



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DE ENERO - DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO



ENTE FISCALIZABLE: LA MAGDALENA TLALTTELULCO
SERVICIO / FUNCIÓN: ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

Num Prog		REFERENCIA		INDICADOR / DEFINICIÓN	MÉTODO DE CÁLCULO	RESULTADO	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO																		
		DOCUMENTO	FECHA																						
1	1	MMAG/PRES/18 1/2025 MMAG/PRES/00 5/2026	03/10/2025 08/01/2026	Política de integridad Mide el porcentaje de cumplimiento de la implementación de la política de integridad como lo establece la ley.	((Elementos implementados / Elementos obligados a implementar conforme a la ley) x 100) = % de cumplimiento de la implementación de la política de integridad en 2025.	((4/ 6) x 100) = 67.0% de cumplimiento de la implementación de la política de integridad en 2025.	Con la finalidad de cumplir con la implementación de la política de integridad institucional, el órgano interno de control deberá asegurar el diseño e implementación de los elementos necesarios para cumplir con dicha política. Para el ejercicio fiscal 2025, el Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de La Magdalena Tlaltelulco, informó que el ayuntamiento contó con los elementos siguientes: <table><tr><th>Elementos</th><th>Documento</th></tr><tr><td>1. Código de ética</td><td>1</td></tr><tr><td>2. Código de conducta</td><td>1</td></tr><tr><td>3. Organigrama</td><td>1</td></tr><tr><td>4. Manual General de Organización</td><td>1</td></tr><tr><td>5.Manual de Procedimientos Especifico de cada una de las áreas administrativas</td><td>0</td></tr><tr><td>6. Reglamento Interior</td><td>0</td></tr><tr><td>Total</td><td>4</td></tr><tr><td>% Cumplimiento</td><td>67.0</td></tr></table> Con la revisión y análisis de la información y documentación, se verificó que, para el ejercicio fiscal 2025, el órgano interno de control participo y llevó a cabo la implementación y operación del código de ética; del código de conducta; de un organigrama institucional, así como, del manual general organización, lo que representó el cumplimiento del 67.0%, debido a que no se comprobó la implementación y operación de un manual de procedimientos específico de cada una de las áreas administrativas, ni del reglamento interno. Lo anterior evidenció que el órgano interno de control han logrado implementar los mecanismos de control adecuados para llevar el registro y resguardo de la información y documentación que se genera con la administración de los servicios públicos.	Elementos	Documento	1. Código de ética	1	2. Código de conducta	1	3. Organigrama	1	4. Manual General de Organización	1	5.Manual de Procedimientos Especifico de cada una de las áreas administrativas	0	6. Reglamento Interior	0	Total	4	% Cumplimiento	67.0
		Elementos	Documento																						
1. Código de ética	1																								
2. Código de conducta	1																								
3. Organigrama	1																								
4. Manual General de Organización	1																								
5.Manual de Procedimientos Especifico de cada una de las áreas administrativas	0																								
6. Reglamento Interior	0																								
Total	4																								
% Cumplimiento	67.0																								
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 10, párrafo cuarto de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y el Marco Integrado de Control Interno; 2014.																						
2	2	MMAG/PRES/18 1/2025 MMAG/PRES/00 5/2026	03/10/2025 08/01/2026	Marco integrado de Control interno Mide el porcentaje de cumplimiento de algunos aspectos del Marco integrado de control interno, durante el ejercicio fiscal 2025.	((Elementos cumplidos/ Total de elementos evaluados)*100)= % de cumplimiento de elementos evaluados en 2025	((2 / 5) *100)= 40.0% de cumplimiento de elementos evaluados en 2025	De acuerdo a lo señalado en el Marco Integrado de Control Interno, el control interno es un proceso que tiene por objeto proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción. Para el ejercicio fiscal 2025, el Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de La Magdalena Tlaltelulco, acreditó los instrumentos normativos con los que operó el ayuntamiento en 2025, como se muestra en el cuadro siguiente: <table><tr><th>Elementos</th><th>Documento</th></tr><tr><td>1. Programa anual de auditorías</td><td>0</td></tr><tr><td>2. Resultados de las auditorías</td><td>0</td></tr><tr><td>3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales</td><td>0</td></tr><tr><td>4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional</td><td>1</td></tr><tr><td>5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento</td><td>1</td></tr><tr><td>Total</td><td>2</td></tr><tr><td>% de cumplimiento</td><td>40.0</td></tr></table> Con la revisión y análisis de la información presentada por el ayuntamiento, se verificó que, para el ejercicio 2025, el Órgano Interno de Control, acreditó la información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional, así como, de la	Elementos	Documento	1. Programa anual de auditorías	0	2. Resultados de las auditorías	0	3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales	0	4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional	1	5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento	1	Total	2	% de cumplimiento	40.0		
Elementos	Documento																								
1. Programa anual de auditorías	0																								
2. Resultados de las auditorías	0																								
3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales	0																								
4. Información y difusión del contenido e importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional	1																								
5. Supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento	1																								
Total	2																								
% de cumplimiento	40.0																								



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR
OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES NO SOLVENTADAS DE ENERO - DICIEMBRE DEL EJERCICIO FISCAL 2025
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO



ENTE FISCALIZABLE: LA MAGDALENA TLALTELULCO
SERVICIO / FUNCIÓN: ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

RECOMENDACIONES (R)
PERIODO REVISADO: ENERO - DICIEMBRE

Núm Prog	Núm Obs	REFERENCIA		INDICADOR / DEFINICIÓN	MÉTODO DE CÁLCULO	RESULTADO	DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO
		DOCUMENTO	FECHA				
							supervisión del cumplimiento de lo establecido en cada uno de los documentos normativos del ayuntamiento, esto reflejo un cumplimiento del 40.0%, debido a que, no se comprobó que llevó a cabo la implementación de un programa anual de auditorías ni de los resultados de las mismas, tampoco se informó sobre la definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales. Por lo anterior se determinó que, el órgano interno de control del ayuntamiento no ha logrado implementar los mecanismos de control adecuados para llevar el registro y resguardo de la información y documentación que se genera con la administración de los servicios públicos.
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Artículo 10, párrafo cuarto de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y el Marco Integrado de Control Interno; 2014.				
2 Total de Observaciones.							