



Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2024

Auditorías

Entidades Municipales
Tomo I. Municipios

Volumen 93. Tlalnepantla de Baz
Auditoría de Cumplimiento Financiero
ACF-093



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 imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida y active la opción "Imprimir en ambas caras del papel".

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

Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, correspondiente a los tomos de 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.

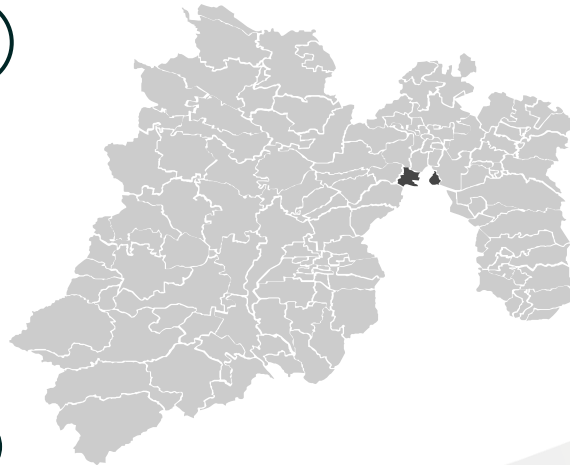
Para la adecuada lectura del Informe de Resultados, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de importes de miles de pesos a pesos:

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

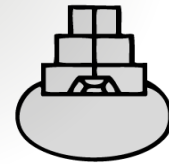
Tlalnepantla de Baz



Territorio



Extensión por km² 80.4



"Tierra de en medio"

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

Población

Habitantes



Hombres
326,690



Mujeres
345,512



Total
672,202

Hab. por km²
8,365.9

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

Información socioeconómica

Población económicamente activa 61.6%

Índice de marginación 59.9

Índice de rezago social -1.3

Población en pobreza 36.7%

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

Gobierno

Estructura

Presidencia

1

Sindicatura

2

Regidurías

12

Direcciones/
Coordinaciones

13

Áreas staff

3

Fuente: Plan de Desarrollo Municipal 2022-2024.

Organismos Descentralizados



DIF



ODAS

Programas

Alerta de Violencia de Género

Fuente: Páginas web de los programas.





**Informe de
Resultados**
Ejercicio Fiscal 2024

Auditoría de Cumplimiento Financiero

Municipio de
Tlalnepantla de Baz
ACF-093





Auditoría de Cumplimiento Financiero

Municipio de Tlalnepantla de Baz

(ACF-093)

Objetivo

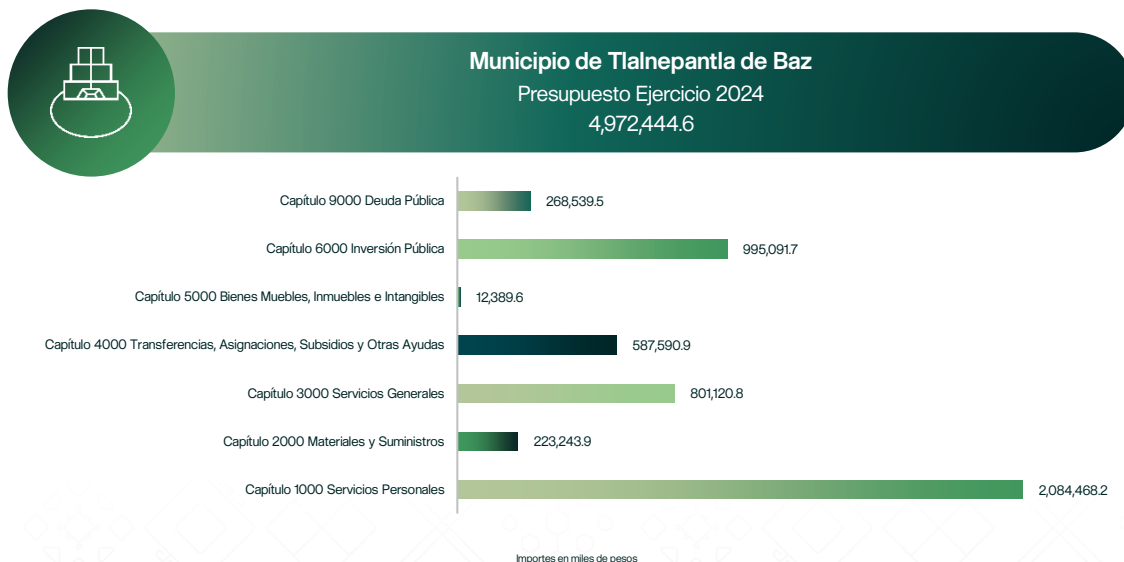
Fiscalizar los ingresos y egresos estatales y municipales, a efecto de comprobar que su recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio, aplicación y deuda, se apeguen a las disposiciones legales administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables; asimismo, la gestión de los recursos transferidos, las operaciones contables, presupuestales, financieras, programáticas, normativas y administrativas aplicables a la entidad fiscalizable, en cumplimiento a las Leyes, Códigos, Reglamentos y cualquier otra disposición aplicable en la materia, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Antecedentes

