

IR
25

Informe de Resultados Ejercicio Fiscal 2024

Auditorías

Entidades Municipales
Tomo I. Municipios

Volumen 10. Atizapán
Auditoría de Legalidad
AL-010



CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO

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



www.osfem.gob.mx

Informe de Resultados del Ejercicio Fiscal 2024

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

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

Documento electrónico; si desea imprimirllo, seleccione la escala
personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la
opción "Imprimir en ambas caras del papel".

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

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, correspondiente a los tomos de auditorías, 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; y, en su caso, en la información adicional requerida.
- En cumplimiento a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, las Auditorías Especiales, en ejercicio de sus funciones, determinan y cuantifican los montos observados como probables daños y perjuicios, causados a las haciendas públicas o al patrimonio de las entidades fiscalizables.
- Los montos observados como probables daños y perjuicios, causados a las haciendas públicas o al patrimonio de las entidades fiscalizables, son independientes a la muestra determinada a auditar, ya que ésta, si bien se encuentra asociada a un monto determinado; también lo es, que conforme al nuevo esquema de responsabilidades, las observaciones que se determinan, refieren al cumplimiento normativo en el uso y manejo de los recursos públicos, que se correlacionan con las acciones u omisiones observadas en dicho cumplimiento y no así, al resarcimiento de los montos observados.
- Los montos observados como probables daños y perjuicios causados a las haciendas públicas o al patrimonio de las entidades fiscalizables no superan los montos de las muestras auditadas.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- El significado de los términos, siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

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

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

Atizapán



Territorio



Extensión por km² 8.5

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



"Sobre el agua blanca
o sobre la tierra blanca"

Población

Habitantes



Hombres
6,287



Mujeres
6,697



Total
12,984

Hab. por km²
1,521.1

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

Información socioeconómica



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

Gobierno

Estructura



Fuente: Página web de la Entidad.

Organismos Descentralizados



DIF



IMCUFIDE

Programas

No aplica

Fuente: Páginas web de los programas.





Informe de
Resultados
Ejercicio Fiscal 2024

Auditoría de Legalidad

Municipio de
Atizapán

AL-010





Auditoría de Legalidad

Municipio de Atizapán
(AL-010)

Criterios de selección de los temas auditados

Con motivo de la fiscalización superior instruida por medio del Acuerdo 4/2025 por el que se emite el Programa Anual de Auditorías 2025 para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2024 (PAA 2025), publicado el 20 de febrero de 2025, los temas de la auditoría número AL-010 fueron seleccionados según lo establecido en el Manual de Implementación de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores para la Auditoría de Cumplimiento, Versión 1, enero de 2022 (numerales 2.2 y 2.3, páginas 26–30), y lo referido en la Norma No. 400 de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (numerales 39 y 40, página 204). Los criterios fueron:

Regularidad

Decencia

Objetivo

Verificar el cumplimiento de las obligaciones que regulan los procesos de contratación pública en el ejercicio de los recursos públicos de los procedimientos de adquisición y arrendamiento de bienes y la contratación de servicios a través de la adjudicación directa, así como, la recaudación por medio de la autorización, la expedición y el otorgamiento de licencias de construcción y constancias de terminación de obra; y la autorización, la expedición y el otorgamiento de licencias y permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto del municipio de Atizapán; todo lo anterior en el ejercicio de las atribuciones conferidas y conforme al marco jurídico y administrativo aplicable, para fortalecer los procesos de transparencia, rendición de cuentas, combate a la corrupción y la buena gobernanza.



Alcance

"La fiscalización de la planeación, la programación, la presupuestación, la ejecución, el control, el pago de los procedimientos y la entrega de las adquisiciones y arrendamiento de bienes y la contratación de servicios de un instrumento legal, realizado a través de adjudicación directa, así como, del proceso de recaudación por medio de la autorización, la expedición y el otorgamiento de licencias de construcción, constancias de terminación de obra; la autorización, la expedición y el otorgamiento de las licencias y los permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto, además, el cumplimiento de los requisitos que establece la normatividad aplicable para ocupar los cargos de titulares de la Dirección de Administración, Dirección de Desarrollo Urbano y de la Dirección de Desarrollo Económico o equivalentes para el cumplimiento de las atribuciones inherentes a su cargo; todo lo anterior, relacionado con la administración, aplicación, uso y distribución de los recursos públicos, además de la recaudación, la administración y el fortalecimiento de los ingresos públicos, obligaciones establecidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, la Ley de Competitividad y Ordenamiento Comercial del Estado de México, el Código Administrativo del Estado de México, el Código Financiero del Estado de México y Municipios, el Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México, el Reglamento de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, el Reglamento de la Ley de Competitividad y Ordenamiento Comercial del Estado de México, el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2024 y otras aplicables en la materia; en estricto apego a las atribuciones conferidas conforme al marco jurídico y administrativo aplicable".

