CONGRESO
ESTADO DE MÉXICO

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

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

## Cuarto trimestre
## Ejercicio Fiscal 2024

## Municipio de Otumba

www.osfem.gob.mx

www.osfem.gob.mx

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

## Cuarto trimestre
## Ejercicio Fiscal 2024


## Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México

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


Documento electrónico; si desea imprimirlo, seleccione la escala personalizada al 98% para una mejor imagen de salida 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 del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se añaden las siguientes precisiones:**

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

Para la adecuada lectura del Informe del Resultado de la Revisión de los Informes Trimestrales, se muestran los siguientes ejemplos de conversión de importes de miles de pesos a pesos:

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

**Entidad:** Municipio de Otumba

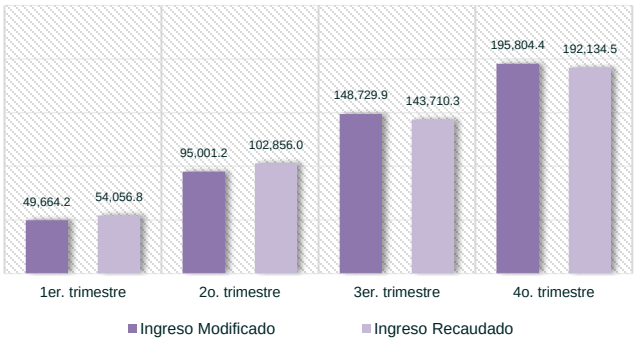
| Reporte de indicadores al | Cuarto trimestre |
|---|---|

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

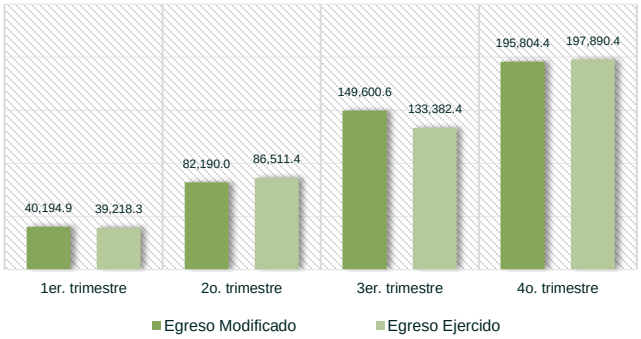
## Comportamiento del Ingreso y Egreso

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

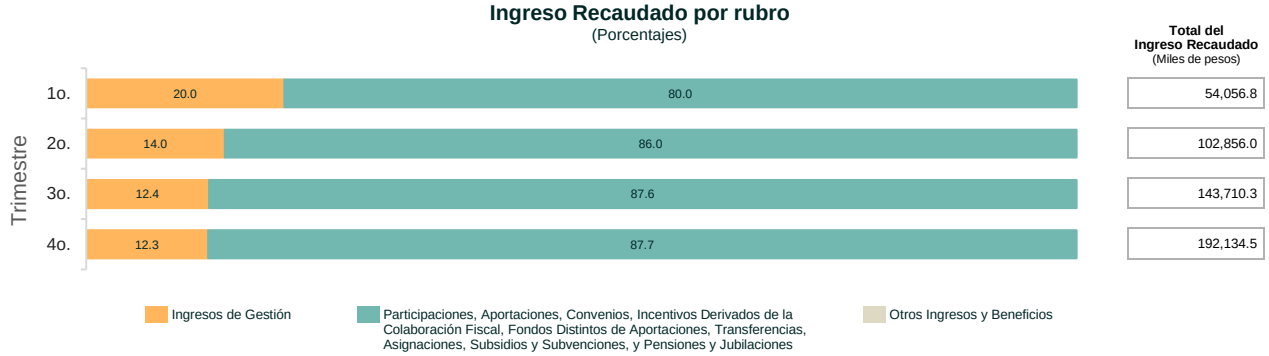
### Comportamiento del Ingreso
(Miles de pesos)