La Auditoría de Cumplimiento Financiero a la entidad fue autorizada mediante el Programa Anual de Auditorías 2025 para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2024, del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno el 20 de febrero de 2025. La fiscalización se llevó a cabo al amparo del oficio número OSFEM/AECFIF/185/2025, de fecha 26 de marzo de 2025, que contiene la orden de auditoría.

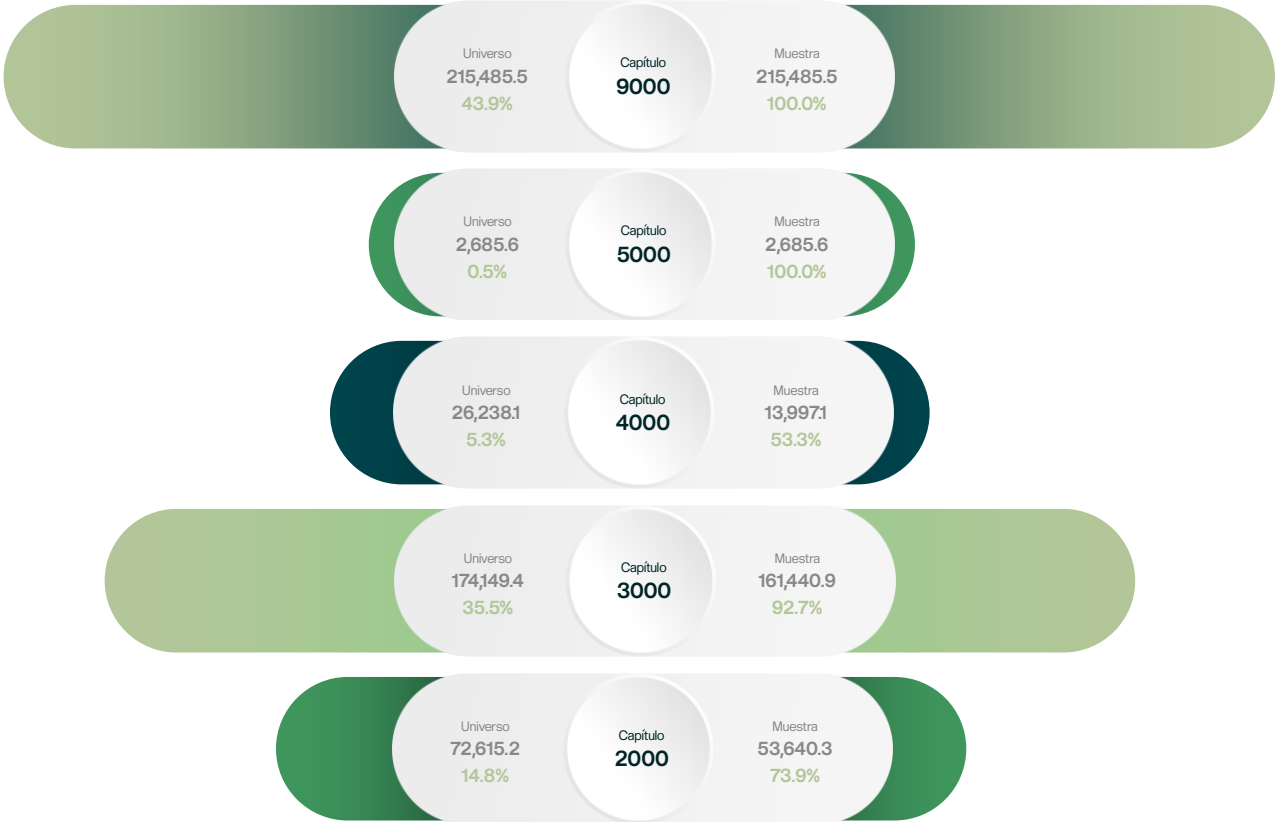
Presupuesto Ejercido por Capítulo de Gasto

