

IB  
25

# Informe de Resultados Ejercicio Fiscal 2024

Revisión de la Cuenta Pública

Entidades Municipales  
Tomo III. ODAS

Volumen 8. Chalco



CONGRESO  
ESTADO DE MÉXICO

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



[www.osfem.gob.mx](http://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 la revisión de la cuenta pública, se añaden las siguientes precisiones:**

- La Entidad es responsable de la preparación y presentación de la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de la cuenta pública y de la información adicional requerida para la oportuna realización de revisiones y auditorías; asimismo, es responsable de que la información que presente sea confiable, comparable y veraz.
- En cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la información contable, financiera, presupuestaria, programática y administrativa de las Entidades debe sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa al registrarse en términos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental aplicable.
- Las gráficas, tablas e infografías (excepto cuando se indique otra fuente) fueron elaboradas por el OSFEM, con base en la cuenta pública de las Entidades, así como en la información adicional requerida.
- Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto en donde se indique que lo están en pesos.
- Las cifras pueden presentar diferencias en los siguientes casos: 1) por la conversión a miles de pesos, 2) debido al redondeo aplicado, 3) por errores en operaciones aritméticas de las Entidades y 4) por omisiones de información de las Entidades.
- Debido a que los importes y los porcentajes están expresados con redondeo, aquellos que estén a un decimal y cuyo valor sea menor a 0.05 se pueden ver reflejados en el Informe como 0.0 y 0.0 por ciento, respectivamente.
- En los resultados de la revisión de la cuenta pública, las diferencias resultantes de la comparación de la misma cifra entre dos o más fuentes de información están registradas en valores absolutos (lo que significa que se presenta el valor numérico, sin tener en cuenta su signo, ya sea positivo o negativo).
- Cuando en las gráficas aparecen espacios en blanco, en lugar de series de datos, o guiones en las infografías y tablas, significa que: 1) la Entidad omitió la entrega de la información aun cuando tenía la obligación de presentarla, en este caso el incumplimiento se señala en el resultado de la revisión del procedimiento correspondiente; 2) el procedimiento o elemento revisado no es aplicable o no es obligatorio para la Entidad; y 3) la información presentada no reúne las cualidades necesarias para la realización del procedimiento aplicado en la revisión de la cuenta pública.
- En las gráficas de los apartados "Evolución de indicadores", donde se presenta el comportamiento del egreso ejercido/pagado, el ejercido corresponde a los años 2021, 2022 y 2024, mientras que el pagado proviene del año 2023.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se obtiene una diferencia menor a una unidad al resultado esperado, se toma en cuenta la importancia relativa en el marco del procedimiento aplicado para determinar el cumplimiento o incumplimiento de la normatividad aplicable.
- En la revisión de la cuenta pública, cuando se menciona el concepto "programa", se refiere a programa presupuestario de la clasificación funcional programática.
- Los objetivos de los procedimientos de la revisión de la cuenta pública especifican si se revisa la información para identificar el cumplimiento de la normatividad o para determinar la congruencia de los importes registrados por la Entidad.
- En la revisión de la cuenta pública pueden aparecer ceros en gráficas, tablas e infografías como resultado de operaciones aritméticas realizadas.
- El significado de los términos, siglas y acrónimos puede ser consultado en el glosario.

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

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



Informe de  
Resultados  
Ejercicio Fiscal 2024

# Revisión de la Cuenta Pública

ODAS de  
Chalco



## Cuenta Pública

### Verificación del soporte documental conforme a los lineamientos de entrega

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

Entidad:

**ODAS de Chalco**

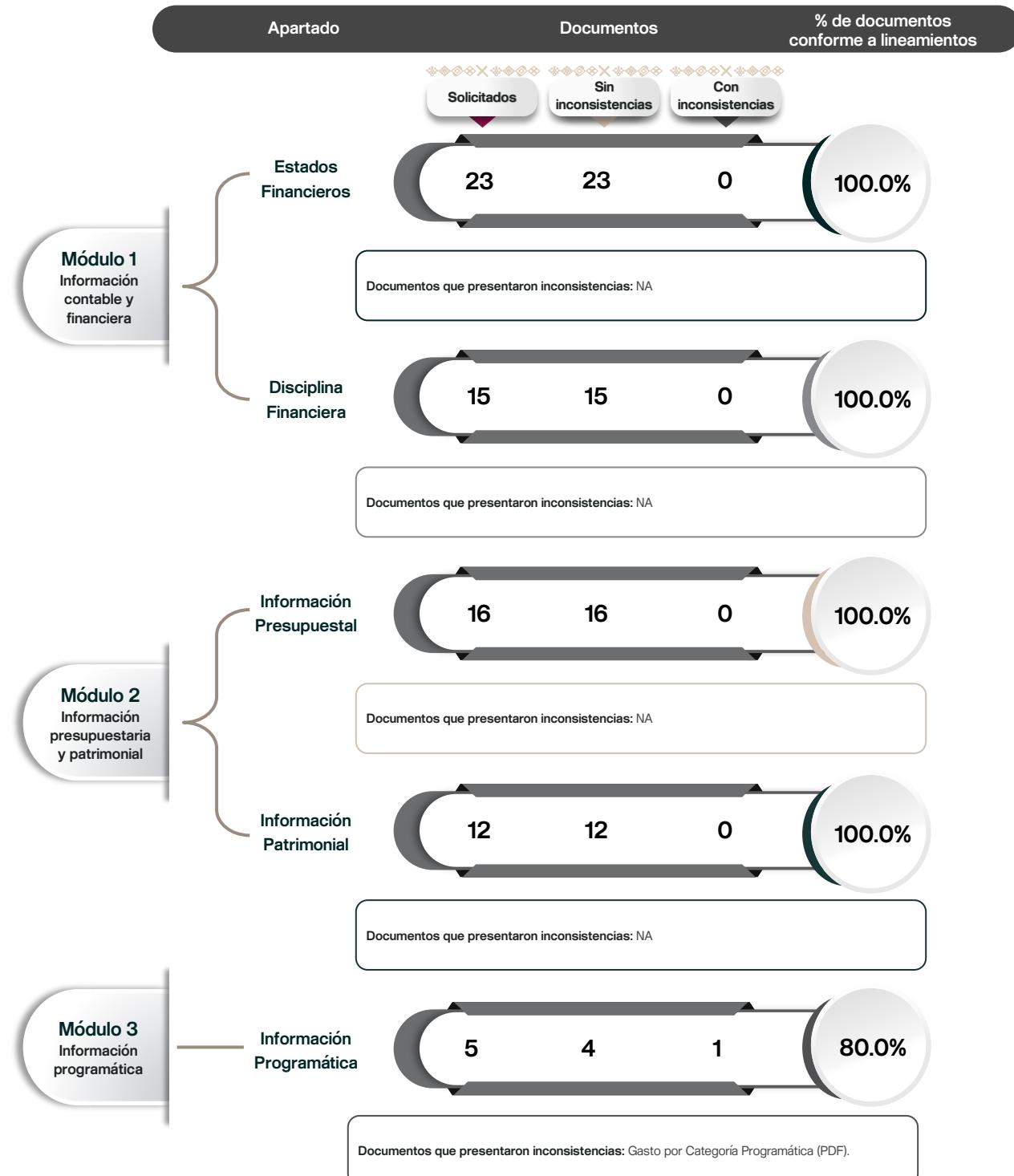
Entregó la Cuenta Pública en tiempo:

**Sí**

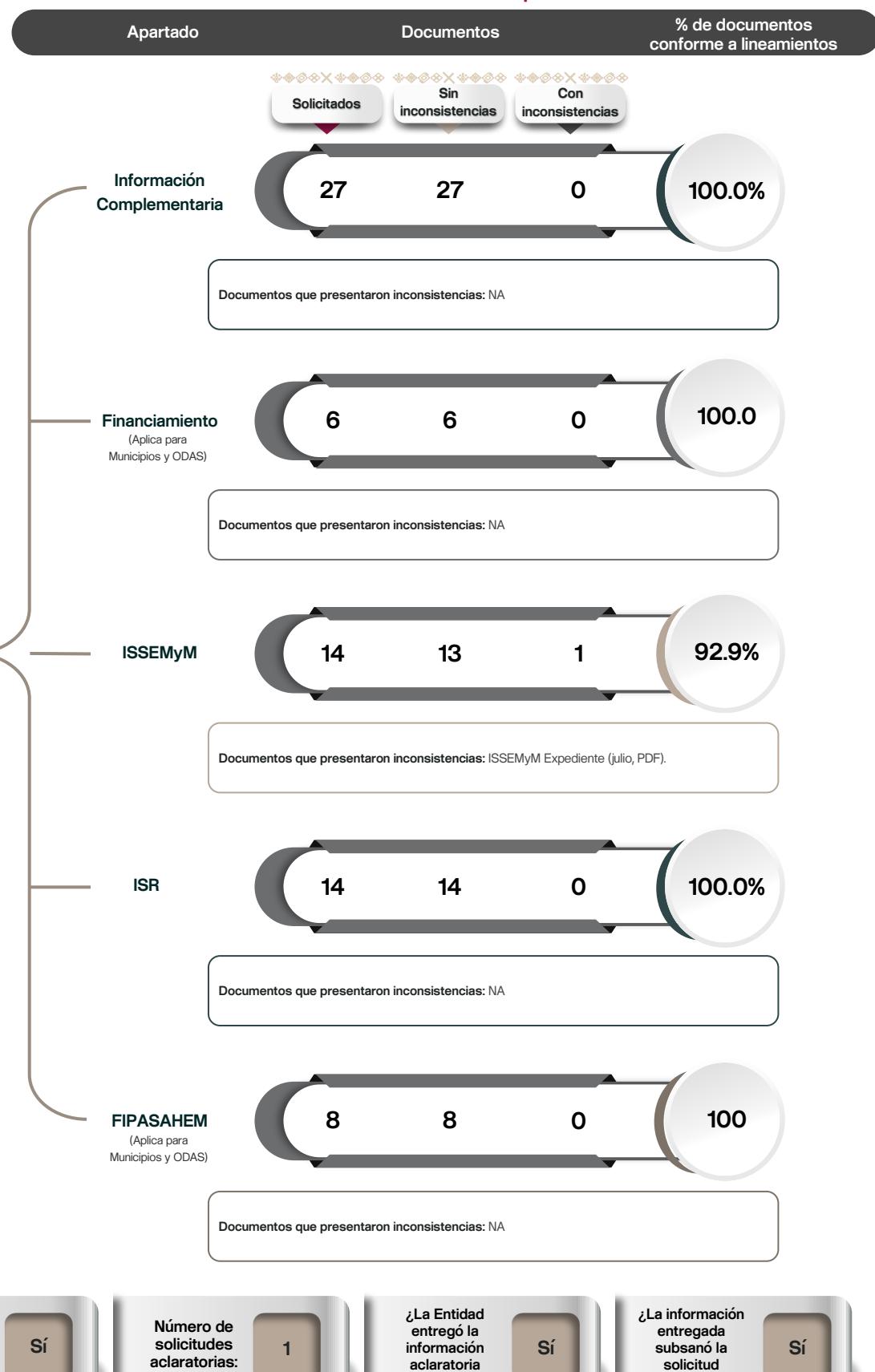
Documentos entregados conforme a los lineamientos:

**98.6%**

#### Resultado de la verificación por módulo



## Resultado de la verificación por módulo



¿Se solicitó información aclaratoria?

Sí

Número de solicitudes aclaratorias:

1

¿La Entidad entregó la información aclaratoria solicitada?

Sí

¿La información entregada subsanó la solicitud aclaratoria?

Sí

NA: No aplica



# Revisión de la Cuenta Pública

## Información Presupuestaria



## Revisión de la Cuenta Pública. Ejercicio Fiscal 2024

### Resumen general del ejercicio presupuestario y programático del ODAS de Chalco

Pilar o Eje	Programa Presupuestario	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de metas programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido
Relaciones exteriores								
Desarrollo comunitario								
Vivienda								
Provección médica para la comunidad								
Atención médica								
Cultura física y deporte								
Educación básica								
Educación media superior								
Educación superior								
Pilar 1								
Educación para adultos								
Alimentación para la población infantil								
Alimentación y nutrición familiar								
Pueblos indígenas								
Protección a la población infantil y adolescente								
Apoyo a los adultos mayores								
Desarrollo integral de la familia								
Oportunidades para los jóvenes								
Modernización de los servicios comunales								
Empleo								
Desarrollo agrícola								
Fomento a productores rurales								
Fomento pecuario								
Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria								
Fomento acuacola								
Seguros y garantías financieras agropecuarias								
Modernización industrial y del comercio								
Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre								
Fomento turístico								
Investigación científica								
Promoción artesanal								
Conservación del patrimonio público								
Política territorial								
Protección civil								
Gestión integral de residuos sólidos								
Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado								
Protección al ambiente								
Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad								
Pilar 2								
Desarrollo urbano y obras públicas								
Manejo eficiente y sustentable del agua								
Alumbrado público								
Cultura y arte								
Desarrollo forestal								
Electrificación								
Modernización de la movilidad y el transporte terrestre								
Derechos humanos								
Mediación y conciliación municipal								
Coordinación intergubernamental para la seguridad pública								
Protección jurídica de las personas y sus bienes								
Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre								
Inclusión económica para la igualdad de género								
Condición de las políticas generales de gobierno								
Democracia y pluralidad política								
Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público								
Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios								
Asistencia jurídica a ejecutivo								
Reglamentación municipal								
Coordinación intergubernamental regional								
Fortalecimiento de los ingresos								
Gasto social e inversión pública								
Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo								
Eje I								
Planeamiento y presupuesto basado en resultados								
Consideración de la administración pública de resultados								
Modernización del catastro y mexicience								
Administración de la estadística y geografía								
Comunicación pública y fortalecimiento informativo								
Transparencia								
Declaración pública								
Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores								
Eje II								
Impulso al federalismo y desarrollo municipal								
Gobierno electrónico								
Nuevas organizaciones de la sociedad								
Eje III								
Total	258,446.2	24,158,366	301,423.0	289,749.5	-	-	285,576.86	96.1%
Presupuesto de Egresos Aprobado	258,446.2	24,158,366	301,423.0	289,749.5	-	-	285,576.86	96.1%
Unidades de metas programadas (CMAP)								
Egreso Modificado								
Egreso Ejercido								
El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria								
Unidades de metas ejecutadas (AM)								
Porcentaje de unidades de metas ejecutadas								

Fuente: Alineación del Plan de Desarrollo Municipal con el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo; Asignación de Presupuesto por Programa Presupuestario o PDP; Programación de Metas del Plan de Desarrollo Estatal Análitico del PDP; CMAP; y Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto (AM).