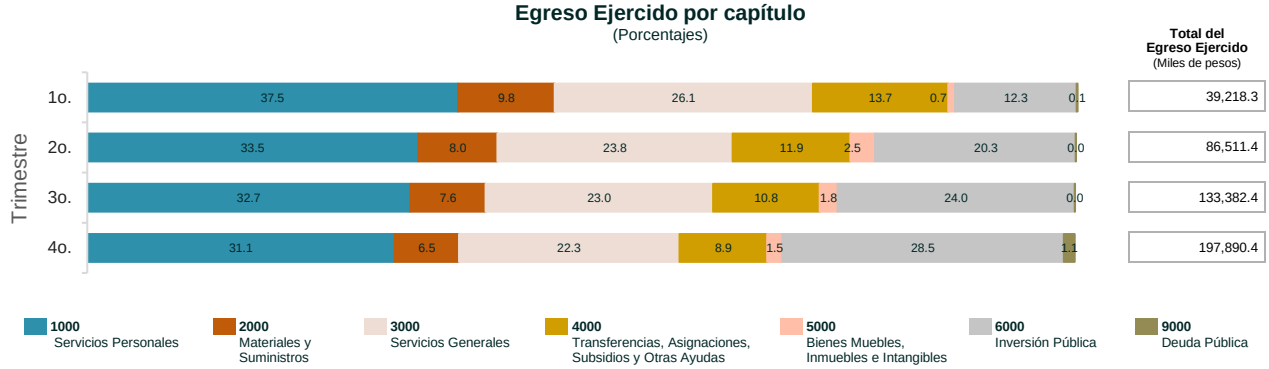

### Comportamiento del Egreso
(Miles de pesos)




### Ingreso Recaudado por rubro
(Porcentajes)




### Egreso Ejercido por capítulo
(Porcentajes)



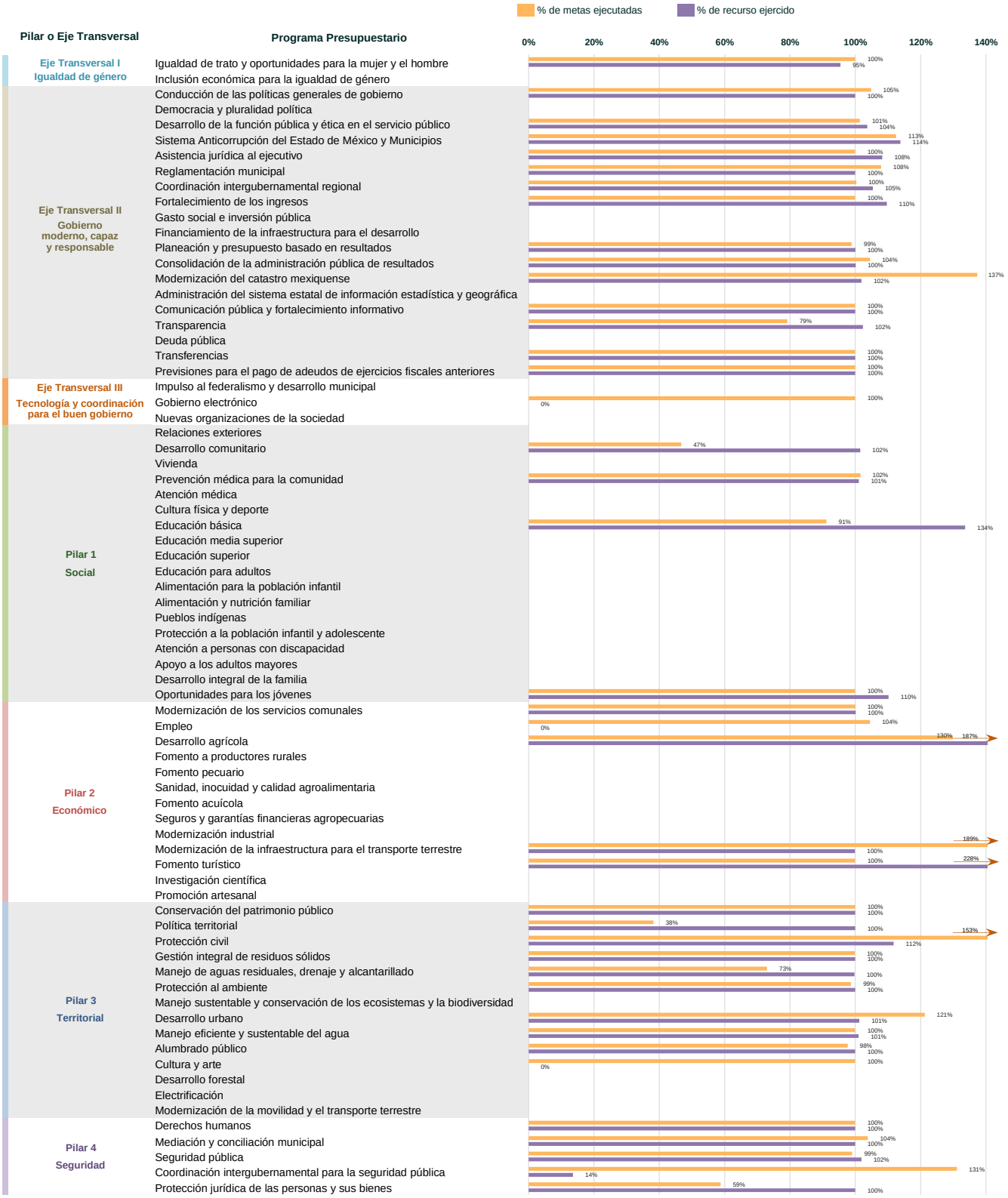

**Fuente:** Ingresos y Egresos.

**Inconsistencias**

Se identificó que el egreso ejercido fue mayor al egreso modificado y al ingreso recaudado, lo cual indica que se ejercieron recursos sin tener suficiencia presupuestaria; o en su caso, que las reconducciones no han sido realizadas en tiempo y forma. Lo anterior representa un probable riesgo para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

# Avance de metas ejecutadas y recursos ejercidos por programa

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




| Pilar o Eje Transversal | Programa Presupuestario | % de metas ejecutadas | % de recurso ejercido |
|---|---|---|---|
| Eje Transversal I Igualdad de género | Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre | 100% | 95% |
| | Inclusión económica para la igualdad de género | | |
| Eje Transversal II Gobierno moderno, capaz y responsable | Conducción de las políticas generales de gobierno | 105% | 100% |
| | Democracia y pluralidad política | | |
| | Desarrollo de la función pública y ética en el servicio público | 101% | 104% |
| | Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios | 113% | 114% |
| | Asistencia jurídica al ejecutivo | 100% | 108% |
| | Reglamentación municipal | 108% | 100% |
| | Coordinación intergubernamental regional | 100% | 105% |
| | Fortalecimiento de los ingresos | 100% | 110% |
| | Gasto social e inversión pública | | |
| | Financiamiento de la infraestructura para el desarrollo | | |
| | Planeación y presupuesto basado en resultados | 99% | 100% |
| | Consolidación de la administración pública de resultados | 104% | 100% |
| | Modernización del catastro mexiquense | 137% | 102% |
| | Administración del sistema estatal de información estadística y geográfica | | |
| | Comunicación pública y fortalecimiento informativo | 100% | 100% |
| | Transparencia | 79% | 102% |
| | Deuda pública | | |
| | Transferencias | 100% | 100% |
| | Previsiones para el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores | 100% | 100% |
| Eje Transversal III Tecnología y coordinación para el buen gobierno | Impulso al federalismo y desarrollo municipal | | |
