En resumen, de la revisión a la etapa de programación y presupuestación de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó equilibrio presupuestario?	Cumplió
¿Los rubros del ingreso y capítulos del gasto utilizados por la Entidad están alineados a los catálogos vigentes?	Sí
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación económica (por tipo de gasto)?	Cumplió
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con el monto reportado en el EAEPE. Clasificación funcional (finalidad y función)?	Cumplió
¿La asignación presupuestaria reportada en el EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) coincide con lo reportado en el EAEPE. Clasificación administrativa?	Cumplió
¿Cuál es el pilar o eje transversal con mayor recurso aprobado para el cumplimiento de los programas de la Entidad?	Pilar 3
¿Los programas reportados por la Entidad, por pilar y eje transversal, cuentan con recurso aprobado y metas programadas?	Cumplió

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CMAP)
Eje transversal I. Igualdad de género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	1,263.3	574
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	29,912.7	2,227
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	3,434.2	858
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	1,268.9	573
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	2,645.1	94
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	1,390.0	45
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	9,695.5	12
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	20,053.2	365
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	24,218.9	958
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	1,179.1	1,229
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	2,603.7	258
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	744.0	21
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	16,374.4	24
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	51,469.4	4
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	943.9	1,023
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	3,034.0	711
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	-	-
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	2,399.7	1,529
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	1,019.7	116
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	-	-
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	2,059.6	70
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	9,834.4	49
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	-	-
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	-	-
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	-	-
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	1,646.3	530
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-
Pilar 1. Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-
Pilar 1. Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	1,847.0	33
Pilar 1. Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-
Pilar 1. Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	409.6	26
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	3,201.9	68
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	821.4	414
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	2,327.8	263
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	-	-
Pilar 2. Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-
Pilar 2. Económico	03020301	Fomento acuícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-
Pilar 2. Económico	03040201	Modernización industrial	1,605.2	30
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	455.3	312
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	429.9	181
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	313.2	4
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	2,419.0	989
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	7,281.3	2,591
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	17,694.6	40
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	5,720.6	63,597,641
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	1,471.5	111
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	-	-
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	73,615.7	4,589
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	24,159.1	326
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	21,541.7	88
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	1,627.9	48
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	1,955.2	48,060
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	13,593.1	1
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	969.2	1,427
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	600.3	1,371
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	1,603.5	96
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	41,267.1	2,766
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	35.0	56
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	2,840.5	157
Total			416,996.8	63,672,958

Cifras en miles de pesos.

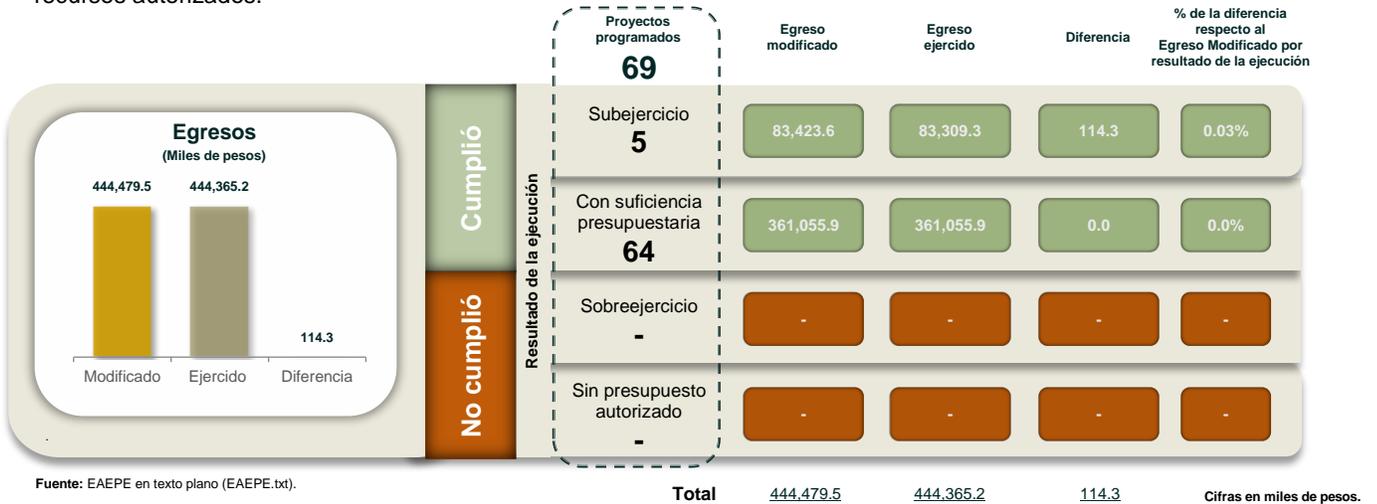
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (en texto plano) y Calendarización de Metas de Actividad por Proyecto 2022 (CMAP00002022.txt y PDF).



Etapa del ejercicio de los recursos públicos

Suficiencia presupuestaria en los proyectos ejecidos

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



Principales proyectos ejecutados con incumplimiento	
Con sobreejercicio	No aplica.
Sin presupuesto autorizado	No aplica.
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	
Cumplió	

Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado con autorización del Órgano Máximo de Gobierno

Objetivo del procedimiento: Comprobar que las ampliaciones y reducciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado cuenten con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); y Acta del Órgano Máximo de Gobierno en la que se autorizan las modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí	¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió	¿Los montos de las ampliaciones/reducciones a la Ley de Ingresos y al Presupuesto de Egresos de la Entidad coinciden con lo autorizado y reflejado en el acta del Órgano Máximo de Gobierno?	No cumplió
--	----	---	------------	--	------------

Distribución de recursos para el funcionamiento de los Organismos Descentralizados

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el monto por concepto de subsidios para gastos de operación registrado presupuestalmente por el Municipio coincida con el monto reportado en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.



Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del Municipio; Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados; y Decreto de Creación del IMCUFIDE y/o del ODAS.

¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió	¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	No	¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
--	---------	---	----	--	------------

Verificación de los importes pagados por remuneraciones con respecto al Tabulador de Sueldos

Objetivo del procedimiento: Comprobar si el sueldo base o dietas de los servidores públicos se ajustaron al Tabulador de Sueldos de la Entidad.

Puesto funcional	Primera quincena de junio			Primera quincena de diciembre		
	Tabulador autorizado	Sueldo o dieta quincenal registrado	Diferencia	Tabulador autorizado	Sueldo o dieta quincenal registrado	Diferencia
Presidente Municipal	59,832.50	59,832.50	0.00	59,832.50	59,832.50	0.00
Primer Sindico	36,211.69	36,211.69	0.00	36,211.69	36,211.69	0.00
Primer Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Segundo Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Tercer Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Cuarto Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Quinto Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Sexto Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Séptimo Regidor	20,243.25	20,243.25	0.00	20,243.25	20,243.25	0.00
Secretario del Ayuntamiento	15,886.46	15,886.46	0.00	15,886.46	15,886.46	0.00
Contralor Interno	20,780.00	10,000.00	10,780.00	20,780.00	10,000.00	10,780.00
Tesorero Municipal	20,780.00	20,780.00	0.00	20,780.00	20,780.00	0.00
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	10,780.00	-	-	10,780.00

Fuente: Tabulador de Sueldos de la Entidad y Conciliación de nómina de las quincenas 11 y 23

Cifras en pesos.

¿El importe registrado por concepto de sueldo base o dietas corresponde a lo autorizado en el tabulador de sueldos de la Entidad?	No cumplió
---	------------

Conciliación de saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincidan con los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.



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

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
---	------------

¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
---	------------

Registro de financiamientos a corto y largo plazos

Objetivo del procedimiento: Revisar si la Entidad obtuvo ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazos, y que éstos se encuentren publicados en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios Vigente; así como identificar el importe de los egresos por amortización e intereses.

No. de crédito	Total contratado	Año de contratación	Acreedor	Fuente de pago	Plazo de crédito	Amortización 2022	Intereses 2022	Saldo 2022	Inscrito en el Registro Público Único
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cifras en miles de pesos.

Fuente: Formato y Expediente de Financiamientos a corto y largo plazos del ejercicio y de ejercicios anteriores; Anexo al Estado de Situación Financiera, Estado de Situación Financiera Comparativo; Estado Análisis de Ingresos; EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); Endeudamiento Neto; Intereses de la Deuda; Registro Público Único (SHCP) y Contratación de Deuda (Secretaría de Finanzas).

¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
---	----

¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	No aplica
--	-----------

¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	No aplica
--	-----------

¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	No aplica
---	-----------

Opinión de cumplimiento para el Registro Público Único

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la Entidad haya solicitado la opinión de cumplimiento (títulos cuarto y quinto) al Órgano Fiscalizador para el alta, en el Registro Público Único, de los financiamientos adquiridos en 2022.



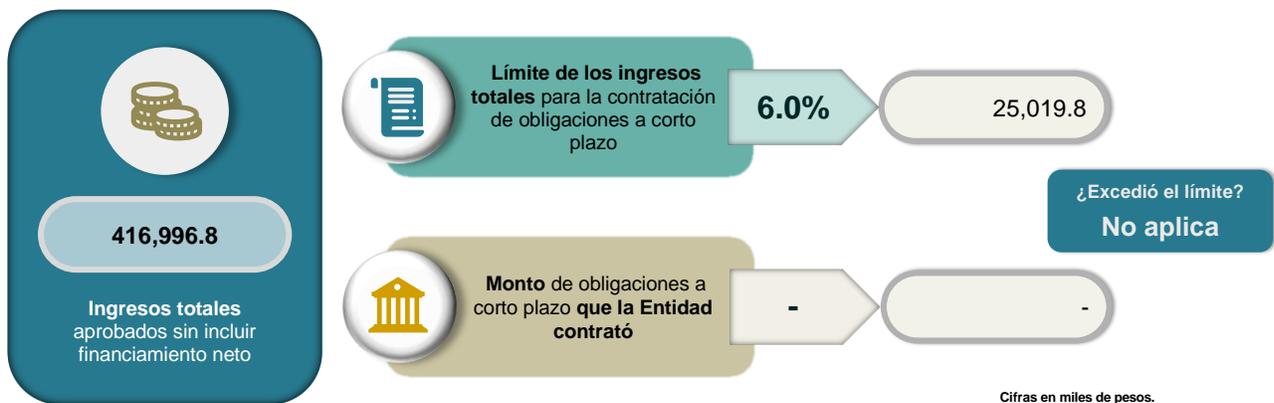
Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Registro Público Único (SHCP), Contratación de Deuda (Secretaría de Finanzas) y Oficio de opinión de cumplimiento emitido por el OSFEM.