Importes en miles de pesos.

## Resumen del ejercicio presupuestario y programático por Pilar y Eje Transversal

Pilar o Eje	Presupuesto de Egresos Aprobado	Unidades de metas programadas (CMAP)	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	El recurso se ejerció con suficiencia presupuestaria	Unidades de metas programadas (AM)	Unidades de metas ejecutadas (AM)	Porcentaje de recurso ejercido	Porcentaje de unidades de metas ejecutadas
Pilar 1 Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 2 Económico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pilar 3 Territorial	201,725.0	24,114,180	244,648.4	231,176.7	Sí	24,114,180	28,531,601	94.5%	118.3%
Pilar 4 Seguridad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje I Igualdad de género	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eje II Gobierno moderno, capaz y responsable	56,296.5	43,796	56,512.7	58,311.0	No	43,796	25,660	103.2%	58.6%
Eje III Tecnología y coordinación para el buen gobierno	424.7	390	261.9	261.9	Sí	390	425	100.0%	109.0%

Resumen general del ejercicio presupuestario y programático

Importes en miles de pesos.

**Resultado de la revisión**

Se identificó que, de los 74 programas autorizados, en la etapa de programación y presupuestación se registraron 9 programas, los cuales se ejecutaron, 2 programas no contaron con suficiencia presupuestaria. Asimismo, se identificó desigualdad entre el porcentaje de metas ejecutadas y el porcentaje de recurso ejercido, principalmente en los programas "Consolidación de la administración pública para resultados", "Asistencia jurídica al ejecutivo" y "Fortalecimiento de los Ingresos".



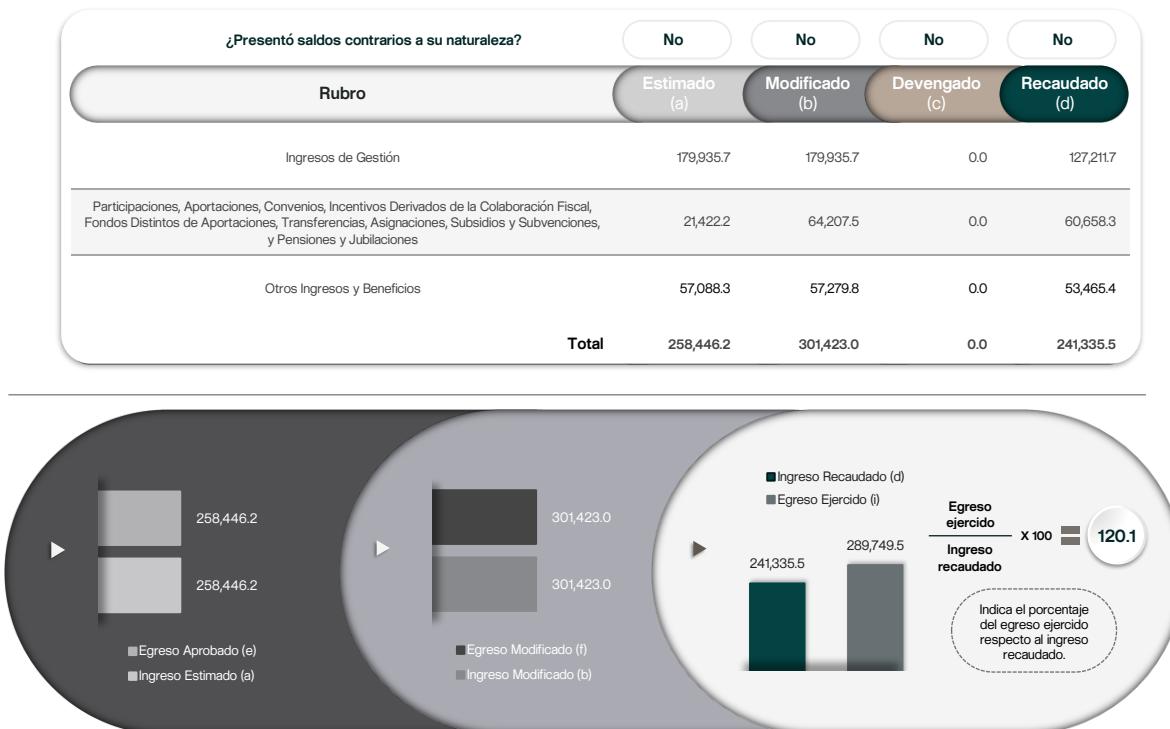
## Registro de los momentos contables de Ingresos y Egresos

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

**Ingresos**

**Egresos**

**Relación Ingresos-Egresos**



En cada comparativo de los momentos contables, el egreso no debe ser mayor al ingreso.

**Nota:** El egreso modificado también se puede encontrar referido en la revisión de la cuenta pública como egreso autorizado.

¿Presentó saldos contrarios a su naturaleza?	No	No	No	No	No	No
	Capítulo	Aprobado (e)	Modificado (f)	Comprometido (g)	Devengado (h)	Ejercido (i)
1000 Servicios Personales	52,655.2	53,213.7	0.0	7.0	55,526.1	55,519.1
2000 Materiales y Suministros	17,680.1	18,092.8	0.0	2,545.8	18,776.6	16,230.8
3000 Servicios Generales	95,583.1	108,250.3	0.0	49,238.5	123,623.3	74,384.9
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,342.2	18,087.2	0.0	0.0	18,087.2	18,087.2
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,277.7	2,206.8	0.0	384.1	2,206.8	1,822.7
6000 Inversión Pública	65,514.3	80,840.2	0.0	13,236.7	50,441.6	37,204.9
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8000 Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9000 Deuda Pública	9,393.6	20,732.0	0.0	0.0	21,087.9	21,087.9
<b>Total</b>	<b>258,446.2</b>	<b>301,423.0</b>	<b>0.0</b>	<b>65,412.1</b>	<b>289,749.5</b>	<b>224,337.4</b>

Importes en miles de pesos.

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

La Entidad no presentó correctamente el comportamiento de los ingresos y egresos, ya que la estructura de sus estados financieros y presupuestarios no está conforme al Clasificador por Rubros de Ingresos y Egresos, por lo que no fue posible identificar el reconocimiento de las operaciones relativas al registro de los ingresos y egresos, de acuerdo con las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y Egresos vigentes.

La Entidad ejerció un recurso mayor al recaudado, lo que da indicios de que no se cumplió con el postulado básico de contabilidad "Registro e Integración Presupuestaria", según el cual la contabilización de los presupuestos debe seguir la metodología y registros equilibrados o iguales, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados.

Resultado de la revisión

## Equilibrio presupuestario por fuente de financiamiento

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

Fuentes de Financiamiento	Ingresos	Egresos	Diferencia
Ingresos propios	237,215.5	242,452.4	5,236.9
Transferencias	34,659.7	31,881.5	2,778.2
Otras fuentes no clasificadas en las anteriores	29,547.8	27,089.1	2,458.7
<b>Total</b>	<b>301,423.0</b>	<b>301,423.0</b>	

Importes en miles de pesos.

### Origen de los ingresos

(Montos y porcentajes)

Federal	Estatatal	Ingresos propios*	Otros ingresos	Total de ingresos
29,547.8	0.0	271,875.2	0.0	301,423
9.8%	0.0%	90.2%	0.0%	

Identifica la participación porcentual de las fuentes de ingreso.

Importes en miles de pesos.

\*Incluye los recursos provenientes de transferencias.

Fuente: Estado Analítico de Ingresos y EAEPE Detallado.

### Resultado de la revisión

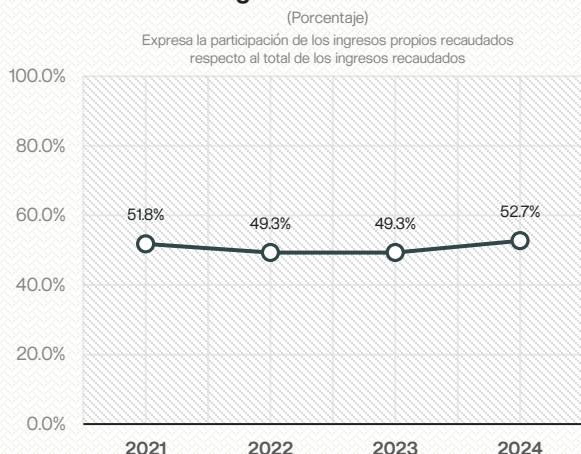
De la revisión del Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, a nivel general, la Entidad presentó equilibrio presupuestario; sin embargo, presentó diferencias a nivel desagregado entre los ingresos y los egresos en "Ingresos Propios", "Transferencias a Organismos Descentralizados Municipales" y "Otras fuentes no clasificadas en las anteriores".

Además, se identificó que, de acuerdo con el origen de los ingresos, el 90.2 por ciento corresponde a "Ingresos propios".

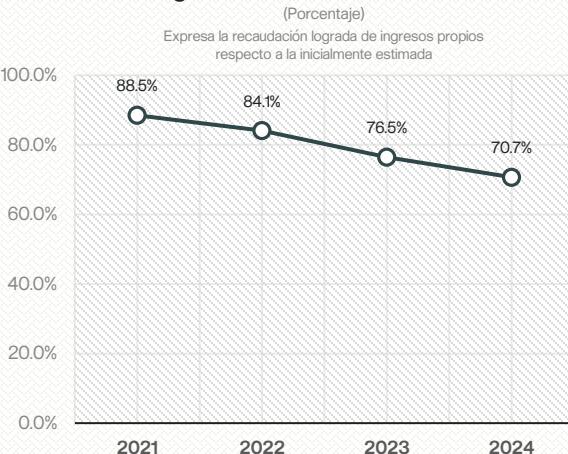


## Evolución de indicadores presupuestarios (2021-2024)

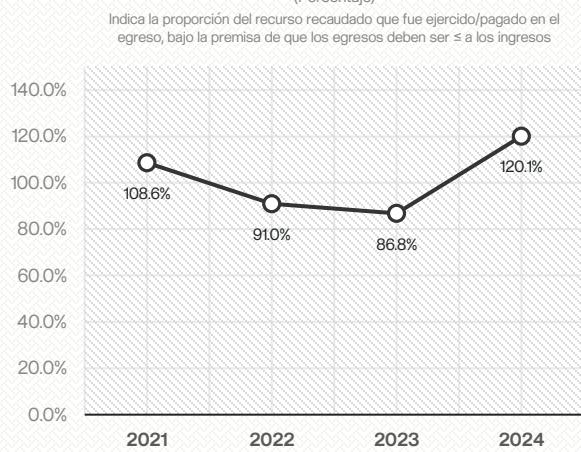
### Proporción del Ingreso de Gestión (Porcentaje)



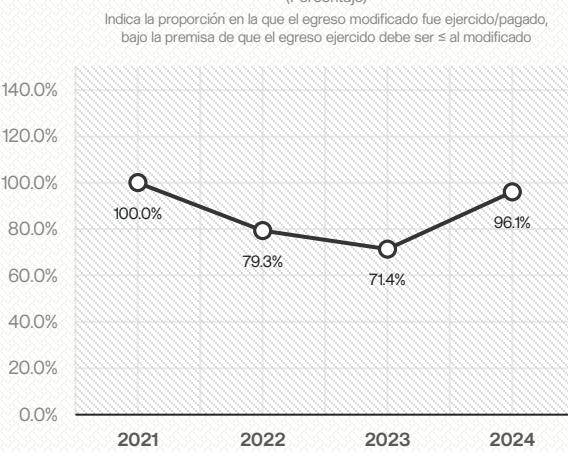
### Recaudación del Ingreso de Gestión Estimado (Porcentaje)



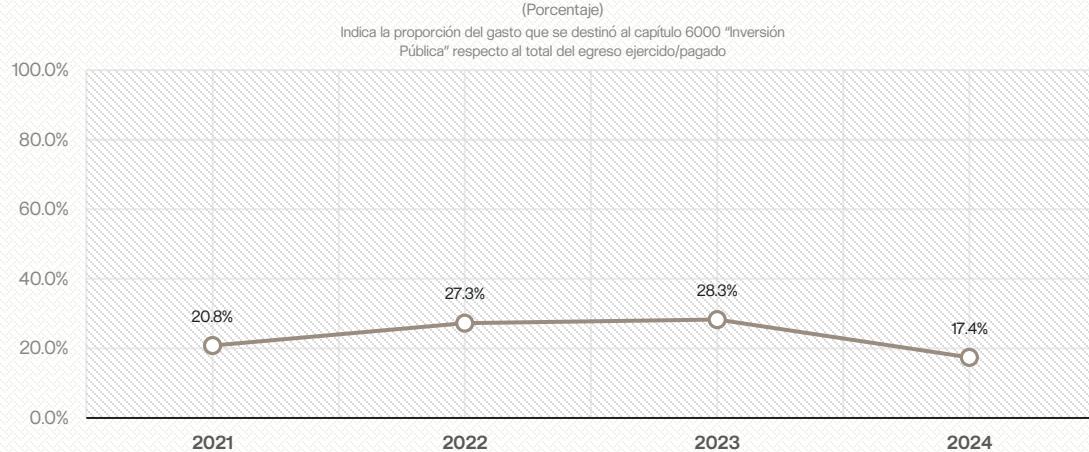
### Ejercicio del Ingreso Recaudado (Porcentaje)