| | Gobierno electrónico | 100% | 0% |
| | Nuevas organizaciones de la sociedad | | |
| Pilar 1 Social | Relaciones exteriores | | |
| | Desarrollo comunitario | 47% | 102% |
| | Vivienda | | |
| | Prevención médica para la comunidad | 102% | 101% |
| | Atención médica | | |
| | Cultura física y deporte | | |
| | Educación básica | 91% | 134% |
| | Educación media superior | | |
| | Educación superior | | |
| | Educación para adultos | | |
| | Alimentación para la población infantil | | |
| | Alimentación y nutrición familiar | | |
| | Pueblos indígenas | | |
| | Protección a la población infantil y adolescente | | |
| | Atención a personas con discapacidad | | |
| | Apoyo a los adultos mayores | | |
| | Desarrollo integral de la familia | | |
| | Oportunidades para los jóvenes | 100% | 110% |
| Pilar 2 Económico | Modernización de los servicios comunales | 100% | 100% |
| | Empleo | 100% | 100% |
| | Desarrollo agrícola | 104% | 0% |
| | Fomento a productores rurales | 130% | 187% |
| | Fomento pecuario | | |
| | Sanidad, inocuidad y calidad agroalimentaria | | |
| | Fomento acuícola | | |
| | Seguros y garantías financieras agropecuarias | | |
| | Modernización industrial | 189% | |
| | Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre | 100% | |
| | Fomento turístico | 100% | 228% |
| | Investigación científica | | |
| | Promoción artesanal | | |
| Pilar 3 Territorial | Conservación del patrimonio público | 100% | 100% |
| | Política territorial | 38% | |
| | Protección civil | 100% | 153% |
| | Gestión integral de residuos sólidos | 100% | 112% |
| | Manejo de aguas residuales, drenaje y alcantarillado | 73% | 100% |
| | Protección al ambiente | 99% | 100% |
| | Manejo sustentable y conservación de los ecosistemas y la biodiversidad | | |
| | Desarrollo urbano | 121% | 101% |
| | Manejo eficiente y sustentable del agua | 100% | 101% |
| | Alumbrado público | 98% | 100% |
| | Cultura y arte | 100% | 0% |
| | Desarrollo forestal | | |
| | Electrificación | | |
| | Modernización de la movilidad y el transporte terrestre | | |
| Pilar 4 Seguridad | Derechos humanos | 100% | 100% |
| | Mediación y conciliación municipal | 104% | 100% |
| | Seguridad pública | 99% | 102% |
| | Coordinación intergubernamental para la seguridad pública | 131% | 14% |
| | Protección jurídica de las personas y sus bienes | 59% | 100% |