Durante el Ejercicio Fiscal 2024, se aprobó a la entidad un presupuesto de **4,895,168.6** miles de pesos, el cual presentó modificaciones presupuestales internas y externas entre capítulos de gasto, por lo que, al 31 de diciembre del año fiscalizado, reflejó un Presupuesto Modificado de **5,186,122.9** miles de pesos y un Presupuesto Ejercido de **4,972,444.6** miles de pesos, el cual se distribuyó en los capítulos de gasto siguientes:



Universo y Muestra del Presupuesto de Egresos

Se determinó un universo de **491,173.8** miles de pesos, que representa el **9.9** por ciento del Presupuesto Ejercido, y una muestra auditada de **447,249.5** miles de pesos, que representa el **91.1** por ciento del universo; los cuales se distribuyeron en los capítulos siguientes:

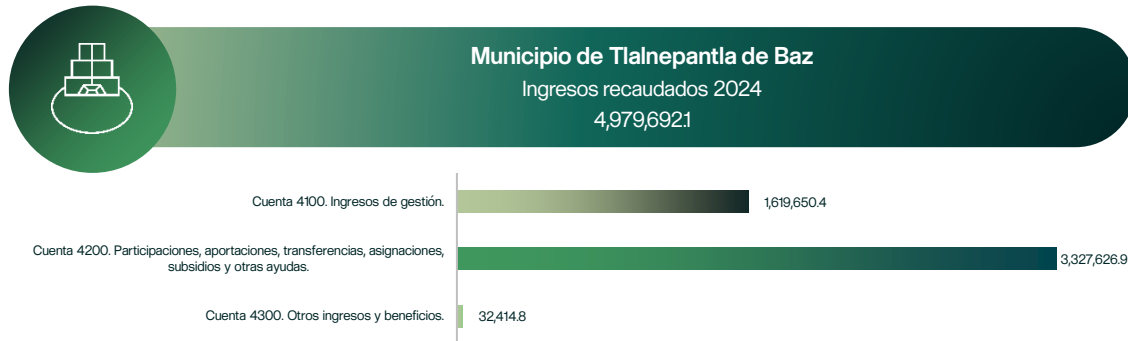


Los porcentajes del universo son respectivos al Presupuesto Ejercido 2024.
Los porcentajes de la muestra auditada son respectivos al universo.
Importes en miles de pesos



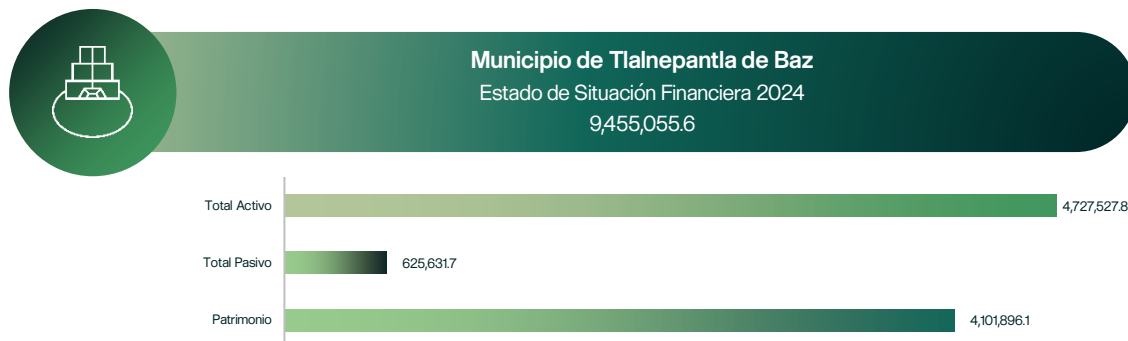
Ley de Ingresos Recaudada por fuentes de financiamiento