### Ejercicio del Egreso Autorizado (Porcentaje)



### Egreso Ejercido/Pagado en Inversión Pública (Porcentaje)



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





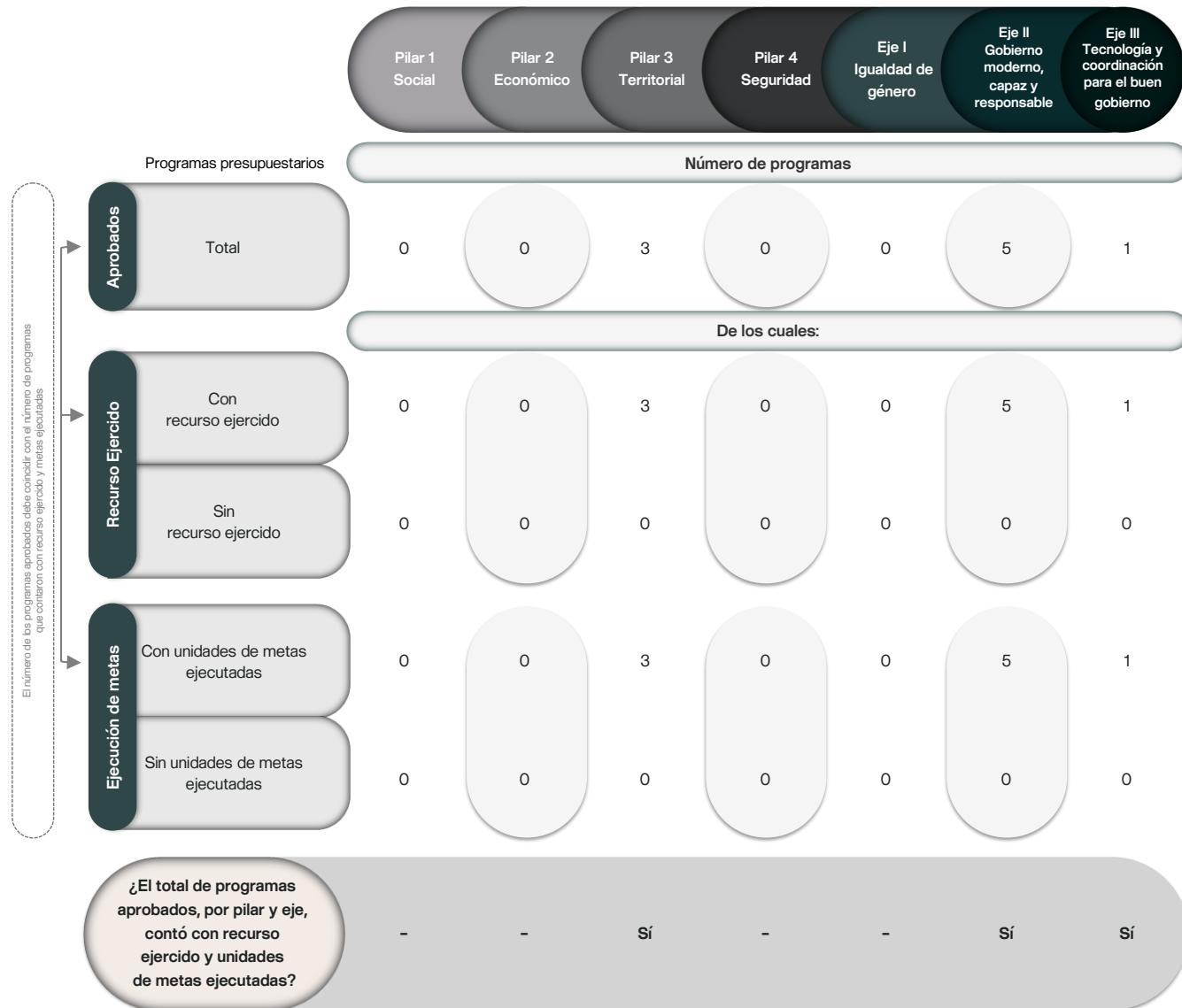
# Revisión de la Cuenta Pública

## Información Programática



## Programas con recurso ejercido y metas ejecutadas

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



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

### Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado y el Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto, se identificó que la Entidad reportó 9 programas en los pilares y ejes transversales, los cuales contaron con recurso ejercido y metas ejecutadas. En este sentido, la Entidad dio cumplimiento a los principios de eficacia y eficiencia, en términos del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, que se refieren a la capacidad de la Entidad para cumplir los objetivos y las metas programadas con el mínimo de recursos asignados y en el menor tiempo posible. De igual manera, al analizar la ejecución de actividades por programa, se observó que no se realizaron 3 actividades que estaban programadas, lo cual revela una inadecuada planeación.

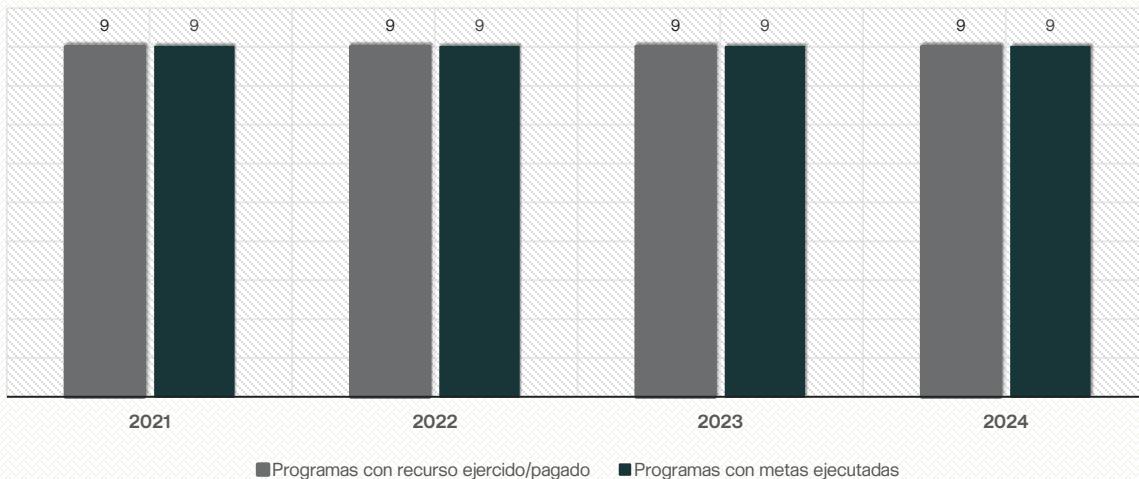
Es importante señalar que el mayor número de programas ejecutados corresponde al eje transversal II "Gobierno moderno, capaz y responsable".



## Evolución de indicadores programáticos (2021-2024)

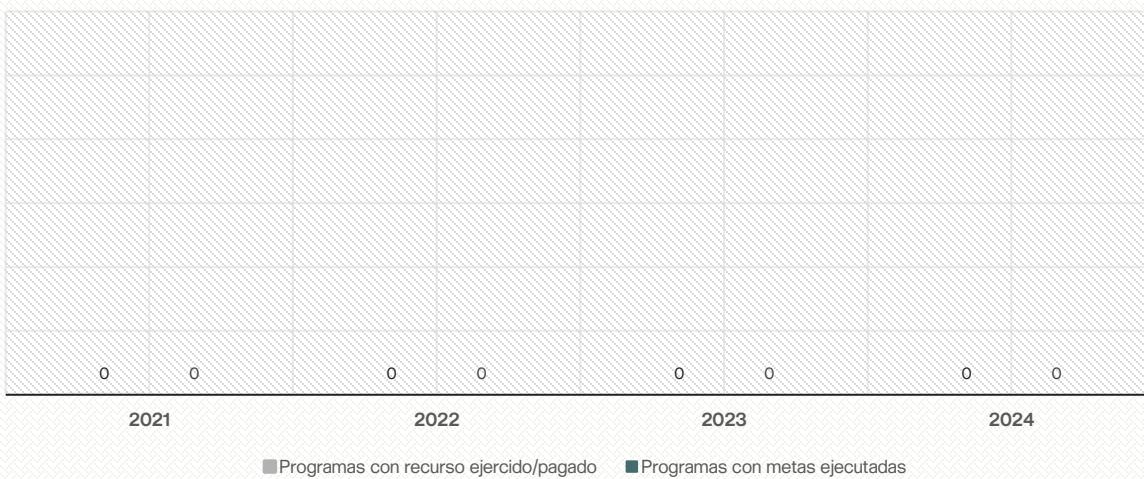
### Ejecución de programas presupuestarios aprobados

(Número de programas)

Refleja los programas aprobados que  
tuvieron recurso ejercido/pagado y metas ejecutadas

### Ejecución de programas presupuestarios no aprobados

(Número de programas)

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

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



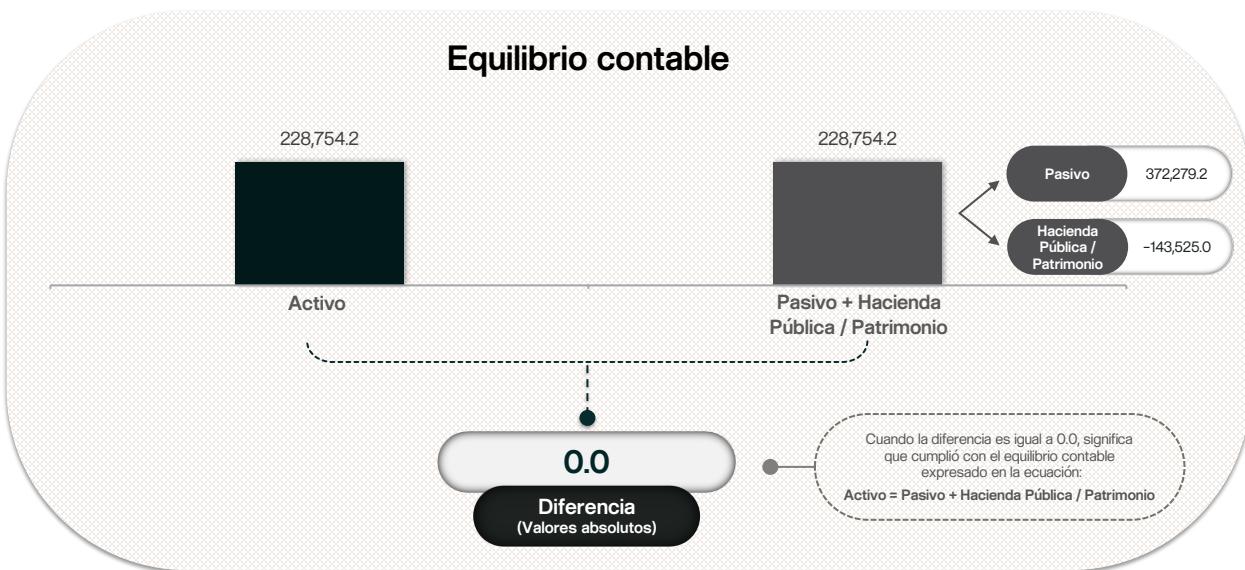
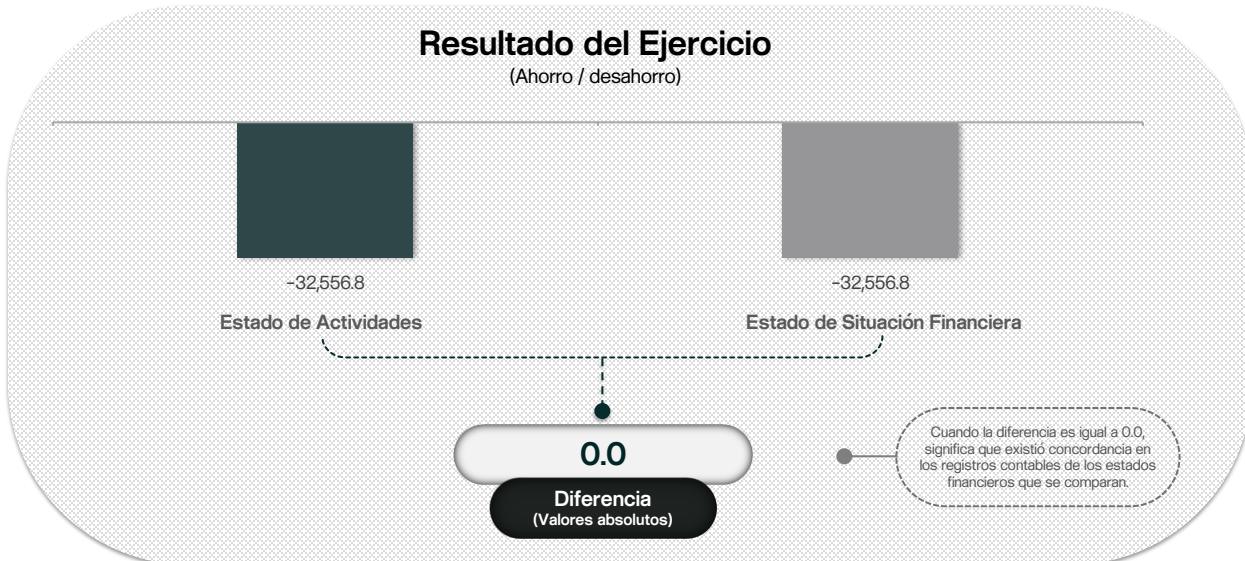
# Revisión de la Cuenta Pública

## Información Financiera



## Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que el resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) del Estado de Actividades corresponda con lo registrado en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que este último presente equilibrio contable entre el activo y el pasivo más hacienda pública/patrimonio.



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

Importes en miles de pesos.