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

**Inconsistencias**

La Entidad ejecutó metas en los programas "Gobierno electrónico", "Empleo" y "Cultura y arte"; pero no ejerció los recursos correspondientes. Se identificó un alto porcentaje de metas ejecutadas en los programas "Modernización de la infraestructura para el transporte terrestre" y "Protección civil" y un alto porcentaje de recurso ejercido en los programas "Desarrollo agrícola" y "Fomento turístico", lo cual da indicios de una probable falta de seguimiento y control en la aplicación de reconducciones de carácter programático.

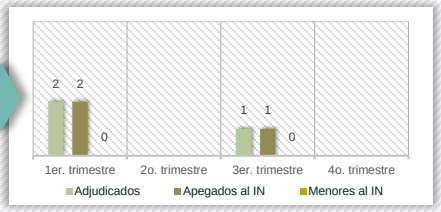
## Procedimientos adquisitivos

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

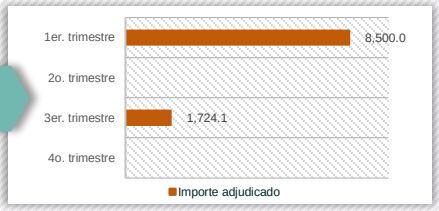
**Procedimientos adquisitivos**

**Licitación pública**

Importe normativo (IN): 1,500.1 o más




Importes



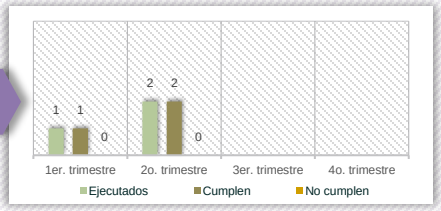

**Proveedores con mayor importe adjudicado**

La Entidad no reportó adjudicaciones bajo el procedimiento de Licitación pública.

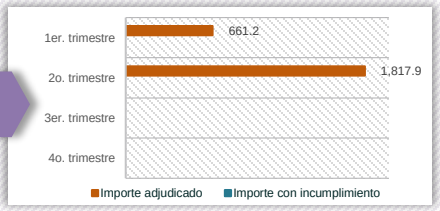
**Procedimientos adquisitivos**

**Invitación restringida**

Importe normativo: 500.1 a 1,500.0




Importes



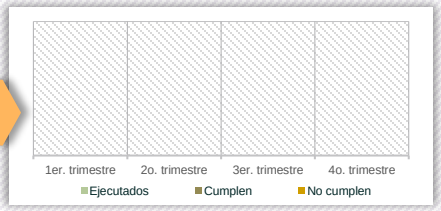

**Proveedores con mayor importe adjudicado**

La Entidad no reportó adjudicaciones bajo el procedimiento de Invitación restringida.

**Procedimientos adquisitivos**

**Adjudicación directa**

Importe normativo: 0.0 a 500.0




Importes

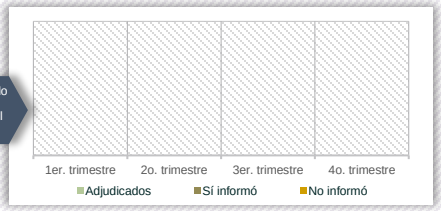
**Proveedores con mayor importe adjudicado**

La Entidad no reportó adjudicaciones bajo el procedimiento de Adjudicación directa.

**Procedimientos adquisitivos**

**Adjudicación directa por excepción**

En términos del artículo 48 de la LCPEMM*, ¿la Entidad informó el caso de excepción?




Importes

**Proveedores con mayor importe adjudicado**

La Entidad no reportó adjudicaciones bajo el procedimiento de Adjudicación directa por excepción.

*Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios

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

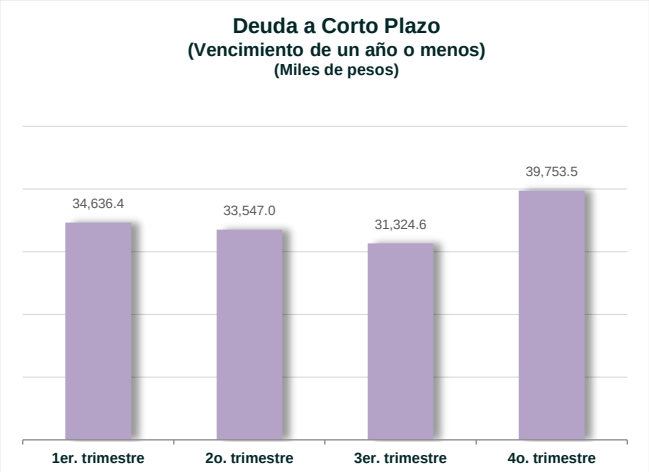
**Nota:** Los importes se presentan en miles de pesos.

**Inconsistencias**

La Entidad presentó "Sin movimientos" los reportes de adjudicación emitidos por los comités de adquisiciones y arrendamientos; sin embargo, del análisis al Presupuesto de Egresos, se identificó un ejercicio presupuestal en adquisiciones, arrendamientos y servicios del 102.9 por ciento del presupuesto aprobado; lo cual da indicios de que los comités han omitido dictaminar las adjudicaciones de los procedimientos adquisitivos, o bien, se realizaron contrataciones públicas que no fueron informadas.

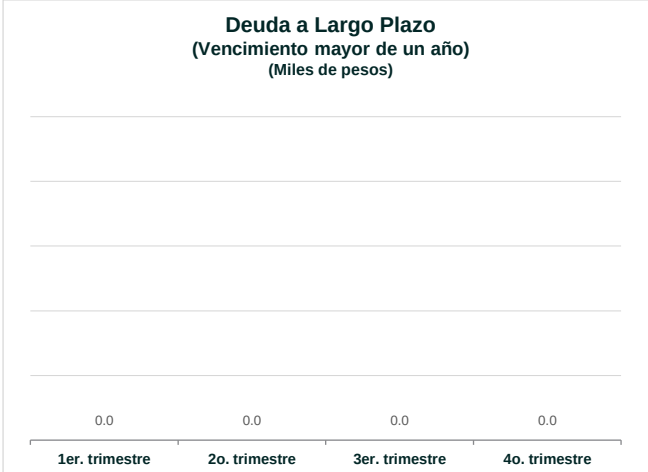
## Deuda Pública

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




**Variación trimestral de la deuda**

| Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
|---|---|---|
| -3.1% | -6.6% | 26.9% |