Durante el Ejercicio Fiscal 2024, se estimó a la entidad un ingreso por **4,895,168.6** miles de pesos, el cual presentó adecuaciones presupuestales durante el Ejercicio Fiscal y reportó, al 31 de diciembre del año fiscalizado, un Ingreso Modificado por **5,186,122.9** miles de pesos y un Ingreso Recaudado por **4,979,692.1** miles de pesos, cantidad que se distribuyó en las siguientes cuentas de ingreso:



Estado de Situación Financiera

Durante el Ejercicio Fiscal 2024, la entidad presentó información que comprendió los siguientes importes:



Universo y Muestra del Estado de Situación Financiera

Se determinó un universo de **466,019.7** miles de pesos, que representa el **4.9** por ciento y una muestra auditada de **466,019.7** miles de pesos, que representa el **100.0** por ciento del universo; los cuales se distribuyeron en los capítulos siguientes:



La muestra total determinada del Presupuesto de Egresos, la Ley de Ingresos y el Estado de Situación Financiera asciende a **913,269.2** miles de pesos.

Los porcentajes del universo son respectivos al Estado de Situación Financiera 2024.
Los porcentajes de la muestra auditada son respectivos al universo.
Importes en miles de pesos



Observaciones por etapa

Derivado de la aplicación de los procedimientos de fiscalización a la entidad, que comprendieron la revisión y análisis financiero de las etapas siguientes, se determinaron **19** resultados, relacionados con presuntas conductas en el marco del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios.

Estudio de mercado

Publicación de convocatoria

Asignación indebida (sin autorización, para contratación del servicio)

Porcentaje establecido 2.5 %

Pagos realizados fuera del término establecido
(45 días hábiles)

**Procedimiento
adquisitivo**
24 observaciones

**Adeudos de Ejercicios
Fiscales Anteriores**
2 observaciones



**Comprobación
y justificación**
10 observaciones

Comprobación y justificación (documental)

Entrega recepción de los bienes y servicios

Inexistencia de contrato

Comprobación y justificación

Saldo reconocido sin evidencia legal comprobatoria que acredite, la depuración, comprobación, reintegro, amortización y/o cancelación de la cuenta

Saldo sin recuperar al cierre del ejercicio fiscal

Uso y destino final de los recursos

Subejercicio en las partidas por objeto de gasto

De las partidas del Presupuesto de Egresos con cargo a los capítulos de gasto, se determinaron los siguientes resultados:

Presupuesto de Egresos
Capítulo 2000

Número de resultados: 3

Nombre de la cuenta 2111 – Materiales y útiles de oficina	
No. de resultados	No. de observaciones
1	2
Acción determinada: 1 Pliego de observaciones	



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos



Nombre de la cuenta
2611 – Combustibles, lubricantes y aditivos

No. de resultados

No. de observaciones

1

2

Acción determinada: 1 Pliego de observaciones



Tipologías de las observaciones

Comprobación y justificación

Comprobación y justificación (documental)

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, ejerció indebidamente recursos públicos financieros; toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, acredite y/o pruebe la existencia de las bitácoras originales, cuyo fin era verificar que la dotación autorizada sea la que realmente suministró la estación; ello en contravención, al deber que tiene la entidad fiscalizada, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de cuidar que las operaciones presupuestarias y contables se respalden con la información original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; así como, con lo establecido en el Código Financiero del Estado de México y Municipios

Entrega recepción de los bienes y servicios

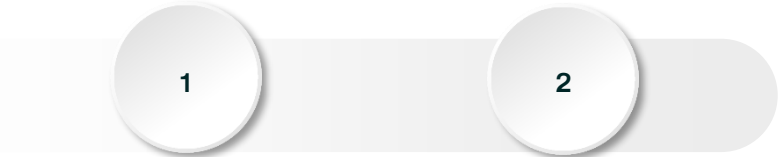
Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, la entidad no contó con la evidencia documental que acreditar y permitiera verificar que los bienes fueron recibidos a entera satisfacción, ello en contravención al deber que tienen las entidades fiscalizadas de cuidar bajo su responsabilidad, que los pagos que se efectúen con cargo a sus presupuestos aprobados, se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de los bienes y servicios correspondientes, información que debió sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, objetividad y de comparación.