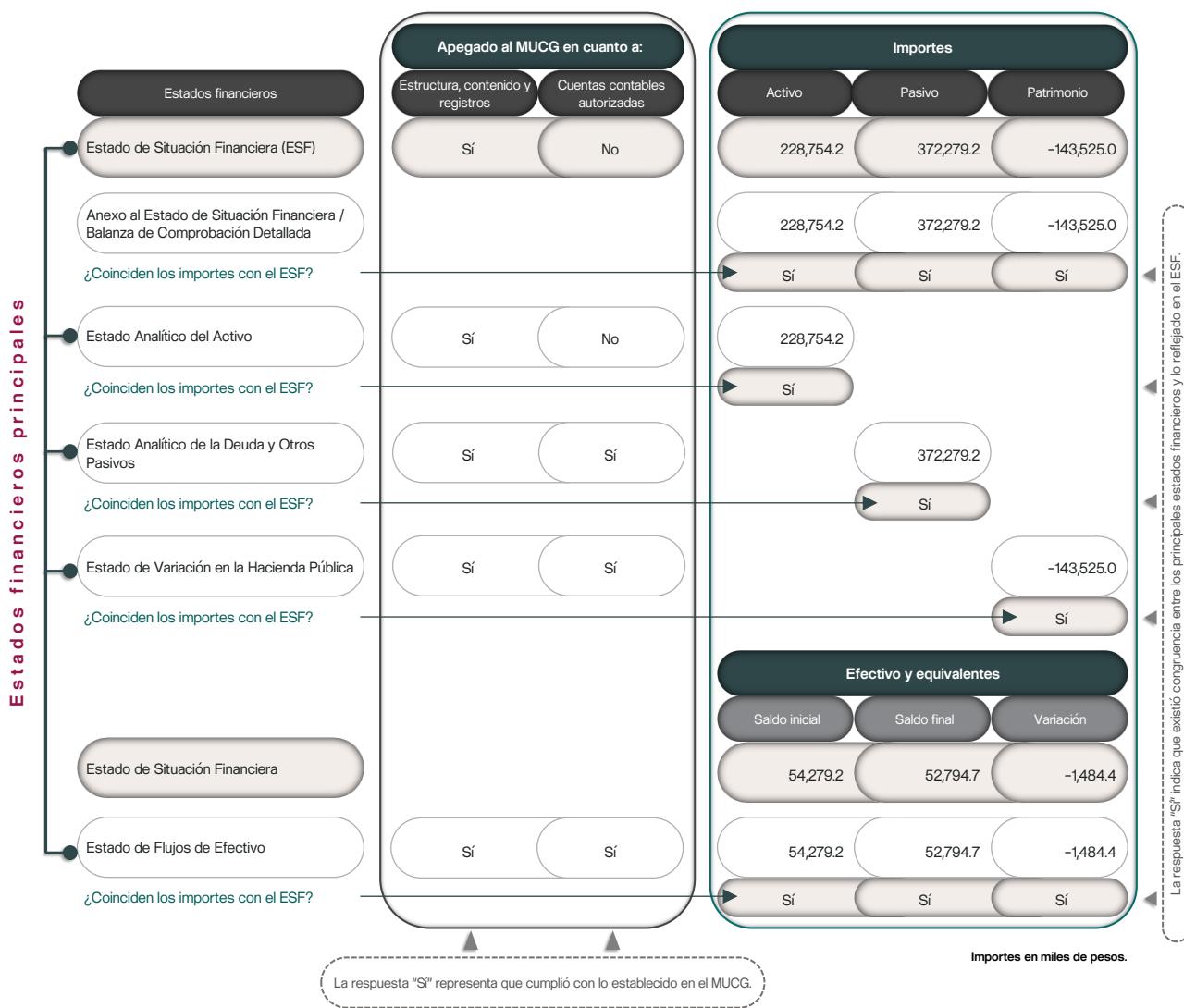
### Resultado de la revisión

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

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

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

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que los importes reflejados en los estados financieros principales hayan coincidido con los reportados en el Estado de Situación Financiera; asimismo, que su estructura y contenido se hayan apegado a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (MUCG) vigente.



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

### Resultado de la revisión

De la revisión de los principales estados financieros de la Entidad, se identificó que en el Estado de Situación Financiera, Estado Analítico del Activo y Estado de Flujos de Efectivo, se registraron las cuentas de 1129 "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo" y 1249 "Otros Bienes Muebles", que no se encuentran aprobadas, de acuerdo a lo establecido en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental vigente, que es el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, el cual muestra la lista e instructivo de cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.



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

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

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Muebles
1241 Mobiliario y equipo de administración	2,705.7	No	2,691.0
1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.0	-	0.0
1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	907.2	Sí	907.2
1244 Vehículos y equipo de transporte	18,514.7	No	18,466.0
1245 Equipo de defensa y seguridad	0.0	-	0.0
1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,052.9	Sí	9,052.9
1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	0.0	-	0.0
1248 Activos biológicos	0.0	-	0.0
1249 Otros bienes muebles (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	54.0	No	102.7
<b>Total</b>	<b>31,234.6</b>		<b>31,219.8</b>

Importes en miles de pesos.

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

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

### Resultado de la revisión

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

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



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

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

Cuenta	Estado de Situación Financiera	¿Los saldos corresponden?	Inventario de Bienes Inmubles
1231 Terrenos	62.5	Sí	62.5
1232 Viviendas (Cuenta no autorizada en el Estado de México)	0.0	-	0.0
1233 Edificios no habitacionales	9,381.7	Sí	9,381.7
Total	9,444.1		9,444.1

Importes en miles de pesos.

La respuesta "Sí" indica que los registros contables y administrativos de bienes inmuebles fueron congruentes.

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

### Resultado de la revisión

Del análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y el Inventario de Bienes Inmubles, se identificó que los saldos reportados coinciden, ya que los registros se realizaron conforme a las normas de carácter general y al instructivo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, así como a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Lo anterior permite garantizar la integridad, exactitud y trazabilidad de la información financiera y patrimonial, conforme a las disposiciones normativas aplicables, debido a que la Entidad mostró un control administrativo-patrimonial que reflejó la concordancia entre los registros contables y administrativos.



## Evolución de indicadores financieros

(2021-2024)

### Activo circulante

(Miles de pesos)

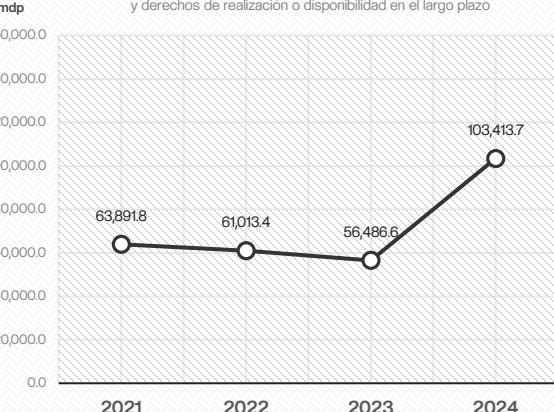
Constituido por el conjunto de bienes, efectivo y equivalentes, valores y derechos, de fácil realización o disponibilidad en el corto plazo



### Activo no circulante

(Miles de pesos)

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



### Pasivo circulante

(Miles de pesos)

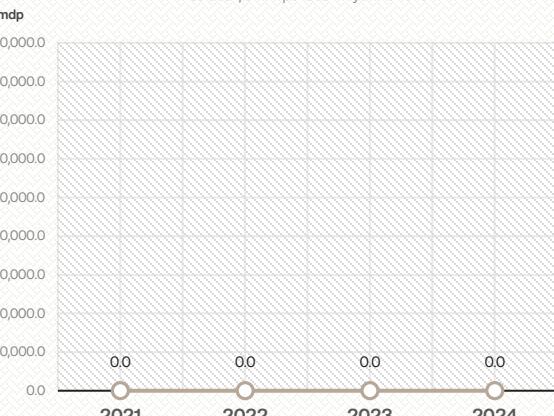
Constituido por obligaciones por pagar a corto plazo, es decir, en un período igual o menor a doce meses



### Pasivo no circulante

(Miles de pesos)

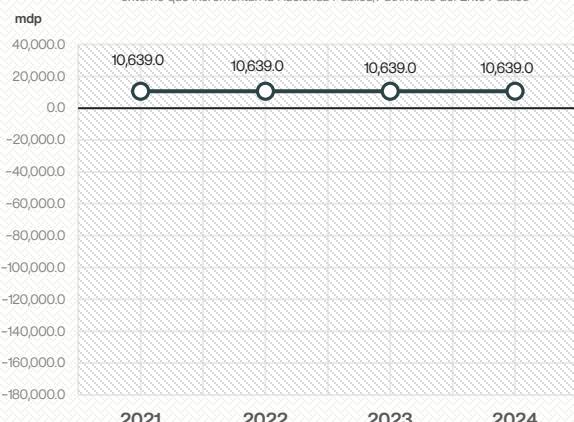
Se compone de las obligaciones por pagar a largo plazo, es decir, en un período mayor a un año



### Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

(Miles de pesos)

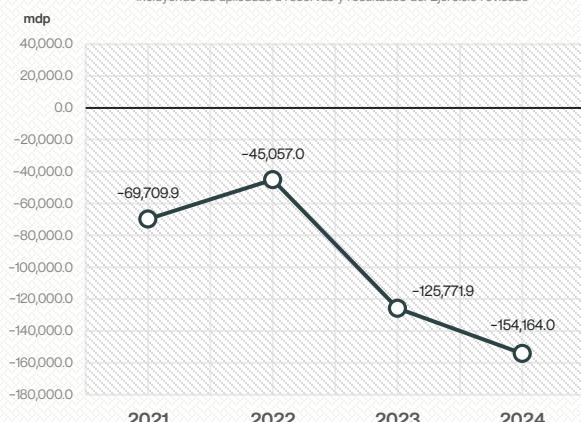
Representa las aportaciones, con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del Ente Público



### Hacienda Pública/Patrimonio Generado

(Miles de pesos)

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



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

mdp: Miles de pesos.





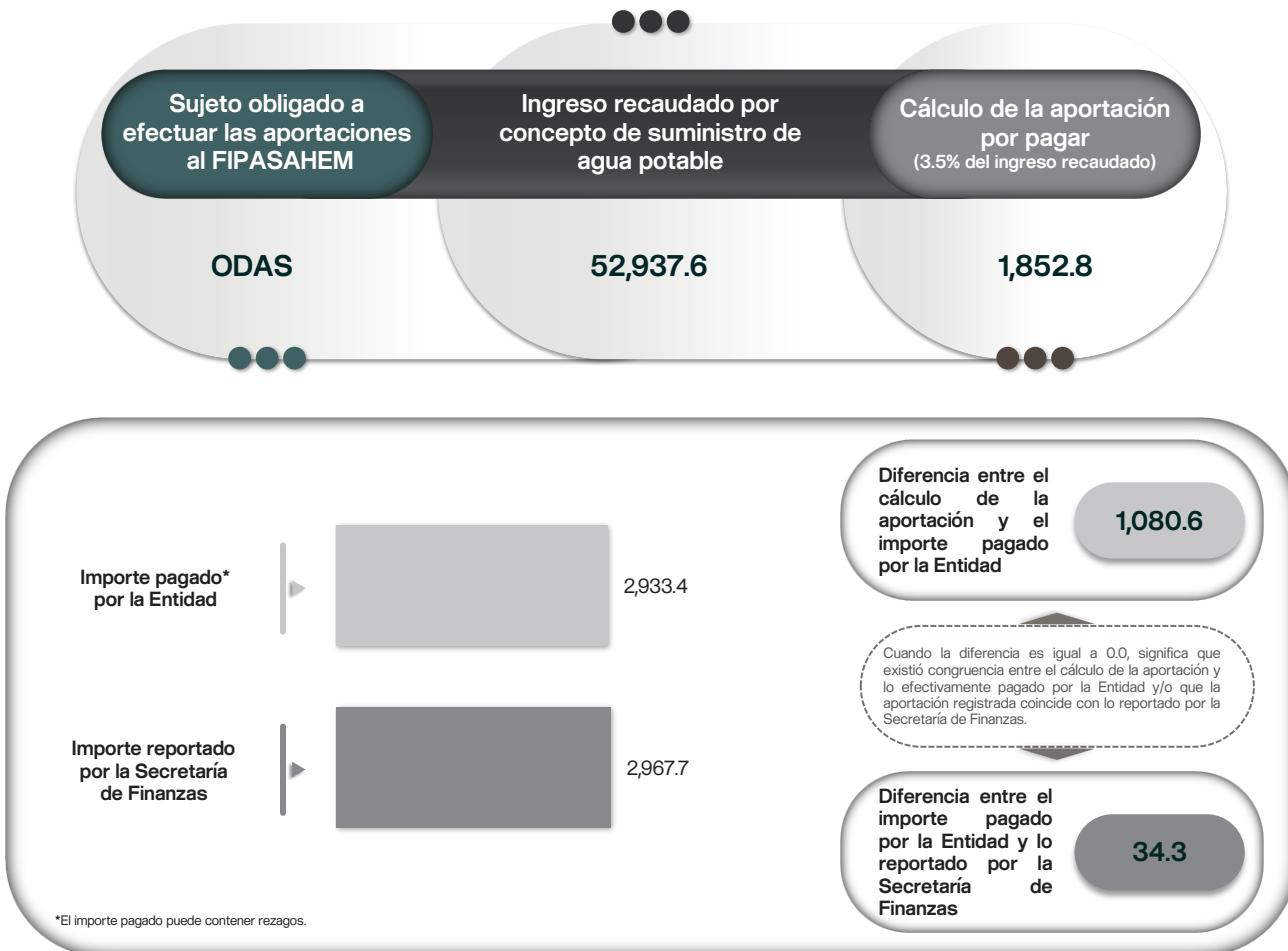
# Revisión de la Cuenta Pública

## Información Complementaria



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales al FIPASAHEM

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



**Fuente:** Estado Analítico de Ingresos; Reporte y Expediente de los pagos por concepto del Fideicomiso para el Pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México (FIPASAHEM); y Reporte de la Secretaría de Finanzas.