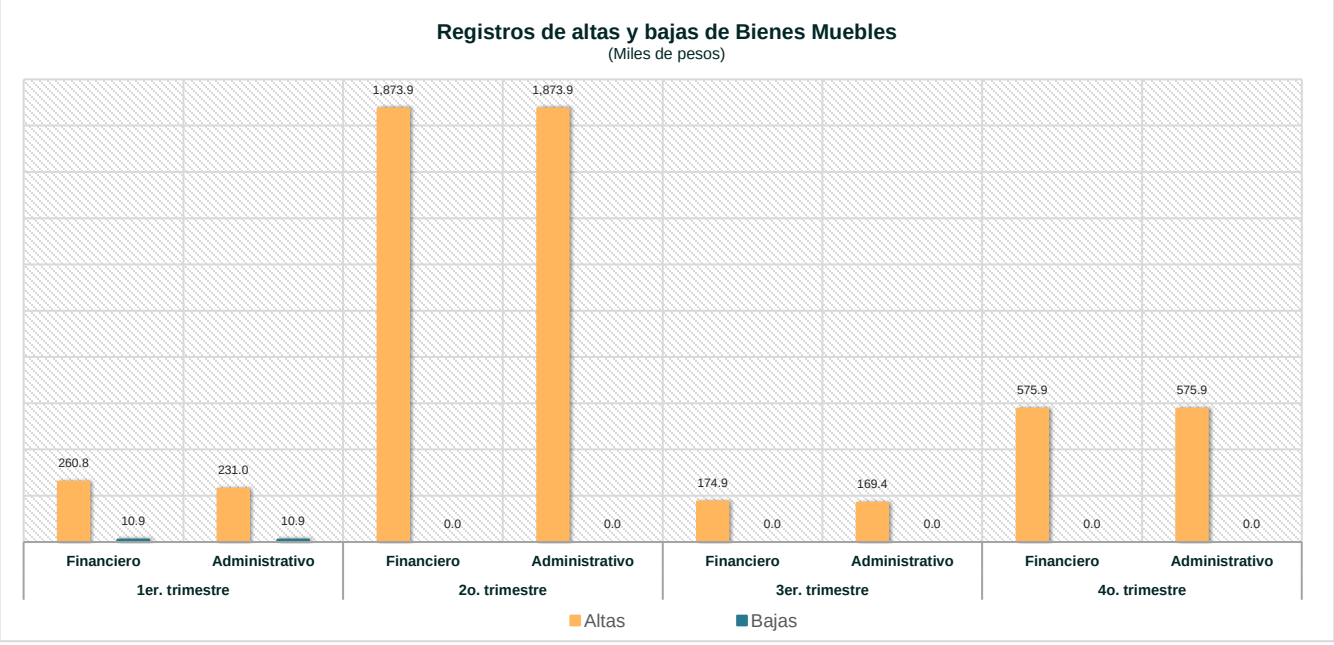

**Variación trimestral de la deuda**

| Del 1o. al 2o. | Del 2o. al 3o. | Del 3o. al 4o. |
|---|---|---|
| - | - | - |

**Fuente:** Estado de Situación Financiera.

## Bienes Muebles

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




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

## Depuración de cuentas contables

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

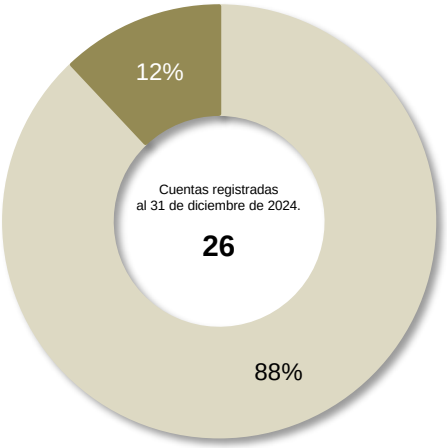
### Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