¿La Entidad solicitó al OSFEM la opinión de cumplimiento de los títulos cuarto y quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental?	No aplica
--	-----------

¿El alta del financiamiento de la Entidad en el Registro Público Único incluyó el resultado de la opinión de cumplimiento del OSFEM?	No aplica
--	-----------

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

Objetivo del procedimiento: Comprobar que la Entidad no exceda el 6.0 por ciento de los ingresos totales permitido para la contratación de obligaciones a corto plazo sin autorización de la Legislatura Local.



Fuente: Estado Analítico de Ingresos; Formato y Expediente de Financiamientos a corto y largo plazos del ejercicio y de ejercicios anteriores; y Anexo al Estado de Situación Financiera.

¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo conforme a las condiciones señaladas en la normatividad vigente?	No aplica
--	-----------

Verificación de la información publicada en el Sistema de Alertas

Objetivo del procedimiento: Verificar la veracidad de la información que la Entidad envía a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para la evaluación del Sistema de Alertas, referida en el artículo 43 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, e identificar el nivel de endeudamiento de la Entidad.



Evolución del endeudamiento 2020-2022

Objetivo del procedimiento: Analizar el comportamiento del endeudamiento de la Entidad durante los Ejercicios 2020, 2021 y 2022.



Variación porcentual del endeudamiento

Plazo	2020-2021	2021-2022	Principales cuentas contables relacionadas con la variación en el último periodo
Corto	-36.4%	16.0%	"Contratistas por obras públicas por pagar" (8,662.0), "Proveedores por pagar" (5,699.5) y "Servicios personales por pagar" (168.1).
Largo	0.0%	0.0%	No aplica.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo 2021 y 2022.

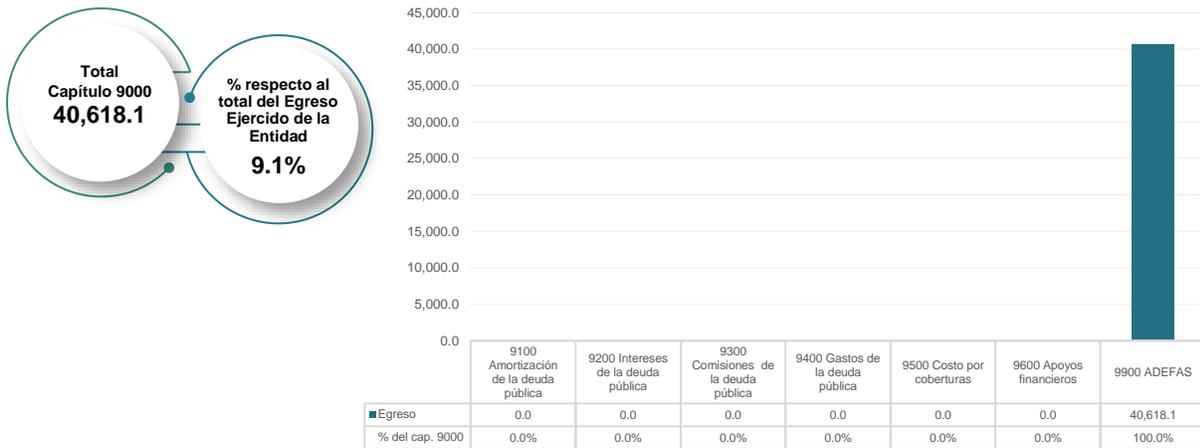
Cifras en miles de pesos.

¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2022?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2021 a 2022?	Aumentó

Análisis del capítulo 9000 “Deuda Pública”

Objetivo del procedimiento: Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) de los conceptos del capítulo 9000 “Deuda Pública”.

Egreso Ejecido por subcapítulo del capítulo 9000
(Miles de pesos)



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

¿En qué subcapítulo se destinó la mayor cantidad de recursos del capítulo 9000 “Deuda Pública”?	9900 ADEFAS
---	-------------

En resumen, de la revisión a la **etapa del ejercicio de los recursos públicos** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad se apegó a la normatividad correspondiente al ejecutar proyectos únicamente con recursos autorizados?	Cumplió
¿La Entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado?	Sí
¿Las modificaciones a los ingresos y egresos cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno de la Entidad?	No cumplió
¿Los montos de las ampliaciones/reducciones a la Ley de Ingresos y al Presupuesto de Egresos de la Entidad coinciden con lo autorizado y reflejado en el acta del Órgano Máximo de Gobierno?	No cumplió
¿Los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados corresponden con lo que informó el Municipio?	Cumplió

Elementos revisados	Resultado
¿El IMCUFIDE se encontraba en operaciones al cierre del Ejercicio Fiscal?	No
¿El Municipio otorgó al IMCUFIDE el subsidio señalado en el decreto de creación?	No cumplió
¿El importe registrado por concepto de sueldo base o dietas corresponde a lo autorizado en el tabulador de sueldos de la Entidad?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Muebles?	No cumplió
¿La información presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el Inventario de Bienes Inmuebles?	No cumplió
¿La Entidad contrató financiamientos a corto y/o largo plazos en el Ejercicio Fiscal?	No
¿La Entidad inscribió sus financiamientos a corto y/o largo plazos en el Registro Público Único?	No aplica
¿La Entidad contó con la autorización de la Legislatura Local para contratar sus financiamientos a corto y/o largo plazos?	No aplica
¿La Entidad presentó los registros contables y presupuestales de sus financiamientos de acuerdo con la norma aplicable?	No aplica
¿La Entidad solicitó al OSFEM la opinión de cumplimiento de los títulos cuarto y quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental?	No aplica
¿El alta del financiamiento de la Entidad en el Registro Público Único incluyó el resultado de la opinión de cumplimiento del OSFEM?	No aplica
¿La Entidad contrató obligaciones a corto plazo conforme a las condiciones señaladas en la normatividad vigente?	No aplica
¿El nivel de endeudamiento de la Entidad determinado por el OSFEM coincide con lo informado por la SHCP?	No aplica
¿La Entidad presentó obligaciones a corto y/o largo plazos al cierre del Ejercicio 2022?	Sí
¿Cuál es la tendencia que presentó el pasivo de la Entidad de 2021 a 2022?	Aumentó
¿En qué subcapítulo se destinó la mayor cantidad de recursos del capítulo 9000 "Deuda Pública"?	9900 ADEFAS

Cuadro resumen de la etapa

Clave CFPM	Programa	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Ejecutado con recursos autorizados	Resultado de la ejecución	Unidades de meta ejecutadas (AM)
02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	1,617.7	1,617.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	708
03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	-	-	-	-	-
01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	28,377.7	28,377.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,132
01030201	Democracia y pluralidad política	-	-	-	-	-
01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	3,461.2	3,461.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	623
01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	-	-	No cumplió	-	495
01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	2,734.6	2,734.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	94
01030902	Reglamentación municipal	1,141.0	1,141.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	67
01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-	-	-	-
01050202	Fortalecimiento de los ingresos	9,069.5	9,069.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	12
01050203	Gasto social e inversión pública	-	-	-	-	-
01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-	-	-	-
01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	18,274.5	18,274.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	325
01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	27,925.2	27,883.9	Cumplió	Subejercido	935
01080102	Modernización del catastro mexiquense	763.4	763.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,169
01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-	-	-	-
01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	3,041.2	3,041.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	258
01080401	Transparencia	665.7	665.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	21
04010101	Deuda pública	-	-	-	-	-
04020101	Transferencias	18,271.0	18,271.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	24
04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	40,618.1	40,618.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	4
01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-	-	-	-
01080501	Gobierno electrónico	2,834.4	2,834.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,023
02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	3,989.8	3,989.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	701
01040101	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-
02020201	Desarrollo comunitario	-	-	-	-	-
02020501	Vivienda	1,248.7	1,248.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,025
02030101	Prevención médica para la comunidad	241.9	241.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	115
02030201	Atención médica	-	-	-	-	-
02040101	Cultura física y deporte	1,776.5	1,776.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	68
02050101	Educación básica	11,024.8	11,024.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	49
02050201	Educación media superior	-	-	-	-	-
02050301	Educación superior	-	-	-	-	-
02050501	Educación para adultos	-	-	-	-	-
02050603	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-
02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-
02060701	Pueblos indígenas	2,521.5	2,521.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	522
02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-	-	-	-
02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-	-	-	-
02060803	Apoyo a los adultos mayores	41.8	41.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	32
02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-	-	-	-
02060806	Oportunidades para los jóvenes	469.9	469.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	26
02020601	Modernización de los servicios comunales	1,188.7	1,188.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	66
03010201	Empleo	1,711.9	1,711.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	414
03020101	Desarrollo agrícola	-	-	-	-	-
03020102	Fomento a productores rurales	3,514.2	3,514.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	263
03020103	Fomento pecuario	-	-	-	-	-
03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-
03020301	Fomento acuícola	-	-	-	-	-
03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-	-	-	-
03040201	Modernización industrial	1,355.1	1,355.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	31
03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-
03070101	Fomento turístico	246.1	246.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	262
03080101	Investigación científica	-	-	-	-	-
03090301	Promoción artesanal	1,446.8	1,446.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	101
01030301	Conservación del patrimonio público	32.7	32.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	4
01030801	Política territorial	2,558.3	2,558.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,621
01070201	Protección civil	6,447.6	6,447.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,585
02010101	Gestión integral de residuos sólidos	20,050.7	20,050.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	36
02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	9,268.5	9,268.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	41
02010401	Protección al ambiente	2,921.2	2,921.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	81
02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	-	-	-	-	-
02020101	Desarrollo urbano	82,117.0	82,091.2	Cumplió	Subejercido	4,436
02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	25,111.9	25,111.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	325
02020401	Alumbrado público	25,032.0	25,032.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	84
02040201	Cultura y arte	2,752.4	2,752.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	48
03020201	Desarrollo forestal	489.4	489.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	48,060
03030501	Electrificación	25,830.5	25,783.2	Cumplió	Subejercido	1
03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	1,023.7	1,023.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3,038
01020401	Derechos humanos	733.3	733.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,374
01030903	Mediación y conciliación municipal	1,259.9	1,259.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	96
01070101	Seguridad pública	46,702.3	46,702.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,954
01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	-	No cumplió	-	56
01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	2,575.1	2,575.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	156
	Total	444,479.5	444,365.2	-	-	80,561

Cifras en miles de pesos.