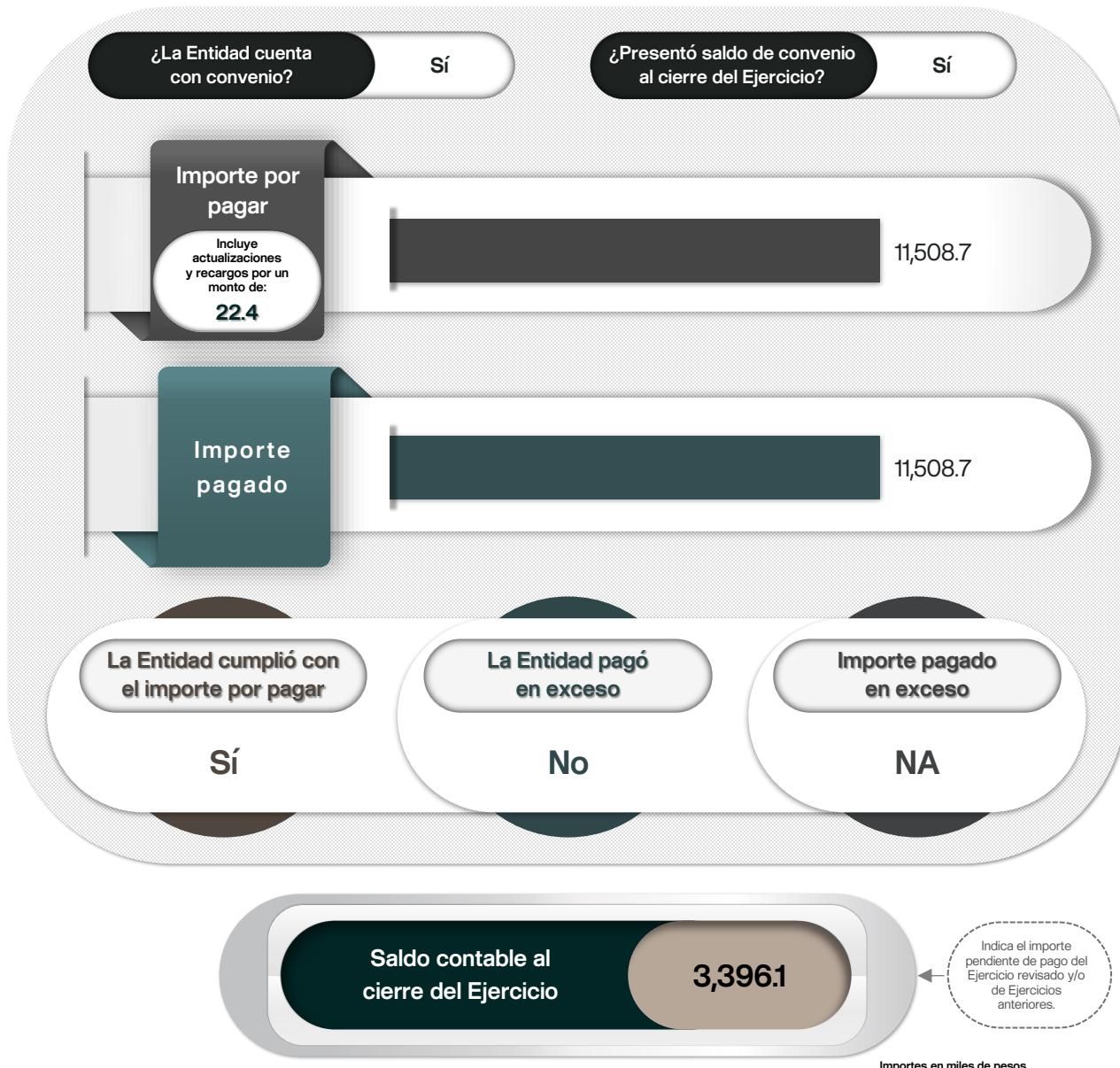
### Resultado de la revisión

Del análisis realizado, se identificaron diferencias entre el cálculo de la aportación al FIPASAHEM y lo efectivamente pagado por un importe de 1,080.6 miles de pesos, debido a que la Entidad pagó un porcentaje mayor al 3.5 por ciento de los ingresos recaudados por concepto del suministro de agua potable, se identificó que los pagos bimestrales efectuados por la Entidad presentaron diferencias respecto a los importes reportados por la Secretaría de Finanzas por 34.3 miles de pesos.

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

## Verificación del pago de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMyM

**Objetivo del procedimiento:** Verificar que la Entidad haya pagado al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM) el importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a las personas servidoras públicas.



**Fuente:** Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente de las Cuotas, Aportaciones y Retenciones al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMyM).

### Resultado de la revisión

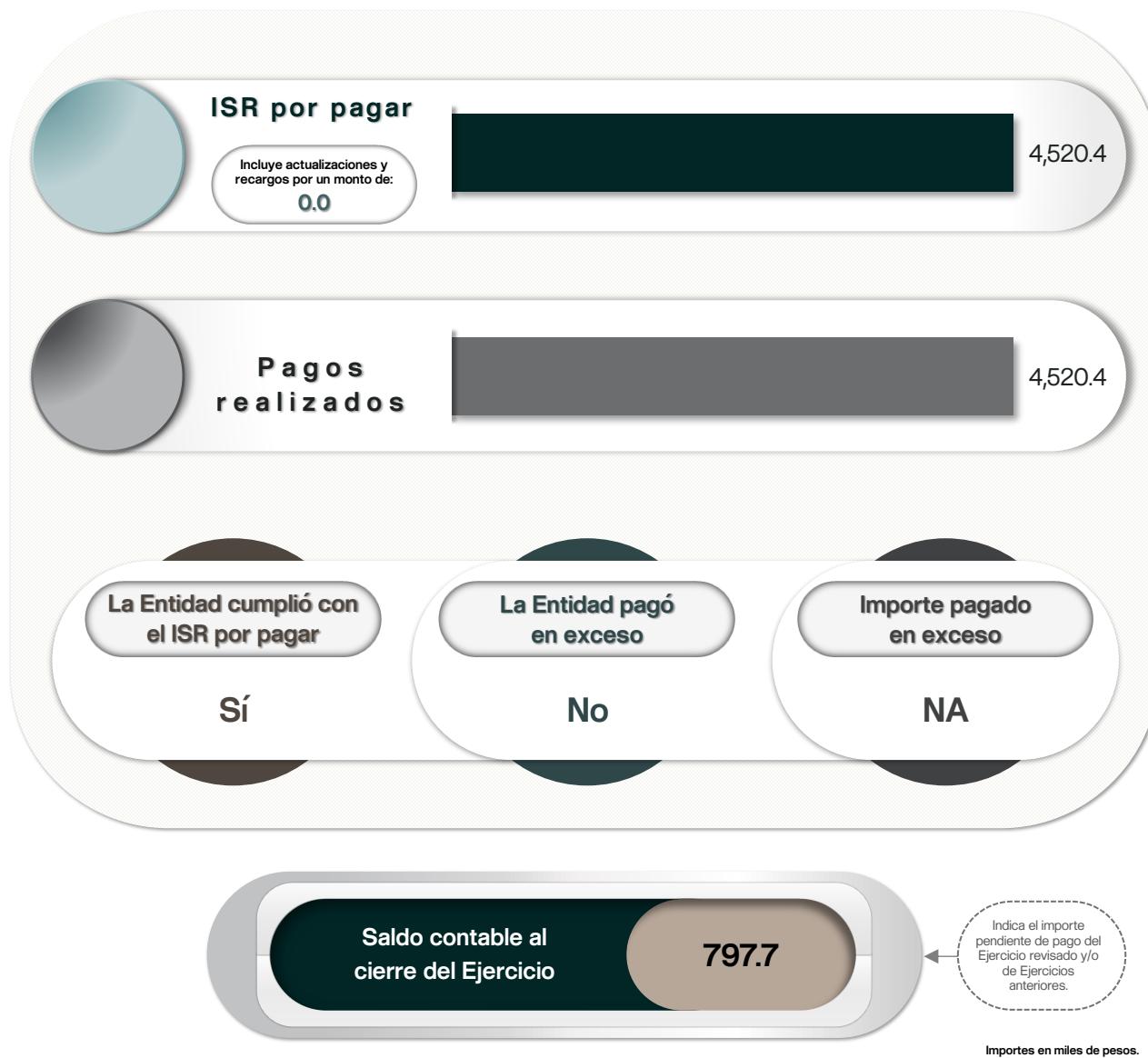
La Entidad presentó un convenio vigente, realizó el pago de las cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMyM conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, presentó actualizaciones y recargos, lo que indica que existieron inconsistencias o diferencias en los montos originalmente determinados, que pudieron derivar de errores en la determinación de las bases del cálculo, omisiones en períodos anteriores o ajustes posteriores por parte de la autoridad correspondiente,

Lo anterior refleja la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno y la revisión previa a la ejecución de pagos, ya que la existencia de recargos y actualizaciones puede generar un gasto adicional para la Entidad, afectar su presupuesto y ocasionar el desvío de recursos que podrían destinarse a otras áreas prioritarias. Por ello, es fundamental implementar procesos más rigurosos de verificación y conciliación, a fin de evitar este tipo de ajustes y garantizar una administración más eficiente y precisa de los recursos públicos.



## Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales (ISR)

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



**Fuente:** Anexo al Estado de Situación Financiera y/o Balanza de Comprobación Detallada; y Reporte y Expediente del Pago de Retenciones del Impuesto sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamiento.

### Resultado de la revisión

Derivado del análisis realizado a la verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales para el ejercicio 2024, se identificó que la Entidad efectuó, en tiempo y forma, las retenciones por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), así como el registro y pago correspondientes, por lo que no se originaron multas, actualizaciones ni recargos.

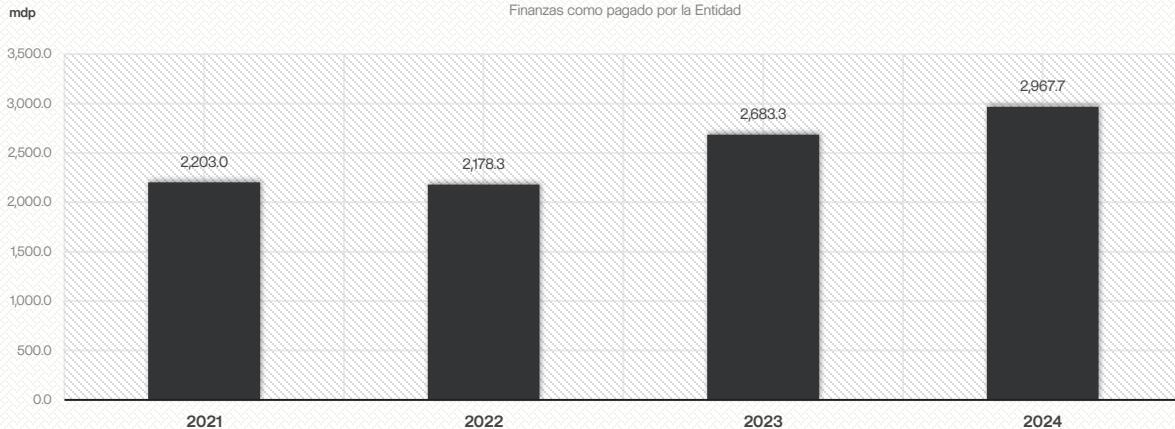


## Evolución de indicadores de información complementaria (2021-2024)

### Aportaciones FIPASAHEM

(Miles de pesos)

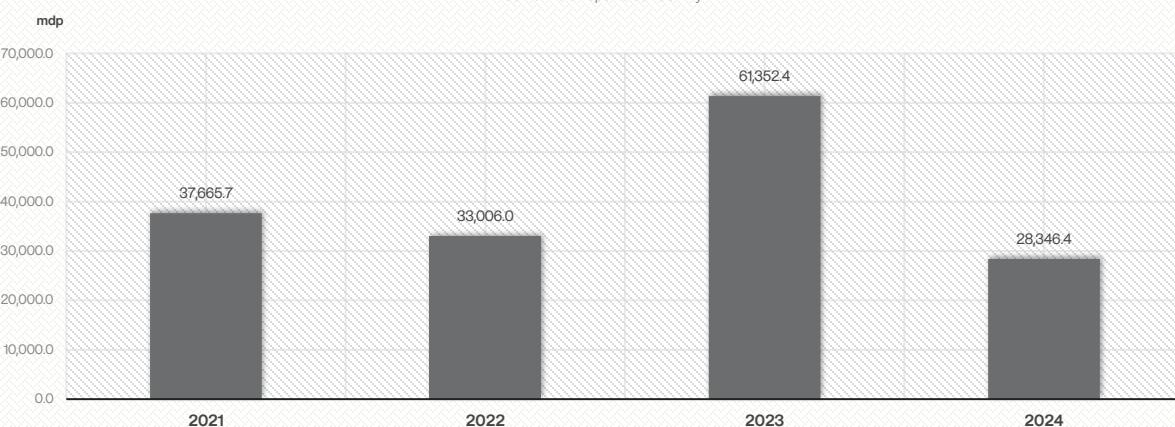
Indica el importe reportado por la Secretaría de Finanzas como pagado por la Entidad



### Importe pendiente de pago al ISSEMyM

(Miles de pesos)

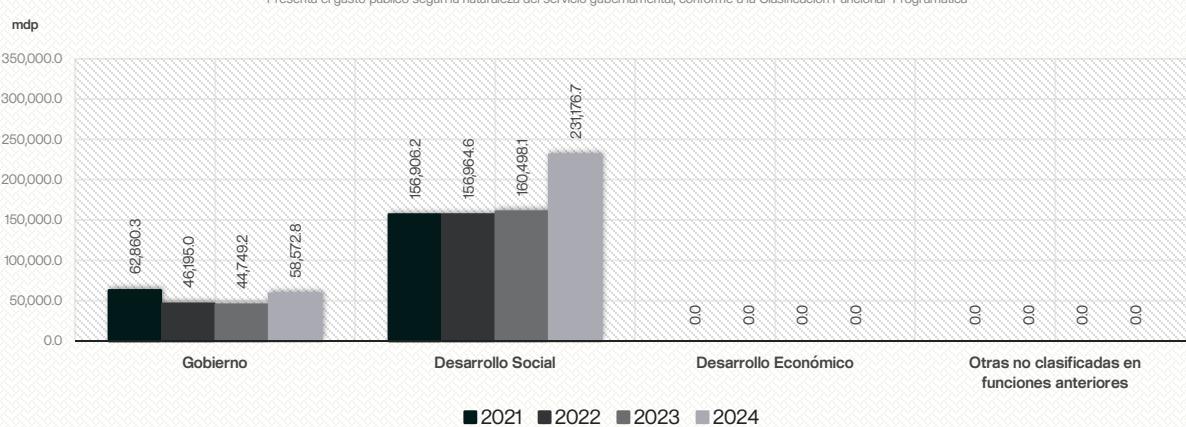
Conforme al reporte del ISSEMyM



### Egreso Ejercido/Pagado por finalidad

(Miles de pesos)

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



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

mdp: Miles de pesos.