**23** Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

**3** Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración

Porcentaje de cuentas con movimiento



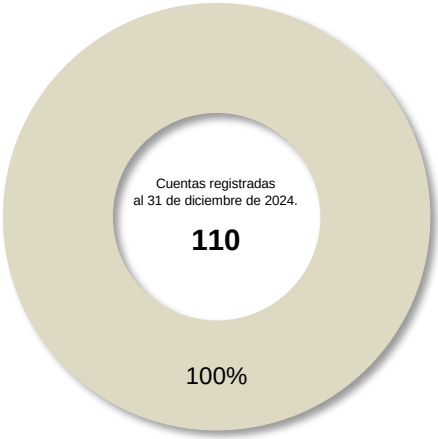

### Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

**110** Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

**0** Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración

Porcentaje de cuentas con movimiento



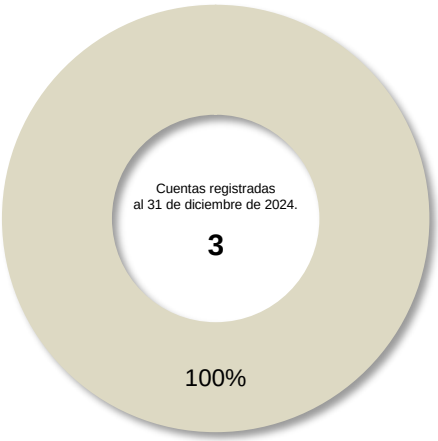

### Construcciones en Proceso en Bienes Propios

**3** Cuentas sin movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

**0** Cuentas con movimiento del 31 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2024

Porcentaje de cuentas susceptibles de depuración

Porcentaje de cuentas con movimiento

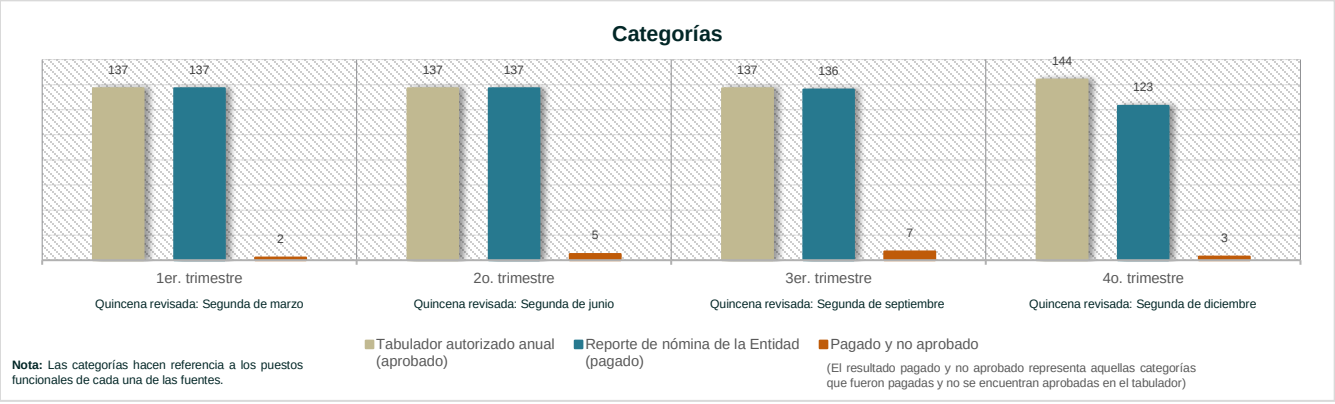



**Nota:** Las cuentas mostradas representan la cantidad de subcuentas registradas a último nivel con saldo, de cada cuenta contable.

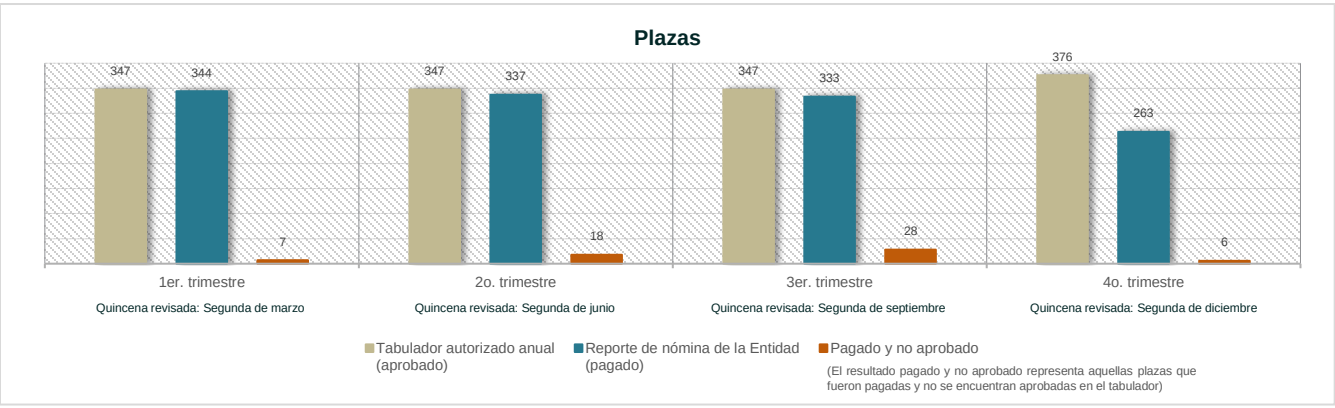
**Fuente:** Balanza de Comprobación Detallada Acumulada Trimestral.

## Nómina

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




**Nota:** Las categorías hacen referencia a los puestos funcionales de cada una de las fuentes.



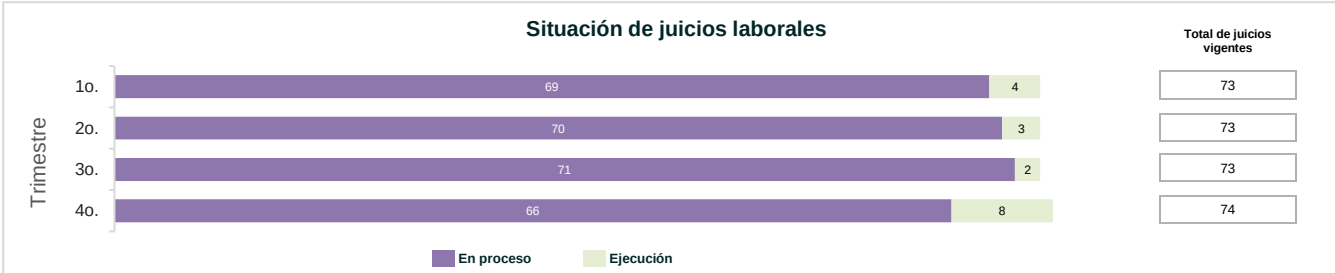

**Fuente:** Tabulador de Sueldos y Conciliación de nómina.

**Inconsistencias**

La Entidad pagó un total de 6 plazas que exceden las autorizadas en el Tabulador de Sueldos, de las cuales 4 plazas corresponden a 3 categorías no autorizadas en el tabulador.