Importes en miles de pesos

Nombre de la cuenta

2961 – Materiales y útiles de oficina

No. de resultados	No. de observaciones
-------------------	----------------------



Acción determinada: 1 Pliego de observaciones



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos



Presupuesto de Egresos
Capítulo 3000

Número de resultados: 8

Nombre de la cuenta	
3311 – Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	
No. de resultados	No. de observaciones
1	2
Acción determinada: 1 Pliego de observaciones	



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Asignación indebida (sin autorización, para contratación del servicio)

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en el ejercicio de sus atribuciones, adjudico indebidamente, el Servicio integral para la liberación de los recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al ejercicio fiscal 2024, en virtud que no contó con la existencia de la autorización para llevar acabo la adjudicación del servicio en comento, desprendiéndose que el servicio referido debió ser aprobado mediante sesión celebrada por el comité de adquisiciones y servicios de la entidad fiscalizable y posteriormente autorizarlo, toda vez que de acuerdo con la documentación proporcionada por la entidad, ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Comprobación y justificación

Inexistencia del contrato

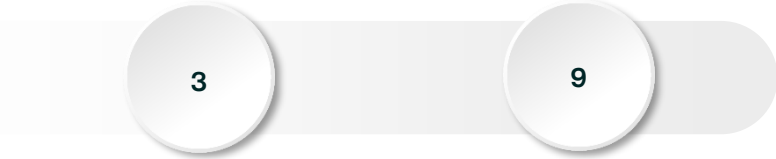
Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en ejercicio de sus atribuciones, asignó indebidamente el manejo y colocación de recursos públicos financieros, sin contar con elementos de convicción legal que acredite la validez jurídica de los actos celebrados, contraviniendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual dispone que las operaciones presupuestarias y contables deberán estar respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, esto pudiendo generar un posible perjuicio a la entidad, en razón de que los recursos pudieron no haber sido administrados con eficiencia, eficacia, legalidad, control y transparencia en el ejercicio de los recursos públicos.

Importes en miles de pesos

Nombre de la cuenta

3331 – Servicios informáticos

No. de resultados	No. de observaciones
-------------------	----------------------



Acción determinada: 3 Pliegos de observaciones



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Comprobación y justificación

Comprobación y justificación

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que ésta en ejercicio de sus atribuciones, pagó indebidamente la prestación de los servicios, en virtud, de que no contó con ningún elemento de convicción que acredite la entrega del servicio conforme las condiciones pactadas; ello en contravención a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Financiero del Estado de México y Municipios..

Importes en miles de pesos



Nombre de la cuenta
3591 – Servicios de fumigación

No. de resultados

No. de observaciones

1

2

Acción determinada: 1 Pliego de observaciones



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

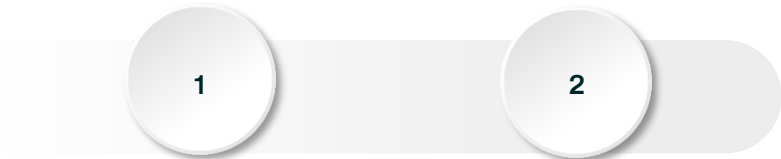
Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos

Nombre de la cuenta

3822 – Espectáculos cívicos y culturales

No. de resultados	No. de observaciones
-------------------	----------------------



Acción determinada: 1 Pliego de observaciones



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos



Nombre de la cuenta
3996 – Subcontratación de servicios con terceros

No. de resultados

No. de observaciones

2

4

Acción determinada: 2 Pliegos de observaciones



Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos

Presupuesto de Egresos
Capítulo 4000

Número de resultados: 1

Nombre de la cuenta
4411 – Cooperaciones y ayudas

No. de resultados

No. de observaciones

1

2



Acción determinada: 1 Pliego de observaciones

Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos



Presupuesto de Egresos
Capítulo 5000

Número de resultados: 2

Nombre de la cuenta	
5651 – Adquisición de equipos y aparatos para comunicación, telecomunicación y radio transmisión	
No. de resultados	No. de observaciones

2

3



Acción determinada: 2 Pliegos de observaciones

Tipologías de las observaciones

Procedimiento adquisitivo

Estudio de mercado

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, adquirió indebidamente bienes y/o servicios, toda vez que la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y/o justificativa, que pruebe la existencia del estudio de mercado correspondiente a la adjudicación, ello, en contravención a lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento.