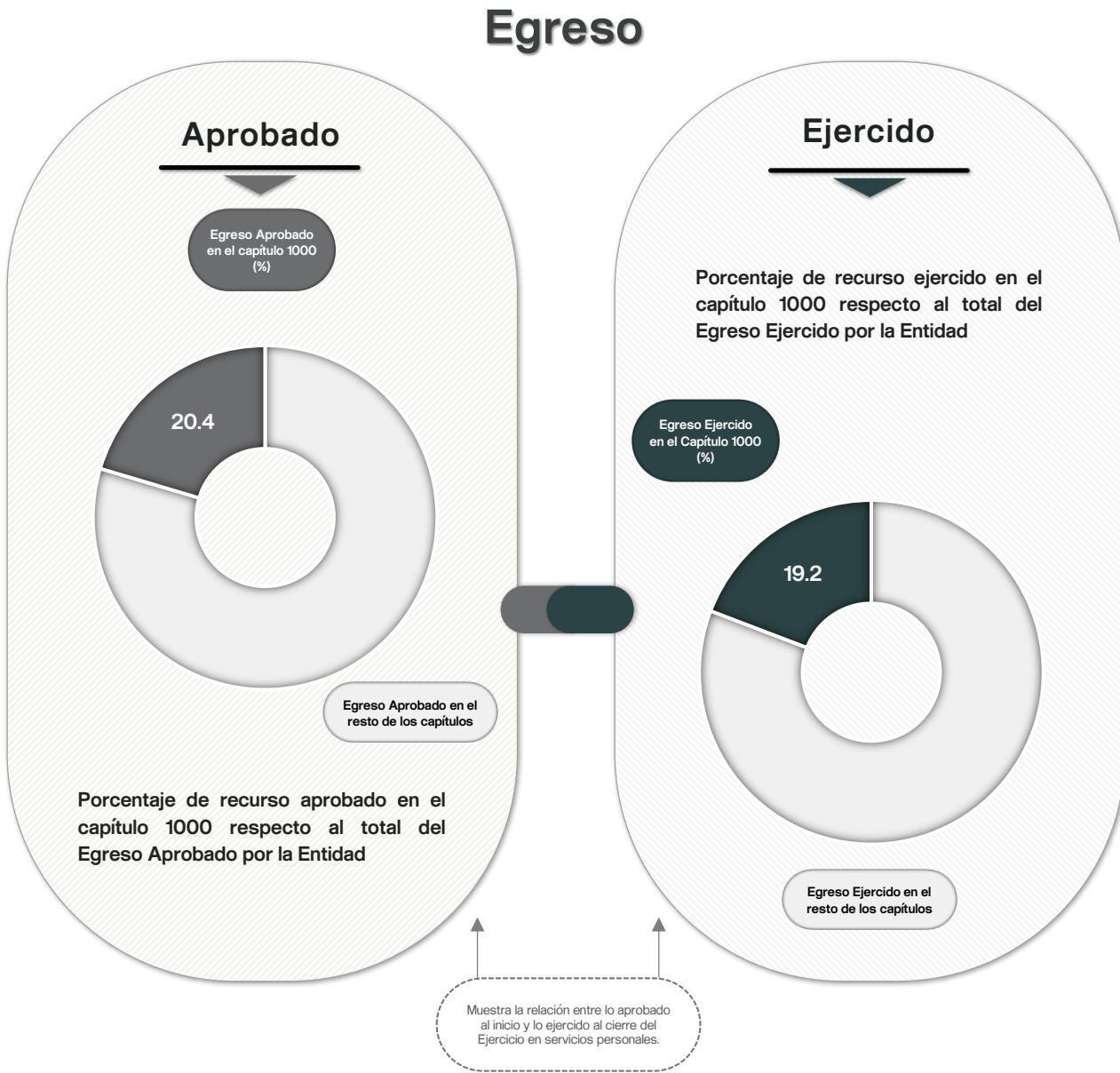
# Revisión de la Cuenta Pública

## Análisis de Remuneraciones



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

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

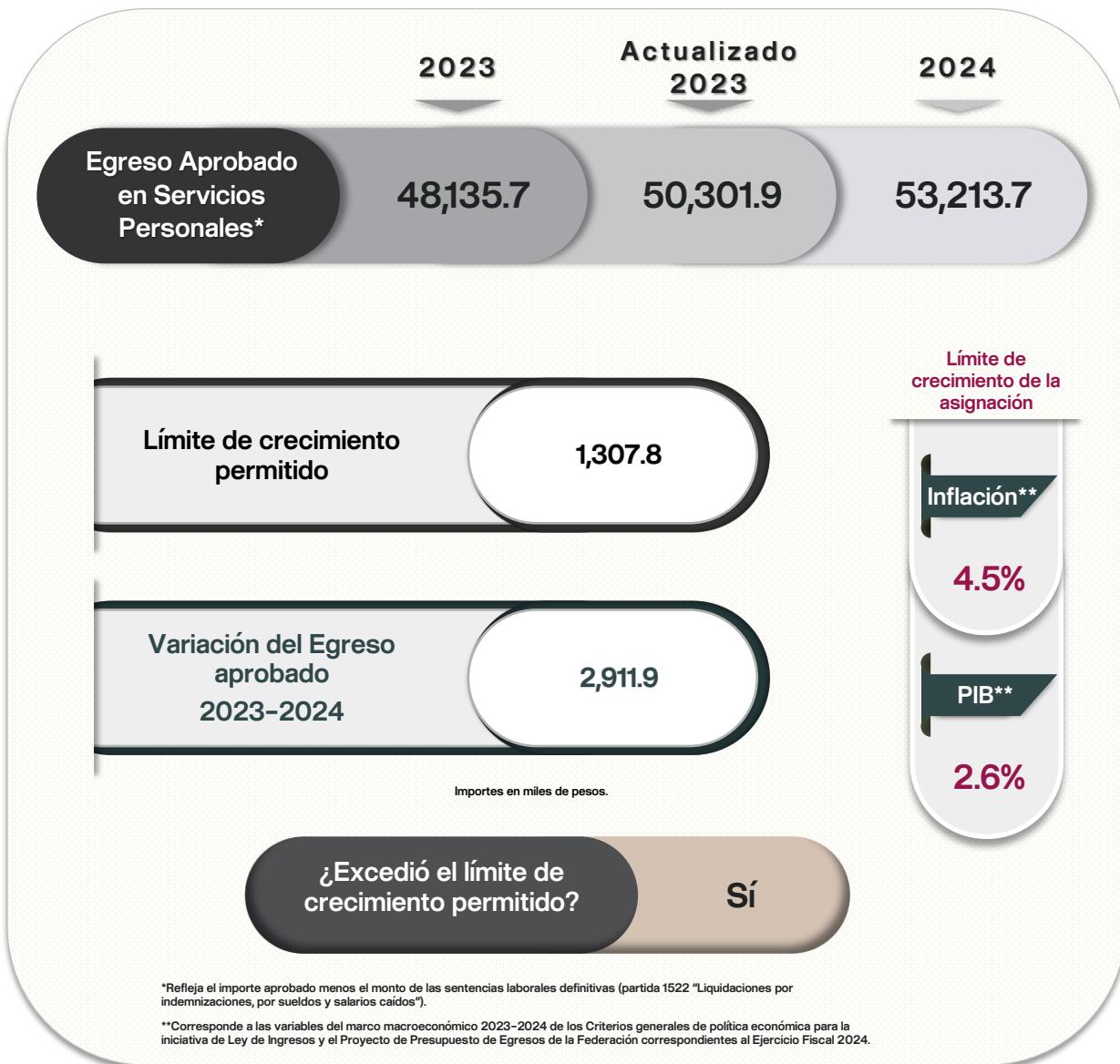


### Resultado de la revisión

Derivado del análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se detectó que la Entidad contó con un presupuesto de egresos aprobado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" de 52,655.2 miles de pesos, lo que representó el 20.4 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Aprobado; asimismo, la Entidad ejerció un importe de 55,526.1 miles de pesos en el capítulo 1000 "Servicios Personales", lo que representó el 19.2 por ciento del total del Presupuesto de Egresos Ejercido.

## Crecimiento del gasto en servicios personales

**Objetivo del procedimiento:** Comprobar que los recursos aprobados del capítulo 1000 "Servicios Personales" no rebasen el límite de crecimiento establecido en la Ley de Disciplina Financiera.



**Fuente:** EAEPE Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría) 2023 y 2024; EAEPE Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) 2023 y 2024; y Criterios generales de política económica para la iniciativa de Ley de Ingresos y el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación correspondientes al Ejercicio Fiscal 2024.

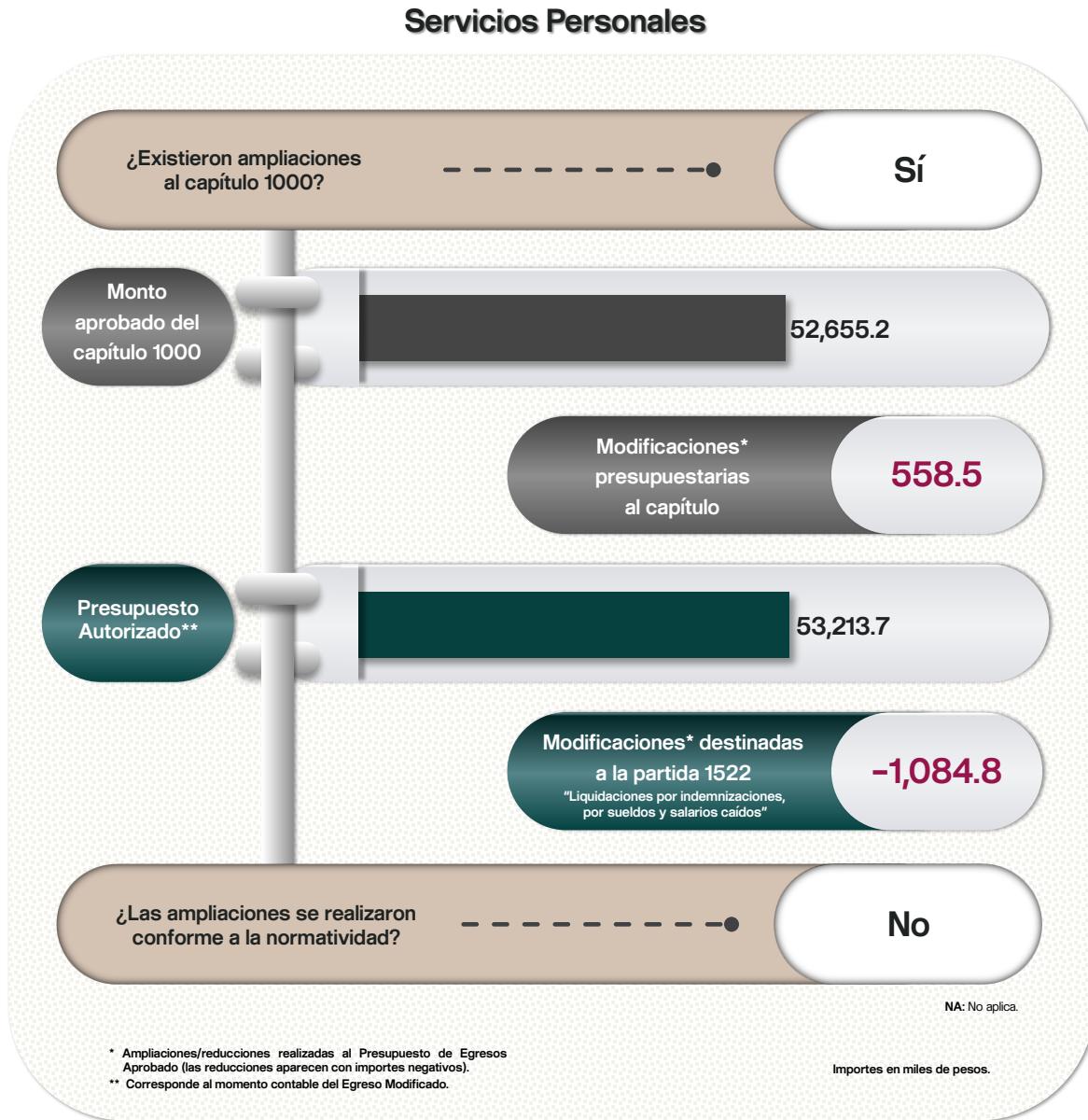
Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de servicios personales por categoría), se detectó que el presupuesto aprobado del Ejercicio Fiscal 2024 para servicios personales presentó un incremento de 2,911.9 miles de pesos respecto al presupuesto aprobado del Ejercicio anterior, por lo que rebasó el límite de crecimiento permitido de 1,307.8 miles de pesos, establecido en términos de la Ley de Disciplina Financiera, la cual determina los criterios generales de responsabilidad hacendaria y financiera que rigen a las Entidades Federativas y los Municipios, así como a sus respectivos Entes Públicos, para un manejo sostenible de sus finanzas públicas.