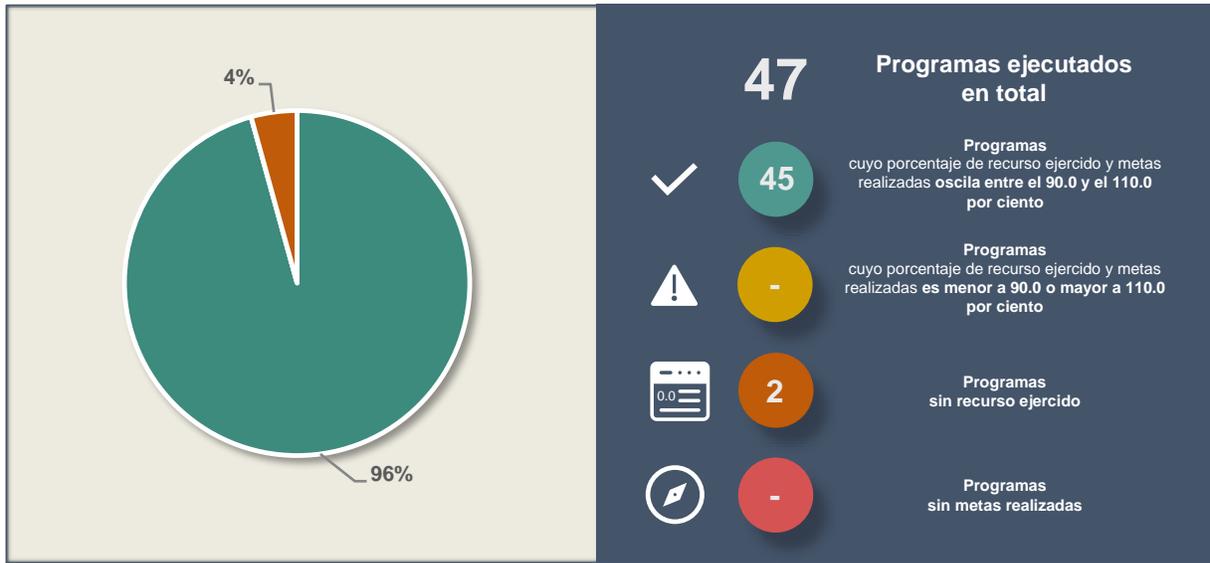
Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en texto plano (EAEP00002022.txt), Cuenta Pública 2022 y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano (AM0000202204.txt).



Etapa de control y evaluación

Cumplimiento de metas y recurso ejercido por programa

Objetivo del procedimiento: Verificar que el recurso ejercido y las metas alcanzadas por programa se encuentren en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento.



Fuente: EAEPE en texto plano (EAEPE00002022.txt) y Avance de Metas de Actividad por Proyecto en texto plano (AM0000202204.txt).

¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?

No cumplió

Crecimiento del gasto en servicios personales

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos para servicios personales no rebasen el límite de crecimiento del 3.0 por ciento determinado para el Ejercicio Fiscal 2022, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



Fuente: EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2021 y 2022.

¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?

No cumplió

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los recursos aplicados para cubrir los adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) no rebasen el límite del 2.5 por ciento aplicable al Ejercicio 2022, de acuerdo a la Ley de Disciplina Financiera.



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

¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
--	------------

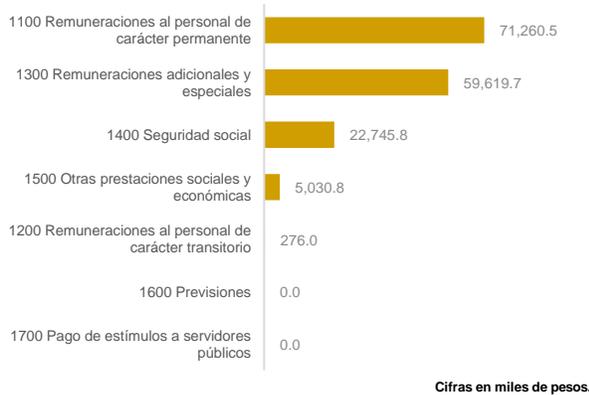
Análisis del capítulo 1000 “Servicios Personales”

Objetivo del procedimiento: Verificar los saldos reflejados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos de los conceptos del capítulo 1000 “Servicios Personales”, e identificar el sueldo bruto quincenal más alto y el más bajo, así como el número de plazas al inicio y al cierre del Ejercicio Fiscal.



Fuente: Reporte de plazas ocupadas y conciliación de nómina.

Conceptos ejercidos del capítulo (De mayor a menor egreso)



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

Diferencia salarial quincenal (Pesos)



Fuente: Conciliación de nómina.

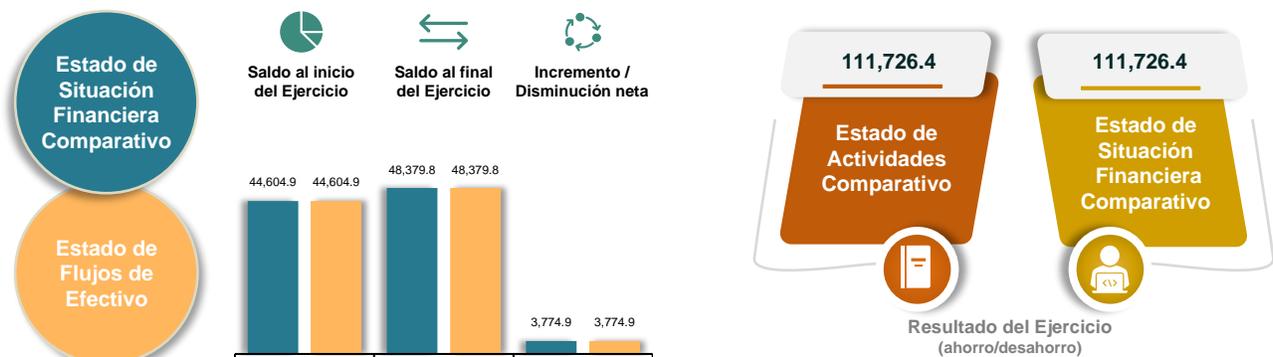
Nota: Los montos de los sueldos brutos corresponden a la quincena 20.

¿La Entidad pagó el capítulo 1000 “Servicios Personales” de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
---	----

Análisis de la información contable y estados financieros respecto al Estado de Situación Financiera

Objetivo del procedimiento: Comprobar que los importes reflejados en los estados financieros principales correspondan con los del Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, que se presenten conforme a la estructura y contenido establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.

	Estado de Situación Financiera Comparativo	Anexo al Estado de Situación Financiera	Cuentas contables autorizadas en el MUCG	
Estado Analítico del Activo	Coincide	Activo 390,079.7	Coincide	Sí
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	Coincide	Pasivo 71,595.5	Coincide	Sí
Estado de Variación en la Hacienda Pública	Coincide	Patrimonio 318,484.2	Coincide	Sí



Cifras en miles de pesos.

Fuente: Estado de Situación Financiera Comparativo, Anexo al Estado de Situación Financiera, MUCG vigente, Estado Analítico del Activo, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Estado de Variación en la Hacienda Pública y Estado de Actividades Comparativo.

¿El uso de las cuentas contables presentadas por la Entidad en el Estado de Situación Financiera Comparativo está conforme a la estructura, naturaleza, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Las cuentas contables que la Entidad presentó en el Estado de Situación Financiera Comparativo se encuentran autorizadas en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo registrado en los estados financieros principales corresponde con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	Ninguno

¿El saldo reflejado en las cuentas contables registradas en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponde con el del Anexo al Estado de Situación Financiera?	Cumplió
¿Las cuentas contables presentadas por la Entidad en los Estados Financieros principales se presentaron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿Los saldos que presentó la Entidad en los estados financieros principales se registraron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	Ninguno

Validación del origen y aplicación del recurso

Objetivo del procedimiento: Verificar que los importes del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera correspondan con los del Estado de Situación Financiera Comparativo; asimismo, que se presente conforme a la estructura y contenido establecidos en el MUCG vigente.

	Estado de Situación Financiera Comparativo		¿Los saldos corresponden?		Estado de Cambios en la Situación Financiera	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo	11,367.5	20,324.1	Sí	Sí	11,367.5	20,324.1
Pasivo	9,882.3	-	Sí	Sí	9,882.3	-
Hacienda Pública/ Patrimonio	51,372.3	52,298.0	Sí	Sí	51,372.3	52,298.0

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

Cifras en miles de pesos.

¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo? **Cumplió**

¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG? **Cumplió**

Confirmación del importe pendiente de pago al ISSEMYM

Objetivo del procedimiento: Revisar que la Entidad haya enterado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) el importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos.