## Juicios laborales vigentes

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




| Cuenta contable | Concepto | Presupuesto de Egresos Ejercido al trimestre (Miles de pesos) |
|---|---|---|
| 1522 | Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos | 1,324.1 |

**Fuente:** Egresos y Relación de juicios laborales vigentes.

# Perspectiva de género

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

Análisis de los programas vinculados al eje transversal I "Igualdad de género" *

## Poblacional

**Población total**

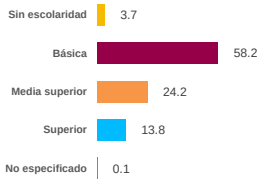
36,331

| Mujeres | Hombres |
|---|---|
| 49.9% | 50.1% |

**Promedio de ocupantes en casa habitación**

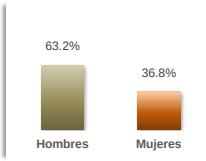
| Por vivienda | Por cuarto |
|---|---|
| 3.8 | 1.0 |

**Porcentaje de población de 15 años y más según escolaridad**

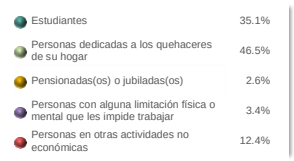



**Fuente:** Elaboración propia con base en INEGI, 2020.

**Población económicamente activa (PEA)*** **60.3%**




**Población no económicamente activa (PNEA)*** **39.4%**



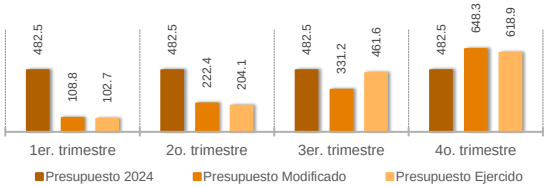

*(De 12 años y más)

**Porcentaje de la población con condición de actividad no especificada*** **0.3%**

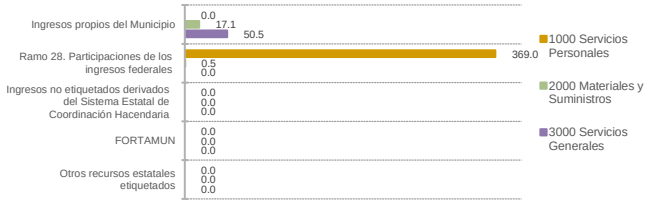
## Presupuestal

**Programas vinculados al Eje Transversal I**

**Avance de Presupuesto de Egresos**
(Miles de pesos)




**Egreso Ejercido al trimestre por capítulo del gasto y fuente de financiamiento**
(Miles de pesos)



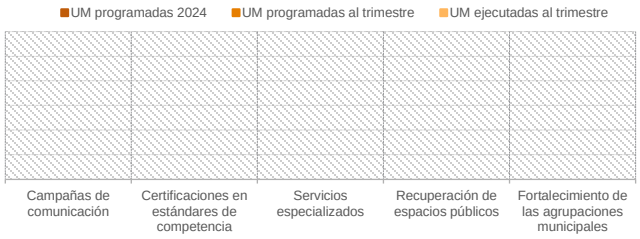

**Fuente:** Egresos.

## Líneas de acción

**Municipio sinAlerta de Violencia de Género (AVG)**

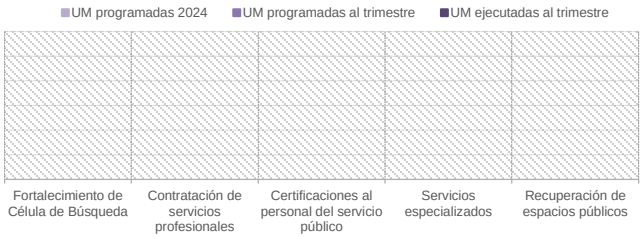
**Nota:** Los siguientes procedimientos no aplican, debido a que el Municipio no tiene AVG.

**Feminicidio**
**Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas**




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

**Desaparición**
**Seguimiento de acciones programadas y ejecutadas**




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

**UM:** Unidades de meta **S/A:** Sin aplicación .

**Fuente:** Avance Trimestral de Metas de Actividad por Proyecto.

## Recursos AVG

**Monto por dispersar en el Ejercicio**
(Pesos)
-

**Por feminicidio**
-

**Por desaparición**
-

**Aplicación de recursos**

| Cap. | % |
|---|---|
| 1000 | - |
| 2000 | - |
| 3000 | - |
| 4000 | - |
| 5000 | - |

**Fuente:** Información proporcionada por la Secretaría de las Mujeres.
* Programas vinculados al eje transversal I "Igualdad de género": 02060805 Igualdad de trato y oportunidades para la mujer y el hombre, 03010203 Inclusión económica para la igualdad de género