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

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



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

### Resultado de la revisión

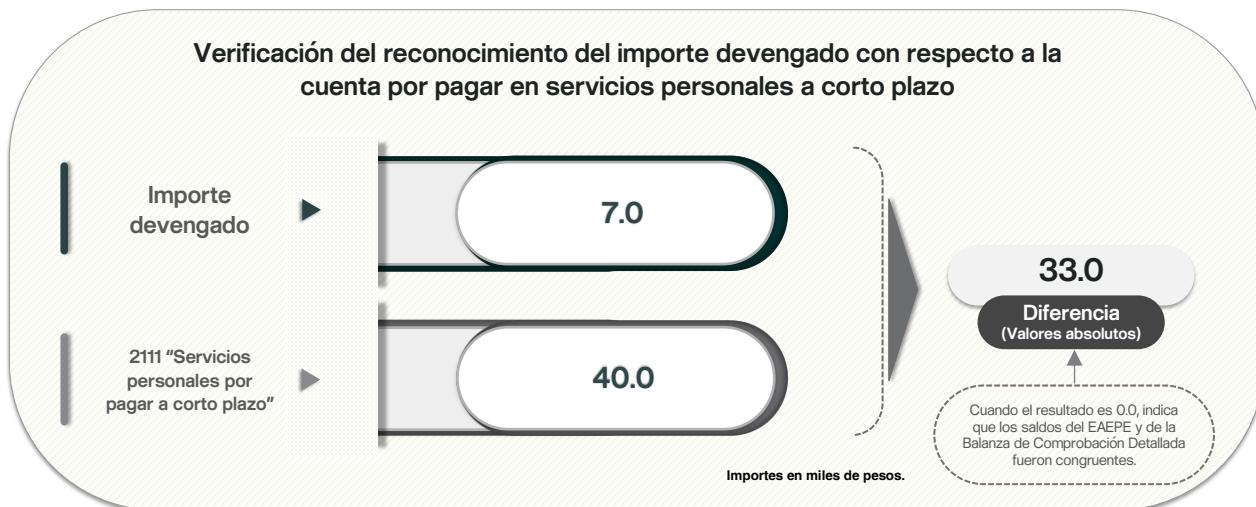
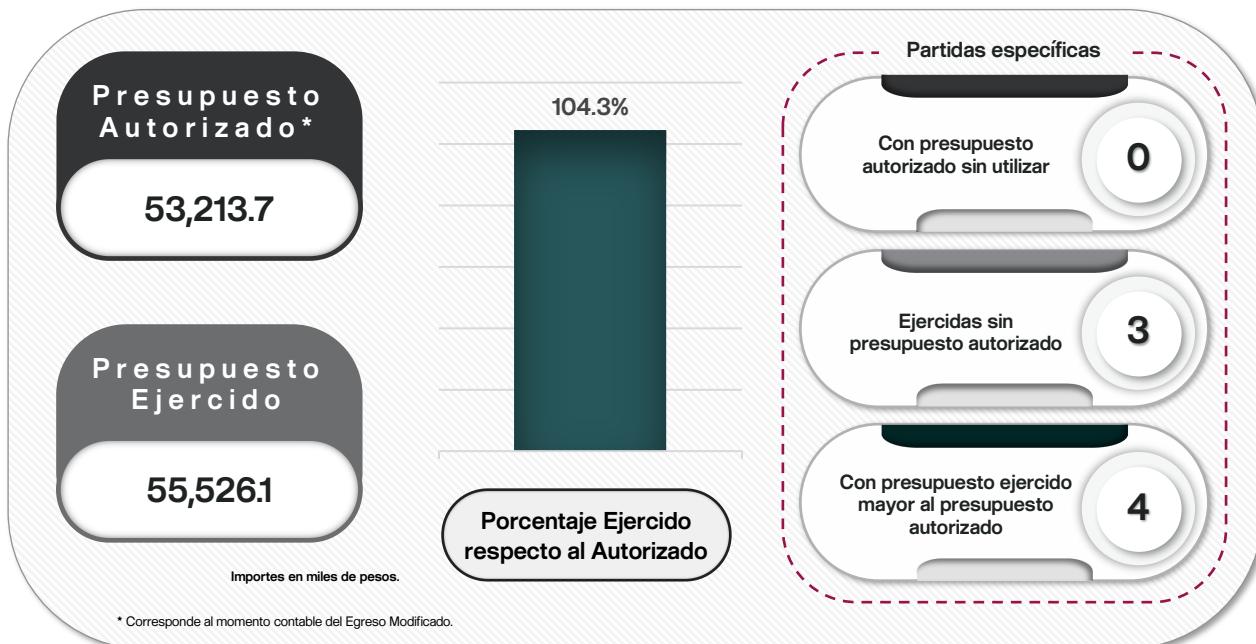
De lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se identificó que la Entidad realizó ampliaciones al Presupuesto de Egresos Autorizado del capítulo 1000 "Servicios Personales" por un importe de 558.5 miles de pesos.

Cabe señalar que el aumento de recursos se llevó a cabo, principalmente, en las partidas del gasto "Sueldos y Salarios Compactados al Personal Eventual", "Gratificación" y "Prima Dominical", sin embargo, las ampliaciones no se apegaron a lo dispuesto en la normatividad aplicable, toda vez que únicamente se permite el incremento en dicho capítulo durante el Ejercicio Fiscal para atender el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.



## Presupuesto Autorizado, Devengado y Ejercido del capítulo 1000

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



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

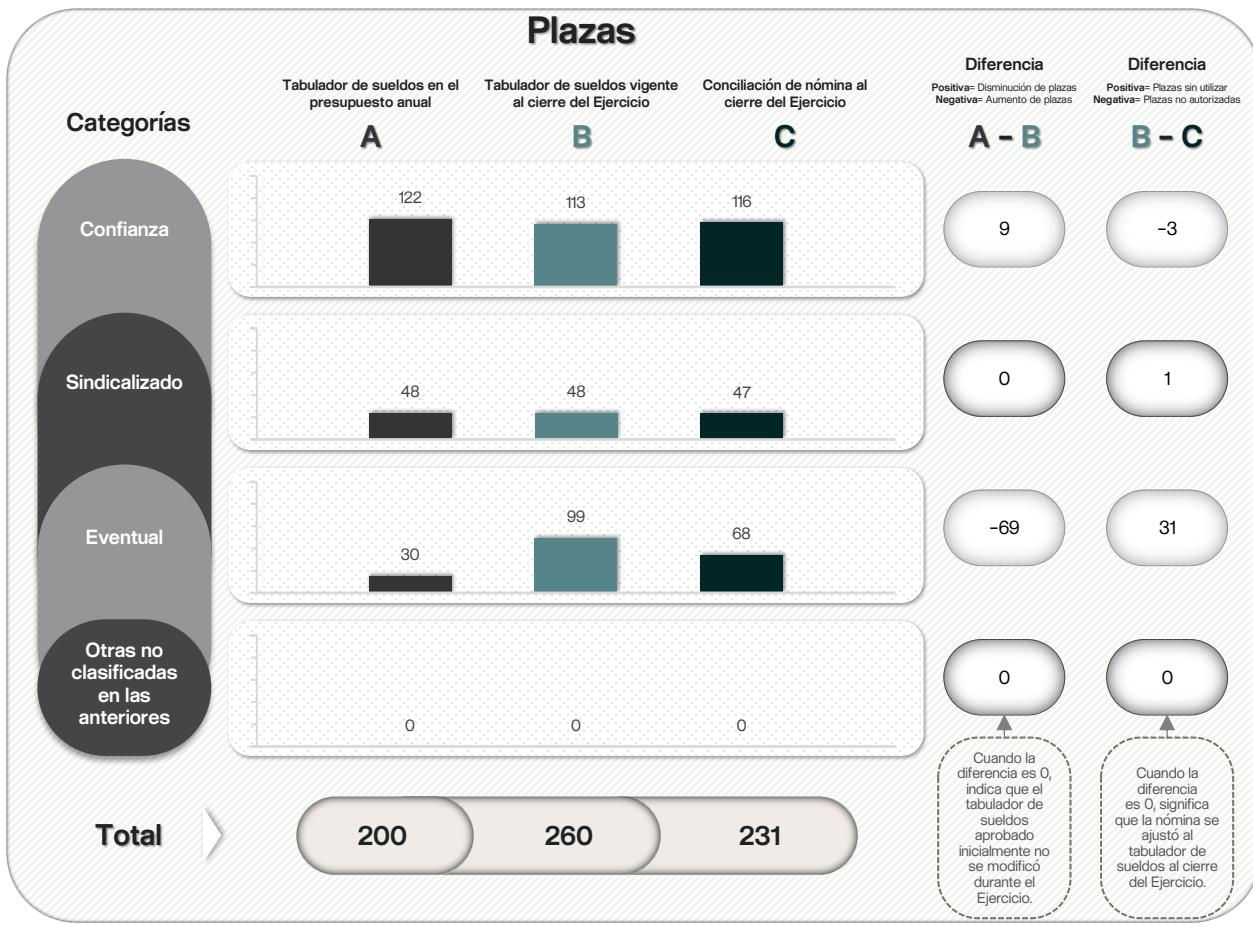
### Resultado de la revisión

Respecto al egreso ejercido en servicios personales, la Entidad reportó un gasto de 55,526.1 miles de pesos, que representó el 104.3 por ciento del egreso autorizado, por lo que el egreso ejercido fue mayor al autorizado por un monto de 2,312.3 miles de pesos, que corresponde principalmente a las partidas de "Sueldos y Salarios Compactados al Personal Eventual", por un importe de 152.0 miles de pesos; "Aportaciones de Servicio de Salud", por 229.1 miles de pesos; y "Aportaciones para riesgo de Trabajo", por 133.0 miles de pesos asimismo, se detectó que 3 partidas se ejercieron sin recurso autorizado.

Además, la Entidad presentó un presupuesto devengado por 7.0 miles de pesos; además, la cuenta "Servicios personales por pagar a corto plazo" mostró un importe pendiente de pago por 40.0 miles de pesos, los cuales corresponden al ejercicio 2023, con lo cual se incumplió la normatividad aplicable al registro de las etapas del presupuesto (momentos contables del egreso).

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

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



Retenciones de Seguridad Social	Categorías	Conciliación de Nómina			
		Con NSS*	Sin NSS*	Con retención ISSEMyM	Sin retención ISSEMyM
	Confianza	116	0	0	116
	Sindicalizado	47	0	0	47
	Eventual	29	39	0	68
	Otras no clasificadas en las anteriores	0	0	0	0
	<b>Total</b>	<b>192</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>231</b>

\*NSS: Número de seguridad social.

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

### Resultado de la revisión

Del análisis de la información presentada en el tabulador de sueldos aprobado en el Presupuesto de Egresos de la Entidad para el Ejercicio Fiscal 2024, se detectaron modificaciones, ya que se reflejó un aumento de plazas en la categoría "Eventual" de 69 plazas y una disminución de 9 plazas en la categoría "Confianza"; sin embargo, respecto a la información reportada en la conciliación de nómina, se identificó que en la categoría "Confianza" se efectuaron pagos correspondientes a 3 plazas adicionales a las autorizadas en el tabulador de sueldos vigente.

En 39 plazas de la categoría de "Eventual", no se cuenta con asignación de número de seguridad social; además, no hay evidencia de las retenciones de seguridad social en 231 plazas, lo cual da indicios de que se omitió retener las cuotas y descuentos a las personas servidoras públicas y enterarlos oportunamente en los términos que establece la Ley de Seguridad Social para los Servidores Públicos del Estado de México y Municipios.



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

### Proporción del Egreso Aprobado en servicios personales

(Porcentaje)

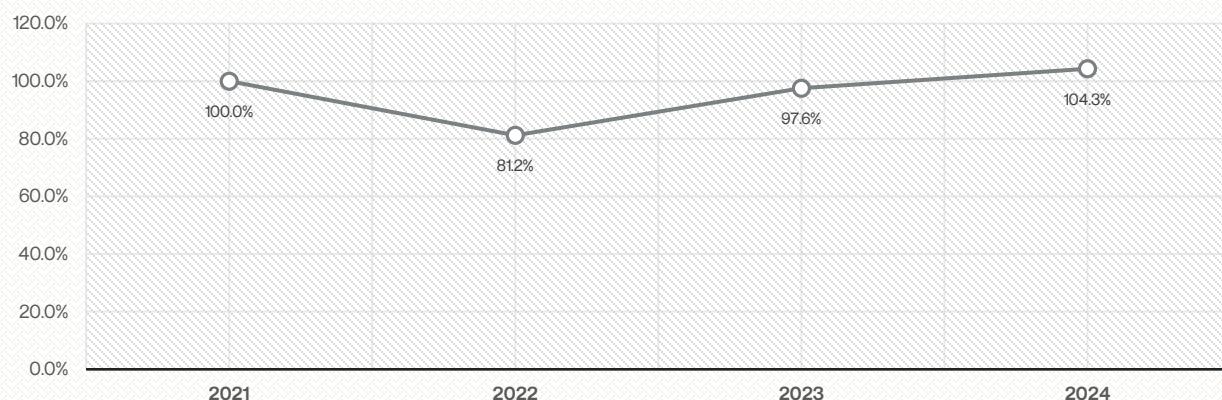
Indica la proporción del gasto que se destinó al capítulo 1000 "Servicios Personales" respecto al total del egreso aprobado



### Ejercicio del Egreso Autorizado en servicios personales

(Porcentaje)

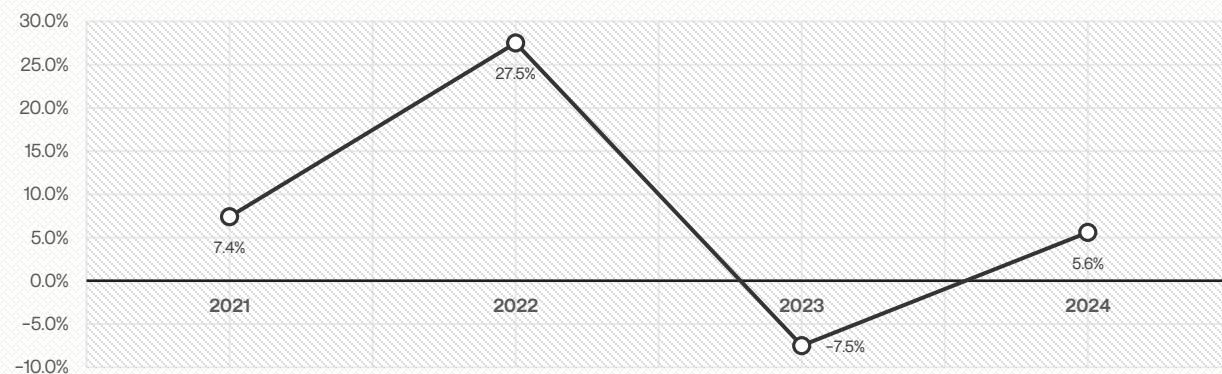
Muestra la proporción del egreso autorizado en el capítulo 1000 que fue ejercido/pagado



### Crecimiento del gasto en servicios personales

(Porcentaje)

Muestra la variación de los recursos aprobados en el capítulo 1000



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



# Revisión de la Cuenta Pública

## Análisis de Deuda Pública



## Análisis del capítulo 9000 "Deuda Pública"

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



### Conceptos ejercidos del capítulo

Concepto	Ejercido	Porcentaje con respecto al capítulo 9000	Programa Presupuestario aplicado
9900 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	21,087.9	100.0%	02010301 Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado, 01050206 Consolidación de la administración pública para resultados, 02020301 Manejo eficiente y sustentable del agua.
9100 Amortización de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9200 Intereses de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9300 Comisiones de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9400 Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0%	-
9500 Costo por Coberturas	0.0	0.0%	-
9600 Apoyos Financieros	0.0	0.0%	-
<b>Total</b>	<b>21,087.9</b>	<b>100.0%</b>	

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

Importes en miles de pesos.