Universo seleccionado

580.0

miles de pesos

100.0%

Muestra auditada

580.0

miles de pesos

Contratación pública



Universo seleccionado
103.7
miles de pesos

100.0%

Muestra auditada
103.7
miles de pesos

Licencias de construcción y constancias de terminación de obra

Universo seleccionado
21.7
miles de pesos

100.0%

Muestra auditada
21.7
miles de pesos

Licencias y permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto

Revisión de contratos

Se revisó 1 contrato, como se detalla a continuación:

Número de contrato	Ejercido	Importe (Miles de pesos)	Alcance de revisión (Porcentaje)
	Contratado		
ATZMEX/DADMON/AD/RECURSOS PROPIOS/001/2024	580.0	580.0	100.0
Totales	580.0	580.0	



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; analizadas y revisadas las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los citados resultados, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó los resultados finales, los cuales fueron notificados a la Entidad Fiscalizada durante la reunión de resultados finales y se describen a continuación:

Contratación Pública

Cumplimiento de la administración y distribución de los recursos públicos mediante la planeación, la programación y la presupuestación de los procedimientos de adquisición y arrendamiento de bienes y la contratación de servicios realizados a través de adjudicación directa

Ausencia de políticas y normas administrativas en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, y de reglas para la elaboración de las solicitudes de adquisición de bienes y contratación de servicios.

Carencia del Programa Anual de Adquisiciones y Servicios, así como de su registro en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX), del Catálogo de Bienes y Servicios y del Catálogo de proveedores y prestadores de servicios.

Cumplimiento de la aplicación de los recursos públicos mediante la ejecución y control de los procedimientos de adquisición y arrendamiento de bienes y la contratación de servicios realizados a través de adjudicación directa

Falta de integración del Comité de Adquisiciones y Servicios y de un calendario de sesiones ordinarias.

Ausencia de elaboración, expedición y autorización de convocatorias a las sesiones ordinarias, de la integración de las actas de sesiones del Comité de Adquisiciones y Servicios y de la expedición de su Manual de Operación del Comité de Adquisiciones y Servicios.



Cumplimiento del uso de los recursos públicos mediante la ejecución, el pago de los procedimientos y la entrega de las adquisiciones y arrendamiento de bienes y la contratación de servicios realizados a través de adjudicación directa

Falta de un estudio de mercado, suficiencia presupuestal, dictamen de procedencia, fallo de adjudicación y manifestación bajo protesta de parte del proveedor de no encontrarse en los supuestos del artículo 74 de la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios.

Ausencia de un oficio de cumplimiento por parte del área usuaria y de los elementos mínimos del contrato.

Falta de cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa aplicable para ocupar el cargo del titular de la Dirección de Administración o equivalente.

Licencias de construcción y constancias de terminación de obra

Cumplimiento del proceso de recaudación, por medio de la autorización, la expedición y el otorgamiento de licencias de construcción y constancias de terminación de obra

Ausencia del Manual General de Organización del Municipio.

Falta de requisitos en la integración del 100% de los expedientes de licencias de construcción.

Carencia de la aplicación de los plazos de respuesta en la expedición y el otorgamiento de licencias de construcción.

En un expediente se realizó cobro menor por concepto de la expedición y otorgamiento de licencia de construcción en sus diferentes tipos, respecto a las tarifas establecidas en el marco jurídico aplicable.

Falta de cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa aplicable para ocupar el cargo del titular de la Dirección de Desarrollo Urbano o equivalente.

Licencias y permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto

Cumplimiento del proceso de recaudación, por medio de la autorización, la expedición y el otorgamiento de las licencias y los permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto

Ausencia de una Ventanilla Única o del Sistema de Apertura Rápida de Empresas (SARE).

Falta de la integración del Comité Municipal de Dictámenes de Giro y del Registro Municipal de Unidades Económicas 2024.

Falta de requisitos en la integración del 100% de los expedientes de licencias de funcionamiento.

Carencia de la aplicación de los plazos de respuesta establecidos en el marco jurídico aplicable en la expedición y el otorgamiento de las licencias y los permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto.

Falta de cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa aplicable para ocupar el cargo del titular de la Dirección de Desarrollo Económico o equivalente.



Resumen

De la ejecución de la auditoría de legalidad a la Entidad Fiscalizada, se determinaron:



Comportamiento de la Entidad Fiscalizada respecto a las observaciones realizadas

El Titular de la Entidad Fiscalizada recibió los resultados preliminares con el oficio número OSFEM/AEDL/452/2025, emitido por la Auditoría Especial de Desempeño y Legalidad; al respecto, por medio del similar ATZ/AYTO/PM/374/2025, la Entidad proporcionó documentación con las justificaciones, aclaraciones y demás información para la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados preliminares.

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Toda la documentación e información proporcionada por los representantes de la Entidad Fiscalizada fue analizada y considerada en la emisión de los resultados finales y en la elaboración del informe de auditoría, la cual no solventó los resultados preliminares, quedando constancia íntegra de ello en el acta de reunión de resultados preliminares y en el acta de reunión de resultados finales.

Conclusión de la auditoría

Con base en los resultados finales obtenidos en la auditoría, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó que el municipio de Atizapán, en el Ejercicio Fiscal 2024, no cumplió con las obligaciones establecidas en los ordenamientos jurídicos y administrativos de los procesos de contratación pública, de recaudación por medio la autorización, la expedición y el otorgamiento de licencias de construcción y constancias de terminación de obra, licencias y permisos de funcionamiento de las unidades económicas de bajo, mediano y alto impacto, conclusión obtenida a partir de la información entregada por la Entidad Fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