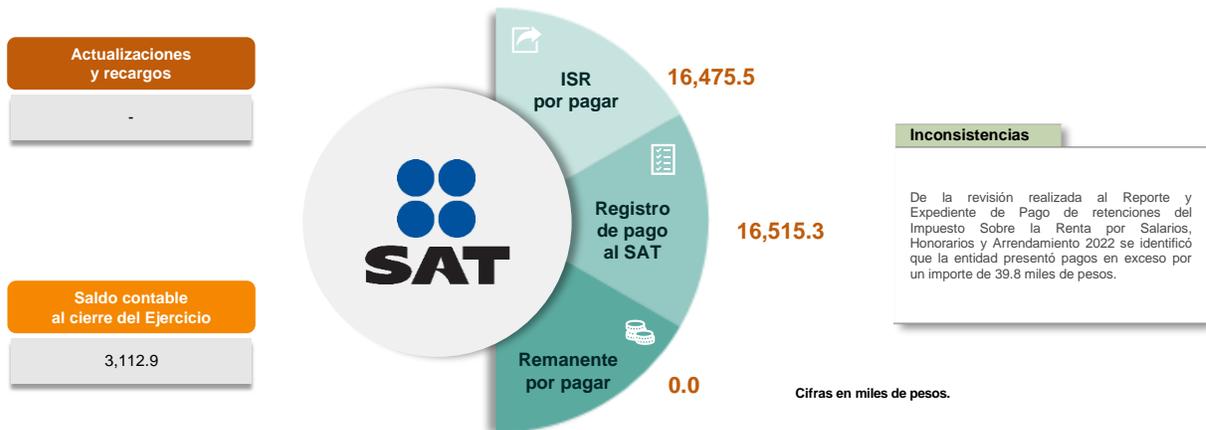


Fuente: Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Estado de Situación Financiera Comparativo y Anexo al Estado de Situación Financiera.

¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos? **Cumplió**

Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales

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



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera, Reporte y Expediente de Pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamiento 2022.

¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del ISR?	Cumplió
--	---------

¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
--	---------

Obligación de presentar aviso y dictamen del ISERTP

Objetivo del procedimiento: Verificar si la Entidad se encuentra obligada a presentar el aviso de dictamen y el dictamen sobre la determinación y pago del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal (ISERTP), y que éste se realice de acuerdo a lo establecido en el Código Financiero del Estado de México y Municipios.

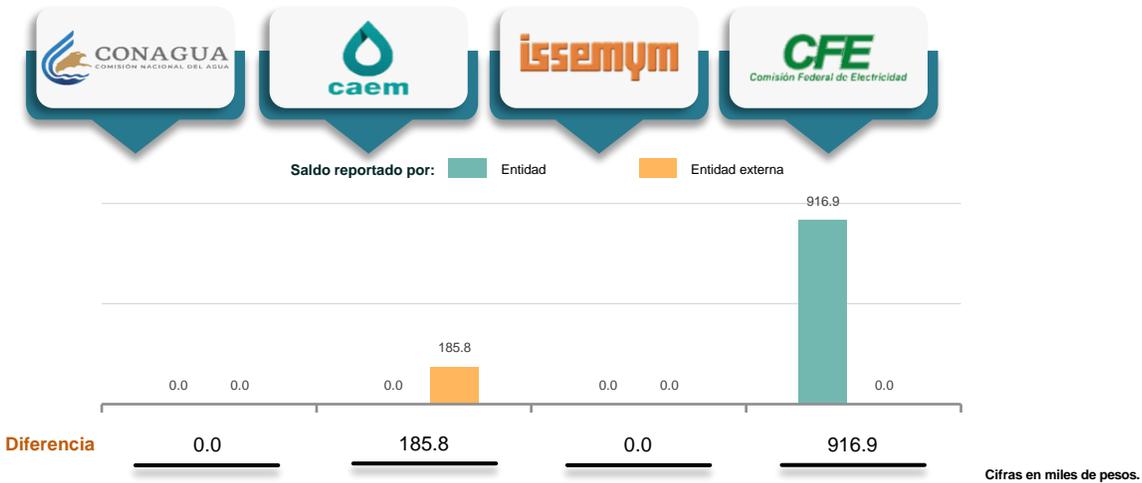


Fuente: EAEPE. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto); Reporte de plazas ocupadas; Acuse del aviso de dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente al Ejercicio 2022; Dictamen y acuse de presentación del dictamen sobre la determinación y el pago del ISERTP correspondiente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

¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
---	----

Comparación de saldos con entidades externas

Objetivo del procedimiento: Verificar, según sea el caso, que el saldo final de las cuentas contables de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE registrado en el Anexo al Estado de Situación Financiera y/o en la Balanza de Comprobación Detallada corresponda con el saldo que reportan tales entidades externas.



Fuente: Anexo al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación Detallada, Confirmación de saldos de adeudos de CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y CFE.

¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Si	La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-CAEM -CFE
--	----	--	---------------

Aportaciones de Mejoras al FIPASAHM

Objetivo del procedimiento: Comprobar que el 3.5 por ciento sobre el monto de los ingresos efectivamente recaudados por concepto de suministro de agua potable como pago de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM coincida con lo reportado por la Secretaría de Finanzas, e identificar su aplicación.

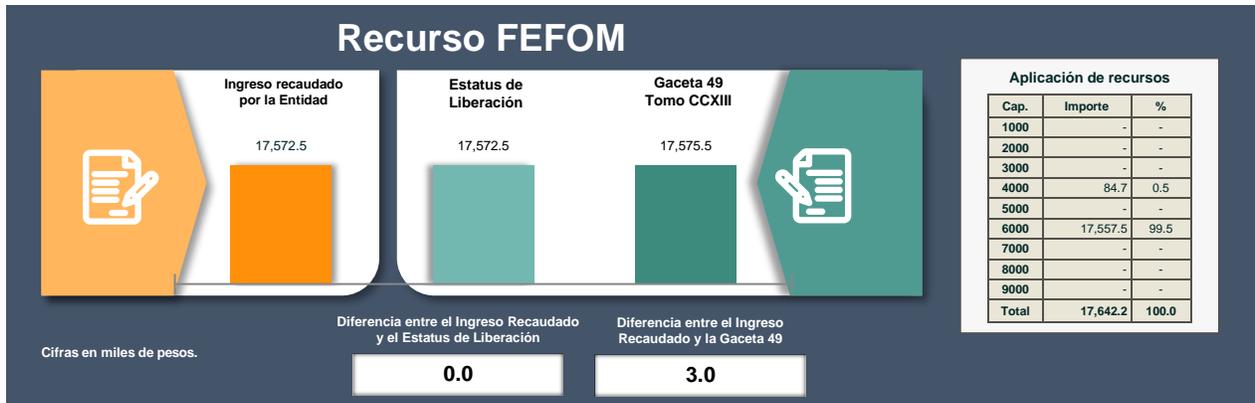


Fuente: Estado Analítico de Ingresos, Reporte y Expediente de los pagos por concepto del Fideicomiso para el Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México (FIPASAHM), Reporte de la Secretaría de Finanzas y Reporte de PROBOSQUE. Cifras en miles de pesos.

¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	Municipio	¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Si
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	No cumplió	¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	No cumplió

Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal

Objetivo de procedimiento: Comprobar que el ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto del FEFOM coincida con el Estatus de Liberación para el Ejercicio 2022, publicado por la Secretaría de Finanzas; e identificar su aplicación en los capítulos del gasto.

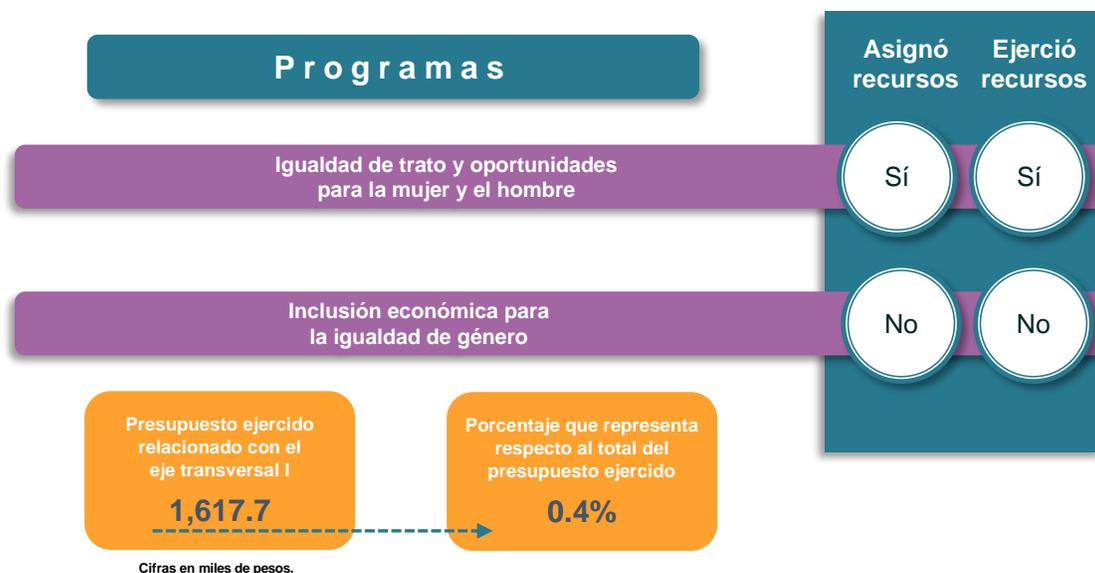


Fuente: Estado Analítico de Ingresos, EAEPE en texto plano, Formato de Origen y Aplicación de Recursos, y Estatus de Liberación para el Ejercicio 2022 publicado por la Secretaría de Finanzas y Gaceta 49 "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación".

¿El ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto reportado en el Estatus de Liberación publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió	¿La Entidad cumplió con los requisitos establecidos en los "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación" para disponer de los recursos asignados al FEFOM?	Sí
¿En qué capítulo de gasto se ejerció el mayor porcentaje de recursos FEFOM?	6000 Inversión Pública	Inconsistencias El ingreso recaudado difiere de la aplicación del recurso.	

Presupuesto ejercido por programa vinculado al eje transversal I "Igualdad de género"

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



Fuente: EAEPE en texto plano.

¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió
--	---------

En resumen, de la revisión a la **etapa de control y evaluación** de la Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

Elementos revisados	Resultado
¿El recurso ejercido y las metas realizadas por la Entidad se encuentran en un intervalo de cumplimiento de entre el 90.0 y el 110.0 por ciento?	No cumplió
¿Los recursos considerados para servicios personales se ajustaron al límite de crecimiento del 3.0 por ciento?	No cumplió
¿El porcentaje de los recursos considerados para cubrir ADEFAS se ajustó al límite del 2.5 por ciento del ingreso recaudado?	No cumplió
¿La Entidad pagó el capítulo 1000 "Servicios Personales" de acuerdo a lo autorizado en su Presupuesto de Egresos?	Sí
¿El uso de las cuentas contables presentadas por la Entidad en el Estado de Situación Financiera Comparativo está conforme a la estructura, naturaleza, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo reflejado en las cuentas contables registradas en el Estado de Situación Financiera Comparativo corresponde con el del Anexo al Estado de Situación Financiera?	Cumplió
¿Las cuentas contables que la Entidad presentó en el Estado de Situación Financiera Comparativo se encuentran autorizadas en el MUCG?	Cumplió
¿Las cuentas contables presentadas por la Entidad en los Estados Financieros principales se presentaron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
¿El saldo registrado en los estados financieros principales corresponde con lo revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿Los saldos que presentó la Entidad en los estados financieros principales se registraron conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió
En relación al Estado de Situación Financiera Comparativo, la Entidad presentó saldos diferentes con:	Ninguno
Estados financieros que la Entidad no presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG:	Ninguno
¿Los saldos del origen y aplicación del recurso reflejados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera corresponden con los del Estado de Situación Financiera Comparativo?	Cumplió
¿El Estado de Cambios en la Situación Financiera se presentó conforme a la estructura, contenido y registros establecidos en el MUCG?	Cumplió



Elementos revisados	Resultado
¿La Entidad presentó al ISSEMYM los pagos por concepto de cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con las disposiciones relativas al registro del pago de las retenciones del ISR?	Cumplió
¿La Entidad efectuó el pago del ISR de manera oportuna, con lo cual evitó que se generaran actualizaciones y recargos?	Cumplió
¿La Entidad está obligada a dictaminar la determinación y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal?	Sí
¿La Entidad presentó adeudos con CONAGUA, CAEM, ISSEMYM y/o CFE?	Sí
La Entidad presentó diferencias en sus saldos por concepto de adeudos con:	-CAEM -CFE
¿Quién es el sujeto obligado a efectuar las aportaciones al FIPASAHM?	Municipio
¿La Entidad realizó los pagos por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales?	Sí
¿Los pagos efectuados corresponden al 3.5 por ciento del ingreso recaudado por concepto del suministro de agua potable?	No cumplió
¿Los importes reportados por la Secretaría de Finanzas corresponden con lo pagado por la Entidad?	No cumplió
¿El ingreso recaudado por la Entidad en el Estado Analítico de Ingresos por concepto de FEFOM coincide con el monto reportado en el Estatus de Liberación publicado por la Secretaría de Finanzas?	Cumplió
¿La Entidad cumplió con los requisitos establecidos en los "Lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal y sus Criterios de Aplicación" para disponer de los recursos asignados al FEFOM?	Sí
¿En qué capítulo de gasto se ejerció el mayor porcentaje de recursos FEFOM?	6000 Inversión Pública
¿Se ejercieron recursos en programas relacionados con el eje transversal I "Igualdad de género"?	Cumplió

Cuadro resumen de la etapa

Pilares y Ejes Transversales	Clave CFPM	Programa	Recurso ejercido (%)	Cumplimiento de unidades de meta (%)
Eje transversal I. Igualdad de género	02060805	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	100.0%	99.9%
Eje transversal I. Igualdad de género	03010203	Inclusión económica para la igualdad de género	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030101	Conducción de las políticas generales de gobierno	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030201	Democracia y pluralidad política	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030401	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	100.0%	99.8%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030402	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	-	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030501	Asistencia jurídica al ejecutivo	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030902	Reglamentación municipal	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01030904	Coordinación intergubernamental regional	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050202	Fortalecimiento de los ingresos	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050203	Gasto social e inversión pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050204	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050205	Planeación y presupuesto basado en resultados	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01050206	Consolidación de la administración pública de resultados	99.9%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080102	Modernización del catastro mexiquense	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080201	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080301	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	01080401	Transparencia	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04010101	Deuda pública	-	-
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04020101	Transferencias	100.0%	100.0%
Eje transversal II. Gobierno moderno, capaz y responsable	04040101	Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	100.0%	100.0%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01050201	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	01080501	Gobierno electrónico	100.0%	100.0%
Eje transversal III. Tecnología y coordinación para el buen gobierno	02040401	Nuevas organizaciones de la sociedad	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	01040101	Relaciones exteriores	-	-
Pilar 1. Social	02020201	Desarrollo comunitario	-	-
Pilar 1. Social	02020501	Vivienda	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02030101	Prevención médica para la comunidad	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02030201	Atención médica	-	-
Pilar 1. Social	02040101	Cultura física y deporte	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02050101	Educación básica	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02050201	Educación media superior	-	-
Pilar 1. Social	02050301	Educación superior	-	-
Pilar 1. Social	02050501	Educación para adultos	-	-
Pilar 1. Social	02050603	Alimentación para la población infantil	-	-
Pilar 1. Social	02060501	Alimentación y nutrición familiar	-	-
Pilar 1. Social	02060701	Pueblos indígenas	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02060801	Protección a la población infantil y adolescente	-	-
Pilar 1. Social	02060802	Atención a personas con discapacidad	-	-
Pilar 1. Social	02060803	Apoyo a los adultos mayores	100.0%	100.0%
Pilar 1. Social	02060804	Desarrollo integral de la familia	-	-
Pilar 1. Social	02060806	Oportunidades para los jóvenes	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	02020601	Modernización de los servicios comunales	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03010201	Empleo	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020101	Desarrollo agrícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020102	Fomento a productores rurales	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03020103	Fomento pecuario	-	-
Pilar 2. Económico	03020104	Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-
Pilar 2. Económico	03020301	Fomento acuícola	-	-
Pilar 2. Económico	03020601	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-
Pilar 2. Económico	03040201	Modernización industrial	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03050103	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-
Pilar 2. Económico	03070101	Fomento turístico	100.0%	100.0%
Pilar 2. Económico	03080101	Investigación científica	-	-
Pilar 2. Económico	03090301	Promoción artesanal	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01030301	Conservación del patrimonio público	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01030801	Política territorial	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	01070201	Protección civil	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010101	Gestión integral de residuos sólidos	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010301	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010401	Protección al ambiente	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02010501	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	-	-
Pilar 3. Territorial	02020101	Desarrollo urbano	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020301	Manejo eficiente y sustentable del agua	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02020401	Alumbrado público	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	02040201	Cultura y arte	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03020201	Desarrollo forestal	100.0%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03030501	Electrificación	99.8%	100.0%
Pilar 3. Territorial	03050101	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	100.0%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01020401	Derechos humanos	100.0%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01030903	Mediación y conciliación municipal	100.0%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01070101	Seguridad pública	100.0%	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01070401	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	-	100.0%
Pilar 4. Seguridad	01080101	Protección jurídica de las personas y sus bienes	100.0%	100.0%
Total			100.0%	100.0%