Publicación de convocatoria

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, adjudicó indebidamente suministros para la Operación de las Entidades Municipales, en virtud de que no contó con ningún elemento de convicción que le permitiera exceptuar a la entidad para que la convocatoria del procedimiento de adquisición que realizó, con cargo a ingresos propios no fuera publicada en el Sistema Electrónico de Contratación Pública del Estado de México (COMPRAMEX); ello en contravención con lo establecido en la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios y su Reglamento al no haber garantizado la mejor propuesta, y así asegurar las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Importes en miles de pesos

Presupuesto de Egresos
Capítulo 9000

Número de resultados: 2

Nombre de la cuenta	
9911 – Por el ejercicio inmediato anterior	
No. de resultados	No. de observaciones
2	2
Acción determinada: 2 Pliegos de observaciones	



Tipologías de las observaciones

Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

Porcentaje establecido 2.5 %

La entidad fiscalizada en ejercicio de sus atribuciones, pagó indebidamente recursos públicos financieros por concepto de deuda pública por el ejercicio inmediato anterior; observado un monto excedido al total permitido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que de conformidad con el artículo 20 señala que: "Los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, podrán ser hasta por el 2.5 por ciento de los Ingresos totales del respectivo Municipio".

Pagos realizados fuera del término establecido (45 días hábiles)

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que en ejercicio de sus atribuciones, pagó indebidamente con recursos públicos financieros del ejercicio fiscal 2024, deuda pública por el ejercicio inmediato anterior, fuera del término de cuarenta y cinco días hábiles, sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa que le permitió realizar dicha acción, contraviniendo lo establecido en el Código Financiero del Estado de México y el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Importes en miles de pesos



De las partidas del Estado de Situación Financiera, se determinaron los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera

Activo circulante

Número de resultados: 2

Nombre de la cuenta

1122 – cuentas por cobrar a corto plazo

No. de resultados

No. de observaciones

1

2

Acción determinada: 1 Pliego de observaciones



Tipologías de las observaciones

Comprobación y justificación

Saldo sin recuperar al cierre del ejercicio fiscal

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada, se presume que la entidad en el ejercicio de sus atribuciones, indebidamente no recupero, reintegro, pago y/o devolvió los remanentes de capital que tenía depositados en cuentas bancarias, en razón de que, durante la ejecución de los trabajos de auditoría, no contó con la evidencia legal comprobatoria y justificativa que acredite los límites de los calendarios financieros para la recuperación, reintegro, pago y/o devolución de dichos recursos en favor de la misma y/o que la pérdida de los mismos se originó por operaciones realizadas a favor de la entidad fiscalizada; tal y como lo establece el Código Financiero del Estado de México y Municipios; ello en perjuicio del servicio público y pudiendo inferir un posible perjuicio a la entidad, en virtud de que esta no recupero los recursos financieros objeto del presente resultado, motivo por el cual la entidad dejó de percibir beneficios materiales, económicos y sociales.