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

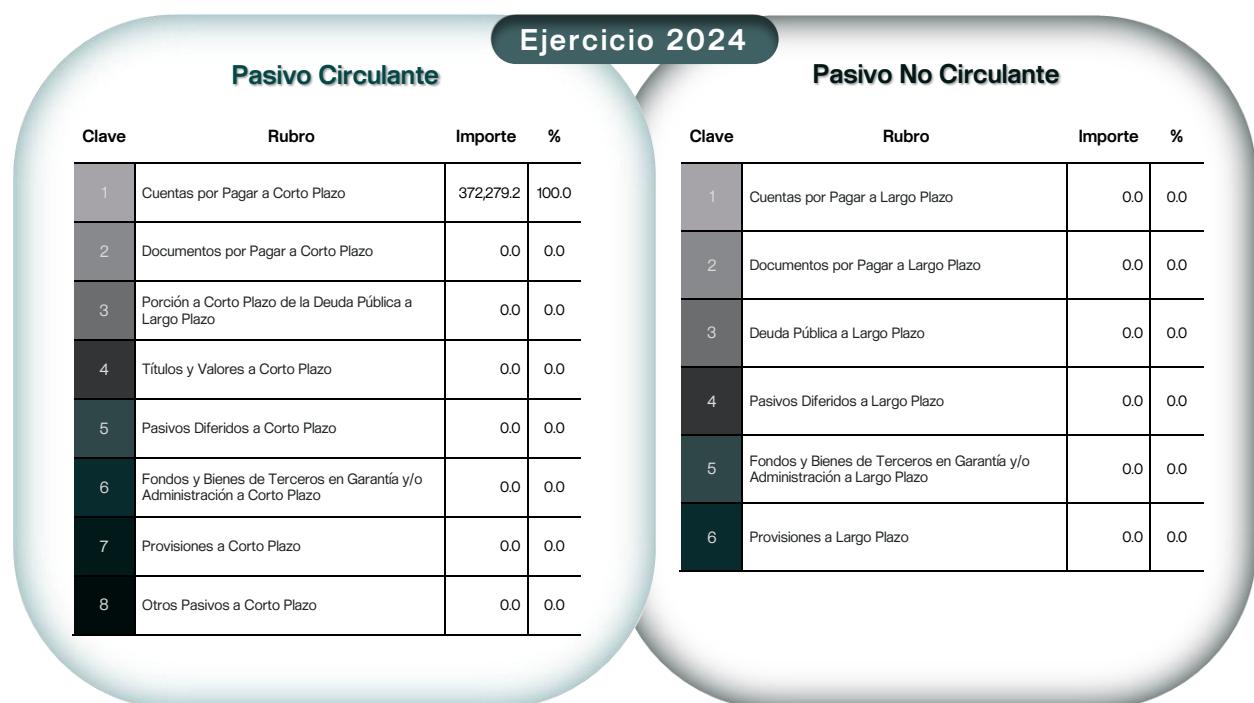
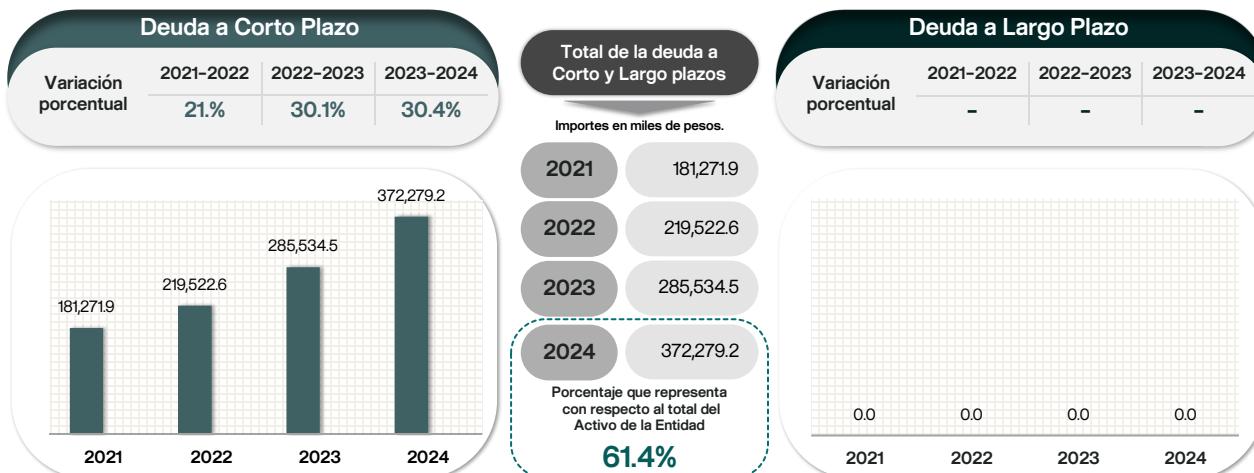
### Resultado de la revisión

De la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), se identificó que la Entidad destinó para el pago del capítulo 9000 "Deuda pública" 21,087.9 miles de pesos, que representa el 7.3 por ciento del total del egreso ejercido.

Cabe mencionar que el concepto con importe ejercido fue 9900 "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)", por 21,087.9 miles de pesos. Mientras que los programas presupuestarios aplicados con importe fueron 02010301 "Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado", 01050206 "Consolidación de la administración pública para resultados" y 02020301 "Manejo eficiente y sustentable del agua".

## Evolución del endeudamiento 2021-2024

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



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

Importes en miles de pesos.

Resultado de la revisión

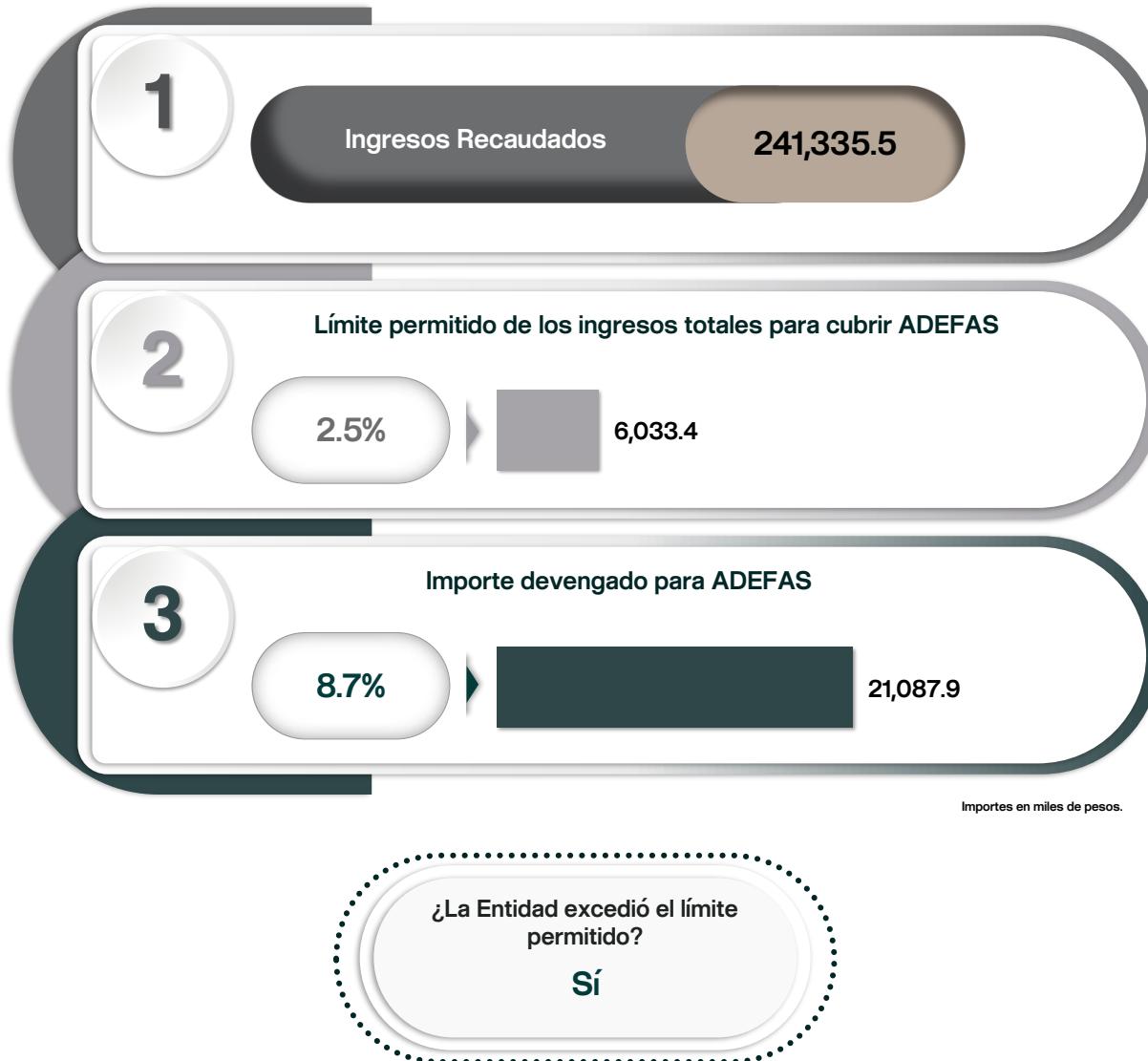
Del análisis del Estado de Situación Financiera Comparativo sobre la deuda a corto y largo plazos de los Ejercicios Fiscales 2021, 2022, 2023 y 2024, se identificó que la Entidad presentó un endeudamiento creciente, toda vez que los importes presentaron un aumento gradual a lo largo de los Ejercicios mencionados.

Cabe mencionar que al cierre del ejercicio presentó Pasivo Circulante por 372,279.2 miles de pesos, integrado por "Cuentas por pagar a corto plazo", que representa el 100.0 por ciento con relación al Pasivo No Circulante, la Entidad no tuvo importes pendientes de liquidar.



## Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)

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



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

### Resultado de la revisión

De la verificación de la cuenta presupuestal de "Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)", se identificó un importe devengado de 21,087.9 miles de pesos, que representa el 8.7 por ciento de los ingresos totales; por lo que la Entidad rebasó el 2.5 por ciento permitido en la Ley de Disciplina Financiera.

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

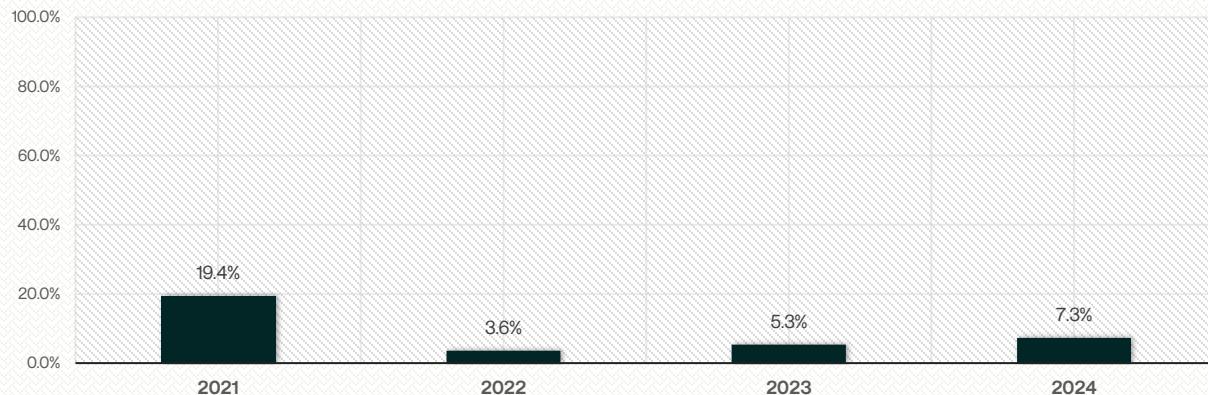


## Evolución de indicadores de la Deuda Pública (2021-2024)

### Proporción del Egreso en Deuda Pública

(Porcentaje)

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



### Conceptos pagados en Deuda Pública

(Miles de pesos)

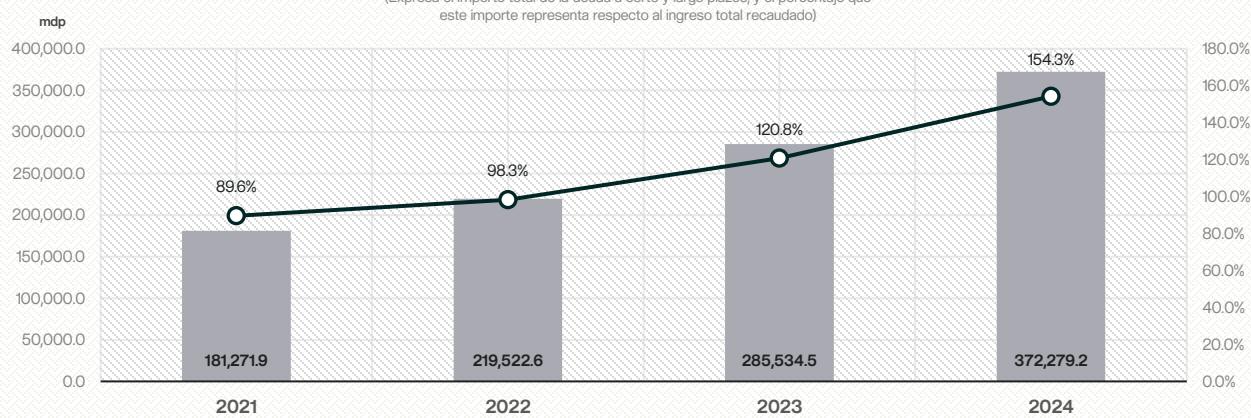
(Muestra los importes de los conceptos ejercidos/pagados en el capítulo 9000 "Deuda Pública")



### Endeudamiento y su proporción respecto a los ingresos totales

(Miles de pesos y porcentajes)

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



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

mdp: Miles de pesos.