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

Cuadro resumen general de las etapas. Municipio de Temoaya

Pilar o Eje	Programa	Etapas:			Ejercicio de los recursos públicos			Control y evaluación				
		Incluido en el Ejercicio 2022 (CIMAP)	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de meta programadas (CIMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Ejecutado con recursos autorizados	Resultado de la ejecución	Unidades de meta programadas (AM)	Unidades de meta ejecutadas (AM)	Recurso ejercido (%)	Cumplimiento de unidades de meta (%)
Eje transversal I	Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre	Si	1,263.3	574	1,617.7	1,617.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	709	708	100.0%	99.9%
Eje transversal I	Inclusión económica para la igualdad de género	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Conducción de las políticas generales de gobierno	Si	29,912.7	2,227	28,377.7	28,377.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,133	2,132	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Democracia y pluralidad política	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público	Si	3,434.2	858	3,461.2	3,461.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	624	623	100.0%	99.8%
Eje transversal II	Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios	Si	1,268.9	573	1,268.9	1,268.9	No cumplió	-	495	495	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Asistencia Jurídica al Ejecutivo	Si	2,645.1	94	2,734.6	2,734.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	94	94	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Reglamentación municipal	Si	1,390.0	45	1,141.0	1,141.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	67	67	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Coordinación intergubernamental regional	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Fortalecimiento de los ingresos	Si	9,695.5	12	9,069.5	9,069.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	12	12	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Gasto social e inversión pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Planificación y presupuesto basado en resultados	Si	20,053.2	365	18,274.5	18,274.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	325	325	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Modernización de la administración pública de resultados	Si	24,218.9	958	27,925.2	27,925.2	Cumplió	Subejercido	935	935	99.9%	100.0%
Eje transversal II	Modernización del catastro mexicano	Si	1,179.1	1,229	763.4	763.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,169	1,169	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal II	Comunicación pública y fortalecimiento informativo	Si	2,603.7	258	3,041.2	3,041.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	258	258	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Transparencia	Si	744.0	21	665.7	665.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	21	21	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Transferencias	Si	16,374.4	24	18,271.0	18,271.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	24	24	100.0%	100.0%
Eje transversal II	Provisiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores	Si	51,469.4	4	40,618.1	40,618.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	4	4	100.0%	100.0%
Eje transversal III	Impulso al federalismo y desarrollo municipal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje transversal III	Gobierno electrónico	Si	943.9	1,023	2,834.4	2,834.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,023	1,023	100.0%	100.0%
Eje transversal III	Nuevas organizaciones de la sociedad	Si	3,034.0	711	3,989.8	3,989.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	701	701	100.0%	100.0%
Pilar 1	Relaciones exteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Desarrollo comunitario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Vivienda	Si	2,399.7	1,529	1,248.7	1,248.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,025	1,025	100.0%	100.0%
Pilar 1	Prevención médica para la comunidad	Si	1,019.7	116	241.9	241.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	115	115	100.0%	100.0%
Pilar 1	Atención médica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Cultura física y deporte	Si	2,059.6	70	1,776.5	1,776.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	68	68	100.0%	100.0%
Pilar 1	Educación básica	Si	9,834.4	49	11,024.8	11,024.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	49	49	100.0%	100.0%
Pilar 1	Educación media superior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Educación superior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Educación para adultos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Alimentación para la población infantil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Alimentación y nutrición familiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Pueblos indígenas	Si	1,646.3	530	2,521.5	2,521.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	522	522	100.0%	100.0%
Pilar 1	Protección a la población infantil y adolescente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Atención a personas con discapacidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Apoyo a los adultos mayores	Si	1,847.0	33	41.8	41.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	32	32	100.0%	100.0%
Pilar 1	Desarrollo integral de la familia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 1	Oportunidades para los jóvenes	Si	409.6	26	469.9	469.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	26	26	100.0%	100.0%
Pilar 2	Modernización de los servicios comunales	Si	3,201.9	68	1,188.7	1,188.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	66	66	100.0%	100.0%
Pilar 2	Empleo	Si	821.4	414	1,711.9	1,711.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	414	414	100.0%	100.0%
Pilar 2	Desarrollo agrícola	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento a productores rurales	Si	2,327.8	263	3,514.2	3,514.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	263	263	100.0%	100.0%
Pilar 2	Fomento pecuario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Salud, inocuidad y calidad agroalimentaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento acuícola	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Seguros y garantías financieras agropecuarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Modernización industrial	Si	1,605.2	30	1,355.1	1,355.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	31	31	100.0%	100.0%
Pilar 2	Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Fomento turístico	Si	455.3	312	246.1	246.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	262	262	100.0%	100.0%
Pilar 2	Investigación científica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2	Promoción artesanal	Si	429.9	181	1,446.8	1,446.8	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	101	101	100.0%	100.0%
Pilar 3	Conservación del patrimonio público	Si	313.2	4	32.7	32.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	4	4	100.0%	100.0%
Pilar 3	Política territorial	Si	2,419.0	989	2,558.3	2,558.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,621	1,621	100.0%	100.0%
Pilar 3	Protección civil	Si	7,281.3	2,591	6,447.6	6,447.6	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	2,585	2,585	100.0%	100.0%
Pilar 3	Gestión integral de residuos sólidos	Si	17,694.6	40	20,050.7	20,050.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	36	36	100.0%	100.0%
Pilar 3	Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado	Si	5,720.6	63,597,641	9,268.5	9,268.5	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	41	41	100.0%	100.0%
Pilar 3	Protección al ambiente	Si	1,471.5	111	2,921.2	2,921.2	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	81	81	100.0%	100.0%
Pilar 3	Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3	Desarrollo urbano	Si	73,615.7	4,589	82,117.0	82,091.2	Cumplió	Subejercido	4,436	4,436	100.0%	100.0%
Pilar 3	Manejo eficiente y sustentable del agua	Si	24,159.1	326	25,111.9	25,111.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	325	325	100.0%	100.0%
Pilar 3	Alumbrado público	Si	21,541.7	88	25,032.0	25,032.0	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	84	84	100.0%	100.0%
Pilar 3	Cultura y arte	Si	1,627.9	48	2,752.4	2,752.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	48	48	100.0%	100.0%
Pilar 3	Desarrollo forestal	Si	1,955.2	48,060	489.4	489.4	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	48,060	48,060	100.0%	100.0%
Pilar 3	Electrificación	Si	13,593.1	1	25,830.5	25,783.2	Cumplió	Subejercido	1	1	99.8%	100.0%
Pilar 3	Modernización de la movilidad y el transporte terrestre	Si	969.2	1,427	1,023.7	1,023.7	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	3,038	3,038	100.0%	100.0%
Pilar 4	Derechos humanos	Si	731.3	1,371	731.3	731.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	1,374	1,374	100.0%	100.0%
Pilar 4	Mediación y conciliación municipal	Si	1,603.5	96	1,259.9	1,259.9	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	96	96	100.0%	100.0%
Pilar 4	Seguridad pública	Si	41,287.1	2,766	46,702.3	46,702.3	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	6,954	6,954	100.0%	100.0%
Pilar 4	Coordinación intergubernamental para la seguridad pública	Si	35.0	56	-	-	No cumplió	-	56	56	-	100.0%
Pilar 4	Protección jurídica de las personas y sus bienes	Si	2,840.5	157	2,575.1	2,575.1	Cumplió	Con suficiencia presupuestaria	156	156	100.0%	100.0%
Total		75	416,996.8	63,672,958	444,479.5	444,365.2			80,564	80,561	100.0%	100.0%

Cifras en miles de pesos.

Observaciones de la revisión

No.	Apartado	Observación de la revisión	Monto observado (Miles de pesos)	Normatividad infringida
1	Planeación	La Entidad no presentó la misión conforme a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.		Apartado 4.1 del Anexo del Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.
2	Planeación	La Entidad no presentó la visión conforme a lo establecido en el Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.		Apartado 4.1 del Anexo del Manual para la Elaboración de los Planes de Desarrollo Municipal 2022-2024.
3	Ejercicio de los recursos públicos	La Entidad realizó ampliaciones al presupuesto, las cuales no cuentan con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno.		Artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8, 13 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 317 Bis A sexto párrafo, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública Municipal 2022, módulo 3, submódulo "Información Programática", numeral 29 "Actas del Órgano Máximo en las que se autorizaron las modificaciones al Presupuesto Aprobado del ejercicio 2022".
4	Ejercicio de los recursos públicos	La Entidad realizó ampliaciones al presupuesto por un importe de 19,912.4 miles de pesos, las cuales no cuentan con la justificación del Órgano Máximo de Gobierno.	19,912.4	Artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8, 13 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 317 Bis A sexto párrafo, 318 y 319 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y Lineamientos para la Integración y Entrega de la Cuenta Pública Municipal 2022, módulo 3, submódulo "Información Programática", numeral 29 "Actas del Órgano Máximo en las que se autorizaron las modificaciones al Presupuesto Aprobado del ejercicio 2022".
5	Ejercicio de los recursos públicos	El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación desde 2014, pero a la fecha no se le ha otorgado el subsidio correspondiente para el inicio de sus operaciones.		Artículos 292 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 31 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; y 24 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Temoaya.
6	Ejercicio de los recursos públicos	Derivado del análisis de las remuneraciones pagadas por concepto de sueldo base y dietas correspondientes a la primera quincena de junio y a la primera quincena de diciembre, se identificó una diferencia de 21,560.0 pesos, correspondientes al Contralor Interno, toda vez que no se ajustan a los autorizados en el Tabulador de Sueldos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2022.	21.6	Artículos 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 147 fracciones I y II de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 289 párrafos cuarto y sexto del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y 98 fracción XVI de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.
7	Ejercicio de los recursos públicos	Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables: "Mobiliario y equipo de administración", "Mobiliario y equipo educacional y recreativo", "Equipo e instrumental médico y de laboratorio", "Vehículos y equipo de transporte", "Equipo de defensa y seguridad", "Maquinaria, otros equipos y herramientas" y "Colecciones, obras de arte y objetos valiosos", por un importe de 1,946.4 miles de pesos.	1,946.4	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
8	Ejercicio de los recursos públicos	Al realizar el análisis comparativo entre los saldos de los inventarios de bienes inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la Entidad, se detectaron diferencias en las cuentas contables: "Terrenos" y "Edificios no habitacionales", por un importe de 9,708.7 miles de pesos.	9,708.8	Artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) y Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable; y 48 fracción XI, 91 fracción XI, 95 fracción IV y 112 fracción XV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.
9	Control y evaluación	Derivado del análisis al Avance de Metas de Actividad por Proyecto, se identificaron 2 programas sin recurso ejercido.		Artículos 310 fracciones II y III y 312 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 19 fracción VI y 20 fracción V de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; y 5 fracciones VIII y IX del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
10	Control y evaluación	Al realizar el análisis del crecimiento del gasto en servicios personales, se identificó que la Entidad rebasó el 3.0 por ciento del límite permitido al presentar un gasto de 12.1 por ciento.		Artículo 10 fracción I inciso a) de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 292 Quintus del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
11	Control y evaluación	De la verificación a la cuenta presupuestal de adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS), se identificó un importe devengado de 38,874.4 miles de pesos, que representa el 8.7 por ciento de los ingresos totales; lo cual rebasó el 2.5 por ciento permitido.		Artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
12	Control y evaluación	Una vez realizada la verificación del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, respecto al pago por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM, se identificó que la Entidad presentó diferencias entre el cálculo de la aportación y lo efectivamente pagado por un importe de 59.3 miles de pesos.	59.3	Artículos 9 fracción III, 23 segundo párrafo, 216, 216-I, 216-J, 216-M, 216-N y 216-N del Código Financiero del Estado de México y Municipios.
13	Control y evaluación	Una vez realizada la verificación del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, respecto al pago por concepto de Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHM, se identificó que la Entidad presentó diferencias con lo reportado por la Secretaría de Finanzas por un importe de 89.9 miles de pesos.	89.9	Artículos 9 fracción III, 23 segundo párrafo, 216, 216-I, 216-J, 216-M, 216-N y 216-N del Código Financiero del Estado de México y Municipios.





Auditoría de Desempeño

(AD-073)

**Municipio de
Temoaya**

Auditoría de Desempeño Municipio de Temoaya (AD-073)

Planeación específica de la auditoría



Criterios de selección de los temas auditados

Con motivo de la fiscalización superior instruida por medio del Acuerdo 03/2023 por el que se emite el Programa Anual de Auditorías 2023 para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2022, los temas de la auditoría número AD-073, fueron seleccionados con base en los siguientes criterios: materialidad, auditabilidad, impacto posible, interés de la Legislatura o el público y relevancia, según lo establecido en el Manual de Implementación de las ISSAI, para la Auditoría de Desempeño, Versión 1 de julio de 2021.