Uso y destino final de los recursos

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizada durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que, en el ejercicio de sus atribuciones, presentó al 31 de diciembre del ejercicio 2024 un saldo el cual no se recuperó, reintegro, pago y/o devolvió en la cuenta contable 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo, e indebidamente se desconoce la aplicación o destino de los recursos públicos financieros, toda vez que no contó con la evidencia legal comprobatoria y justificativa que acredite el uso y destino final de los recursos, debido a que los mismos se perdieron en cuentas bancarias, utilizadas en su momento para la administración y control de los mismos, ello en contravención al deber que tiene la entidad de cuidar que las operaciones presupuestarias y contables se respalden con la información original que compruebe y justifique los registros que se efectúen y faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados; así como, con lo establecido en el Código Financiero del Estado de México y Municipios, el cual señala que se debe garantizar el uso eficiente de los recursos públicos, orientando el gasto público a la atención de lo prioritario, tomando en cuenta los objetivos, metas y estrategias; lo que representaría un ineffect execution of resources, toda vez que estos fueron alejados del fin objeto para el que en su momento fueron asignados, ; ello en perjuicio del servicio público en virtud de que esta no contó con ningún elemento de convicción, que acredite y/o pruebe el uso y destino final de los recursos financieros objeto del presente resultado.

Importes en miles de pesos



Nombre de la cuenta

1134 – Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo

No. de resultados	No. de observaciones
1	1



Acción determinada: 1 Pliego de observaciones

Tipologías de las observaciones

Comprobación y justificación

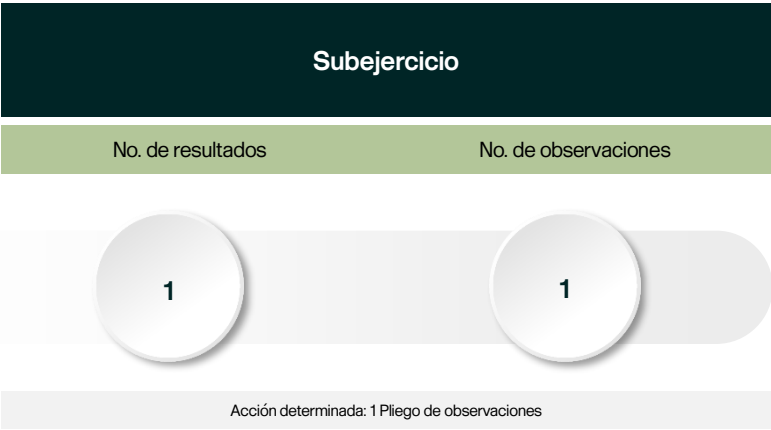
Saldo reconocido sin evidencia legal comprobatoria que acredite, la depuración, comprobación, reintegro, amortización y/o cancelación de la cuenta

Con base en la información contable, financiera y presupuestal requerida y presentada por la entidad fiscalizada, durante la ejecución de los trabajos de auditoría se presume que en el ejercicio de sus atribuciones, Erogó indebidamente recursos públicos financieros, sin contar con la evidencia documental legal, comprobatoria y justificativa que acredite la depuración, comprobación, reintegro, amortización y/o cancelación, respecto al saldo final presentado, ello en contravención al deber que tiene la entidad, de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Código Financiero del Estado de México y Municipios, disposiciones que especifican que las operaciones presupuestarias y contables deberán contar con la documentación original que compruebe y justifique los registros contables y presupuestales, mismos que deberían estar soportados con los documentos comprobatorios originales o en medios electrónicos, los cuales deben permanecer en custodia y conservación de los entes públicos.

Importes en miles de pesos



De las partidas del Subejercicio, se determinaron los siguientes resultados:



Tipologías de las observaciones

Comprobación y justificación

Subejercicio en las partidas por objeto de gasto

Con base en la información requerida y presentada por la entidad fiscalizable durante la ejecución de los trabajos de auditoría, se presume que la entidad fiscalizable en el ejercicio de sus atribuciones, sub ejerció indebidamente recursos públicos financieros, en relación con el presupuesto autorizado, modificado y el presupuesto ejercido, esto en razón de que durante la ejecución de los trabajos de fiscalización, no contó con los documentos que acrediten la aplicación del supuesto normativo que le permitió llevar a cabo el sub ejercicio de los recursos presupuestales en las cuentas contables que afectaron económicamente a la entidad, así como, la documentación legal que compruebe el destino final de los recursos, otras partidas del gasto, programas y proyectos aplicados, los dictámenes de reconducción y que el sub ejercicio haya sido resultado de economías presupuestarias generadas como resultado de medidas para racionalizar el gasto y que estas últimas fueron aprobadas e implementadas por la entidad, tal y como lo establece el Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Importes en miles de pesos