Objetivo de la auditoría

Fiscalizar el desempeño del municipio de Temoaya en la ejecución del programa presupuestario “Gestión integral de residuos sólidos”, para verificar el cumplimiento de sus objetivos y metas.



Alcance

La auditoría se efectuó del 31 de marzo al 13 de octubre del 2023 y comprendió el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, cuya revisión se integró por la fiscalización de la eficacia y eficiencia del municipio en la ejecución del proceso de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de los residuos sólidos urbanos; así como en la concertación con la Secretaría del Medio Ambiente para la formulación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Urbanos y la obtención de servicios de capacitación y asesoría en materia de manejo integral de residuos sólidos urbanos.



Áreas fiscalizadas

Dirección de Servicios Públicos.

Ejecución de la auditoría



Procedimientos de auditoría aplicados

1. Verificar la eficiencia en la formulación e implementación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos; que la formulación del programa en mención se haya llevado de manera concertada con la Secretaría del Medio Ambiente.
2. Verificar la eficacia y la eficiencia en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos.
3. Corroborar la eficiencia del Municipio en la elaboración e implementación de un plan de recolección de residuos sólidos urbanos y el desarrollo de guías y lineamientos para la segregación, recolección y acopio de residuos sólidos.
4. Constatar la eficacia y eficiencia del Municipio en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada y el adecuado funcionamiento de los vehículos utilizados en la recolección de residuos de conformidad con la normatividad aplicable.
5. Verificar la eficiencia en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el traslado de residuos sólidos urbanos.
6. Constatar la eficiencia del Municipio en la formulación e implementación de un programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos.
7. Verificar la eficiencia del Municipio en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el tratamiento de residuos sólidos urbanos.
8. Comprobar la eficacia del Municipio en la ejecución de actividades de separación de residuos sólidos recolectados por medio de la planta de selección de residuos sólidos autorizada.
9. Verificar la eficiencia del Municipio en el establecimiento y la operación del sitio de disposición final de residuos sólidos.
10. Constatar la eficiencia en las acciones de concertación en temas de capacitación y asesoría que llevó a cabo el Municipio con la Secretaría del Medio Ambiente.

Resultados de la auditoría



En términos de lo establecido en el artículo 53 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, entregados los resultados preliminares, revisadas y analizadas las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados, información que el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM) consideró en la elaboración del informe de auditoría; se describen a continuación los resultados finales y las recomendaciones de desempeño acordadas con la Entidad Fiscalizada durante los actos de entrega de resultados preliminares y finales, y asentadas en cada una de las actas que dan constancia de ello.

Resultados finales y recomendaciones de desempeño

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

Resultado final 1	Recomendación AD-073-R-1
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la formulación e implementación del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos, toda vez que no acreditó la totalidad de los requisitos que debe de contener el programa en comento, por lo que se carece de una política pública municipal respecto al manejo integral de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el Municipio de Temoaya, en lo subsecuente, diseñe, apruebe e implemente un Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos, que incluya la infraestructura necesaria para la valorización y el aprovechamiento de los residuos, con objeto de llevar a cabo las acciones relativas a la recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, cuyo contenido integre lo dispuesto por la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos, su reglamento y la Guía para la Gestión Integral de los Residuos Sólidos Municipales.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracción I y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 2 fracción IX del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Guía para la Elaboración de Programas Municipales para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos de la SEMARNAT. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículos 5 y 31 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII ,91, 95 fracción III,100 y 101 del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
Resultado final 2	Recomendación AD-073-R-2
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, toda vez que no presentó mecanismos de concertación que le permitieran recibir asesoría técnica por parte de la Secretaría para la elaboración del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente establezca mecanismos de concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, con el objeto de recibir asesoría técnica para la elaboración del Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos, que le posibilite una mayor comprensión y aplicación de las etapas del manejo integral de los residuos sólidos urbanos.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracción I y 26 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 2 fracción IX del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Guía para la Elaboración de Programas Municipales para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos Sólidos Urbanos de la SEMARNAT. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 5 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII ,91, 95 fracción III,100 y 101 del Bando Municipal 2022 de Temoaya.



Resultado final 3	Recomendación AD-073-R-3
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la planeación, vinculación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que no acreditó que la totalidad de las metas de actividad permitieran monitorear las diversas fases del manejo integral de residuos, acción contraria a lo que establece el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, establezca metas de actividad suficientes y pertinentes alineadas al proyecto presupuestario "Manejo integral de residuos sólidos" que permitan dar seguimiento al manejo integral de los residuos sólidos.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículos 4 quinto párrafo y 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 1 fracción I, III, VI y VIII, 5 fracción X, 6 y 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículos 3, 5, 19 fracción VIII y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículo 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 4 fracción II inciso a) y 20 fracciones I incisos c) y f), II incisos a), c) y d), III inciso a), V inciso c) y VI incisos a), b) y c) del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	---

Resultado final 4	Recomendación AD-073-R-4
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que no contó con información y/o documentación que diera cuenta del total de toneladas generadas, recolectadas, trasladadas, tratadas e ingresadas a sitios de disposición final durante del ejercicio fiscal 2022, así como de la cuantificación de toneladas de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, establezca unidades de medida que le permitan contribuir y generar información respecto a la prestación del servicio público de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 31 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 19 fracción VIII y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículo 20 fracciones I inciso c), III inciso a), V inciso c) y VI incisos a) y b) del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • 1.2. Marco Conceptual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022. • Considerando de los Lineamientos Generales para la Evaluación de Programas Presupuestarios Municipales. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	---

Resultado final 5	Recomendación AD-073-R-5
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que si bien reportó metas relativas a la prestación del servicio público municipal de recolección de residuos sólidos, no monitoreó la recolección segregada de éstos, pese a que dicho proceso se encuentra ordenado por la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, programe, implemente y monitoree actividades relativas al proceso de recolección segregada de los residuos sólidos urbanos, a fin de coadyuvar a la planeación y programación eficiente del servicio municipal de recolección de residuos sólidos.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículo 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Apartado 3.2.1 Lineamientos para la integración del Programa Anual del Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2022. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	---



Resultado final 6	Recomendación AD-073-R-6
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la planeación, programación y monitoreo de la prestación del servicio de manejo integral de residuos sólidos, en particular de los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos, toda vez que, no acreditó la generación de insumos de información para documentar los procesos de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, genere información para documentar el proceso de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos urbanos y con ello el Municipio pueda tener un monitoreo de la prestación del servicio del manejo integral de los residuos sólidos urbanos y disponga de información confiable y oportuna que sirva para documentar su manejo integral.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículo 10 fracciones III, VII y XII, y 96 fracción IV de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. • Artículo 4.7 fracción IV del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 7	Recomendación AD-073-R-7
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz en los mecanismos de información, toda vez que, reportó cifras no congruentes relativas la recolección de toneladas de residuos sólidos al reportar un total de 6,768,704 toneladas anuales, cifra que rebasa a la generada en el Estado de México que es 6,109,735 de acuerdo con información reportada en el Diagnóstico Básico para la Gestión Integral de Residuos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, diseñe e implemente los insumos necesarios de información para presentar y documentar cifras reales del total de toneladas del proceso de recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos sólidos urbanos y con ello pueda tener un monitoreo de la prestación del servicio del manejo integral de los residuos sólidos urbanos.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones III, VII y XII, 96 fracción IV de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. • Artículo 4.7 fracción IV del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 8	Recomendación AD-073-R-8
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya, fue ineficiente en la elaboración e implementación de un Plan de recolección de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó la elaboración e implementación de un Plan que tuviera como referencia la identificación de necesidades de la ciudadanía que le posibilitara el manejo integral de residuos sólidos domiciliarios, es por ello que el Municipio no contó con información y/o documentación que diera cuenta de la periodicidad con la que se realizó la recolección domiciliaria, los horarios, días, rutas y puntos en los que tuvo lugar, así como el número de toneladas recolectadas, en consecuencia, no existe certeza de la adecuada prestación del servicio de recolección de residuos sólidos domiciliarios.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, diseñe, apruebe e implemente un Plan de recolección de residuos sólidos urbanos y lineamientos de control que aseguren la identificación de necesidades de la ciudadanía en el manejo integral de residuos sólidos domiciliarios, además de generar información de manera estandarizada y confiable, documentando la periodicidad de la recolección domiciliaria, los horarios, los días, las rutas y los puntos en donde tuvo lugar la recolección y el número de toneladas; lo anterior, a fin de que el Municipio disponga de información confiable y oportuna que sirva para documentar el proceso de recolección de residuos sólidos.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículo 4.68 fracciones I, II, III, IV, V y VI del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.



Resultado final 9	Recomendación AD-073-R-9
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya, fue ineficiente en el desarrollo de guías y lineamientos para la segregación, recolección y acopio de residuos sólidos, toda vez que no acreditó contar con guías y/o lineamientos, ni con la emisión de reglamentos y demás disposiciones jurídico-administrativas para dar cumplimiento a las diversas disposiciones y desarrollar una política pública municipal en materia de segregación, recolección y acopio de residuos; aunado a lo anterior, tampoco documentó la realización de acciones necesarias para el quehacer gubernamental en la materia.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de segregación y recolección de residuos sólidos urbanos, cumpliendo con las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la reducción de la generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracción II y 96 fracción IX de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículos 31 fracción I y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	--

Resultado final 10	Recomendación AD-073-R-10
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que no acreditó la cuantificación de toneladas de residuos sólidos urbanos segregados por localidad, por lo que careció de insumos de información para documentar la recolección y segregación, del servicio de manejo integral de residuos sólidos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, formule, establezca y ejecute mecanismos de control que le permitan identificar el total de toneladas generadas de forma mensual y mecanismos de segregación, a fin de fomentar el manejo integral para la reducción, reutilización y reciclado de los residuos, y con ello prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones III, VII y XII, 18 y 27 fracción I de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 4.62 del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya
--	---

Resultado final 11	Recomendación AD-073-R-11
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que, no realizó campañas permanentes para fomentar la separación de residuos sólidos urbanos; con objeto de facilitar la implementación de sistemas para la gestión integral de los mismos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, diseñe, formule e implemente campañas permanentes para fomentar la separación de residuos sólidos urbanos, a fin de concientizar sobre los impactos al ambiente, a la salud y a la economía, además de facilitar la implementación de sistemas para la gestión integral de residuos sólidos urbanos.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones III y XII, 18 y 27 fracción I de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 4.63 del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	---

Resultado final 12	Recomendación AD-073-R-12
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz e ineficiente en la recolección de residuos sólidos urbanos de forma segregada, toda vez que, no contó con vehículos que cumplieran con las especificaciones establecidas en los ordenamientos legales aplicables en la materia, que contaran con contenedores diferenciados que le permitieran la recolección de los residuos sólidos de forma segregada, bajo una clasificación de orgánicos e inorgánicos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, elabore un Plan de trabajo para la sustitución del parque vehicular, con la finalidad de que fomente y promueva la valorización de los residuos sólidos urbanos.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones VII y XII, y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 4.76 del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 13	Recomendación AD-073-R-13
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el traslado de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó la elaboración ni la implementación de guías y lineamientos en materia de traslado de residuos sólidos urbanos y con ello no promovió la reducción, generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos; es decir, el Municipio careció de una postura que guiara y orientara el quehacer gubernamental respecto al traslado de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y/o lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de traslado de residuos sólidos urbanos, cumpliendo con las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracción II y 96 fracción IX de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 31 fracción I y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 14	Recomendación AD-073-R-14
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la formulación e implementación de un programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos, toda vez que, no acreditó la formulación ni la implementación de un programa de mantenimiento del parque vehicular destinado al traslado de residuos sólidos urbanos, que incluyera una calendarización de acciones preventivas y correctivas para asegurar el funcionamiento permanente de éstos; condición que da cuenta de que el Municipio careció de insumos de información para documentar los trabajos de mantenimiento realizados. Tampoco acreditó la elaboración de un diagnóstico de necesidades de mantenimiento del parque vehicular, por lo que la Entidad Fiscalizada no contó con información para la toma de decisiones que asegurara la recolección y traslado eficiente de residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, diseñe, formule e instrumente un Programa de mantenimiento preventivo y correctivo al parque vehicular destinado al traslado de residuos sólidos urbanos que asegure su funcionamiento permanente, que integre objetivos, actividades, roles, responsables, mecanismos de supervisión, además de estar sustentado en un diagnóstico de necesidades de mantenimiento. Asimismo, diseñe e implemente un lineamiento de control que asegure, de manera estandarizada y confiable, documentar el funcionamiento del parque vehicular mediante el cual se lleva a cabo la prestación del servicio de traslado de residuos sólidos.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 10 fracciones III, VII y XII de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 36 primer párrafo de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículos 48 fracción XI y 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. • Artículos 2.147, 4.74 y 4.76 del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción XXII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.



Resultado final 15	Recomendación AD-073-R-15
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la formulación e implementación de un programa de mantenimiento para la identificación y atención del parque vehicular para el traslado de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó la realización del mantenimiento de los vehículos automotores de servicio público destinados al traslado de residuos sólidos urbanos, como lo establece el Código para la Biodiversidad del Estado de México.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, realice el mantenimiento preventivo y/o correctivo al parque vehicular de servicio público destinado al traslado de residuos sólidos urbanos; asimismo, elabore un programa para acreditar las acciones realizadas en materia del mantenimiento a las unidades destinadas a este servicio, con la finalidad de que cumplan con la normatividad ambiental y de tránsito vigente.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículo 96 fracción V de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 36 primer párrafo de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículos 31 fracción I, 48 fracción XI y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 344 segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios. • Artículos 2.147, 4.74 y 4.76 del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII y 207 fracción XXIII del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 16	Recomendación AD-073-R-16
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en el desarrollo e implementación de guías y lineamientos para el tratamiento de residuos sólidos urbanos, toda vez que no acreditó el desarrollo ni la instrumentación de guías y lineamientos en materia de tratamiento de residuos sólidos urbanos; por lo que no promovió la reducción, generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, elabore e implemente guías y lineamientos con los requerimientos mínimos que deben cumplir en materia de tratamiento de residuos sólidos urbanos, atendiendo las formalidades procedimentales del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; lo anterior, con el propósito de que el Municipio tenga pautas para promover la reducción de la generación, valorización y gestión integral de los residuos sólidos urbanos, a fin de proteger la salud y prevenir y controlar la contaminación ambiental producida por su manejo.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracción II y 96 fracción IX de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 31 fracción I y 125 fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículo 7 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII y 95 fracción III del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 17	Recomendación AD-073-R-17
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficaz en la ejecución de actividades de separación de residuos sólidos recolectados por medio de la planta de selección de residuos sólidos autorizada, toda vez que no acreditó que tuviera un espacio destinado a la separación y tratamiento de los residuos sólidos, ni la suscripción de convenios con autoridades estatales, federales o con el sector privado en materia de manejo de residuos sólidos urbanos, condición que no da certeza de que el Municipio contó con la infraestructura necesaria para realizar el tratamiento de residuos sólidos urbanos, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, elabore e implemente lineamientos para la separación y tratamiento de residuos sólidos con objeto de regular, asimismo, celebre convenios con autoridades estatales, federales o con el sector privado, a fin de que el Municipio lleve a cabo el tratamiento de residuos sólidos urbanos, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.</p>
<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 10 fracciones III, VII y XII y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículos 5 y 125 fracción III incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 2.9 fracciones VIII y XXVIII, 2.184, 4.62, 4.73, 4.77 fracciones I, II y III, 4.80 y 4.84 fracción I del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII y 95 fracción III del Bando Municipal 2022 de Temoaya.

Resultado final 18	Recomendación AD-073-R-18
<p>Para el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la operación del proceso de disposición final de residuos sólidos apegado a lo dispuesto en la normativa aplicable, toda vez que, no específico en el contrato celebrado con el prestador de servicio, las cifras del total de toneladas de residuos sólidos urbanos que pueden ser enviadas y recibidas en el sitio de disposición final, así como la duración del contrato; por lo que no se da certeza del alcance del volumen de toneladas motivo del contrato.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, brinde certeza jurídica en la elaboración del contrato y/o convenio que se celebre con el prestador del servicio que le permitan hacer uso de un espacio para el destino final de los residuos sólidos que genera, de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Numeral 8.1. incisos a), b), c), d) y e) de la NORMA Oficial Mexicana NOM-083-SEMARNAT-2003. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 2.9 fracción VIII, 2.165 primer párrafo, fracciones II y III y último párrafo y 2.168 primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 93, 95 fracción III, 102 y 207 fracciones XXIII y XXIV del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	---

Resultado final 19	Recomendación AD-073-R-19
<p>Para el año 2022, el municipio de Temoaya fue ineficiente en la operación del proceso de disposición final de residuos sólidos apegado a lo dispuesto en la normativa aplicable, toda vez que no contó con información que acreditara la vigilancia y el aseguramiento de que el sitio de disposición final donde deposita los residuos sólidos urbanos cumpliera con lo establecido en el numeral 8.1 de la NOM-083-SEMARNAT-2003; en consecuencia, el Municipio fue ineficiente en la vigilancia del sitio de disposición final.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, asegure que el sitio de disposición final cumpla con lo establecido en la NOM-083-SEMARNAT-2003; la cual establece las especificaciones de protección ambiental de sitios de disposición final de residuos sólidos urbanos.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículos 1 y 62 de la Ley de Infraestructura de la Calidad. • Numeral 8.1. incisos a), b), c), d) y e) de la NORMA Oficial Mexicana NOM-083-SEMARNAT-2003. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 125 fracción III, incisos a) y b) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 2.9 fracción VIII, 2.165 primer párrafo, fracciones II y III y último párrafo y 2.168 primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código para la Biodiversidad del Estado de México. • Artículo 36 primer párrafo de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 93, 95 fracción III, 102 y 207 fracciones XXIII y XXIV del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	--

Resultado final 20	Recomendación AD-073-R-20
<p>Para el año 2022, el Municipio de Temoaya fue ineficiente en las acciones de concertación en temas de capacitación y asesoría con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, toda vez que no acreditó la concertación con la Secretaría para el otorgamiento de servicios relacionados con la capacitación y asesoría en materia del manejo integral de residuos sólidos urbanos con objeto dar cumplimiento eficiente a sus funciones.</p>	<p>Para que el municipio de Temoaya, en lo subsecuente, realice acciones de concertación con la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de México, para recibir los servicios capacitación y asesoría en materia del manejo integral de residuos sólidos urbanos; para el cumplimiento eficiente de sus funciones.</p>

<p>Ordenamientos legales y disposiciones jurídicas aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 115 fracción III inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. • Artículo 122 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México. • Artículo 96 fracción X de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos. • Artículos 5, 31 fracción II y 67 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. • Artículos 46 fracciones IV y XII, 95 fracción III y 207 fracción V del Bando Municipal 2022 de Temoaya.
--	--



Resumen

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



Clasificación de las recomendaciones de desempeño

30.0%	Administración de riesgos
25.0%	Ambiente de control
20.0%	Actividades de control
10.0%	Información y comunicación
10.0%	Actividades de control e información y comunicación
5.0%	Supervisión

Conclusión de la auditoría



En el ejercicio fiscal 2022, el municipio de Temoaya no cumplió con los objetivos y metas del programa presupuestario "Gestión integral de residuos sólidos", ya que este Órgano Superior comprobó que:

En materia de gestión integral de residuos sólidos

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

La Titular de la Entidad Fiscalizada recibió los resultados preliminares con el oficio número OSFEM/AEDL/DAD/333/2023 de fecha de acuse 24 de agosto de 2023, emitido por la Auditoría Especial de Desempeño y Legalidad. Al respecto, la Entidad Fiscalizada, por medio del similar PM/285/2023, con fecha de acuse 31 de agosto de 2023, entregó las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados preliminares. no entregó las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados preliminares.

Comportamiento de la Entidad Fiscalizada respecto a los resultados presentados

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

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