



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



ENTE FISCALIZABLE: MAZATECOCHCO DE JOSÉ MARÍA MORELOS
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																				
1	1	PMMJMM/OIC/06 25/10/2025 PMMJMM/PM/11/ 2026	06/10/2025 09/01/2026	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	((4/ 5) *100)= 80.0 % de cumplimiento de elementos evaluados en 2025	De acuerdo a lo señalado en la Ley General de Responsabilidades Administrativas el titular del Órgano Interno de Control, deberá diseñar e implementar mecanismos de control que contribuyan a lograr una seguridad razonable en las operaciones institucionales. Para el ejercicio fiscal 2025, el Titular del Órgano Interno de Control del Ayuntamiento de Mazatecochco de José María Morelos, acreditó el diseño e implementación de los mecanismos que se muestran en el cuadro siguiente: <table><tr><th>Elementos</th><th>Documento</th></tr><tr><td>1. Programa anual de auditorías</td><td>1</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>1</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>4</td></tr><tr><td>% de cumplimiento</td><td>80.0</td></tr></table> Derivado de la revisión y análisis de la información presentada por el ayuntamiento, se verificó que, durante el ejercicio 2025, el Titular del Órgano Interno de Control acreditó la elaboración e implementación del programa anual de auditorías; de igual manera, definió, identificó, administró y dio respuesta a los riesgos institucionales. Asimismo, informó y difundió el contenido y la importancia de los documentos que regularon el desempeño institucional, y supervisó el cumplimiento de lo establecido en cada documento normativo del ayuntamiento, lo que representó un cumplimiento del 80.0 %. No obstante, no se evidenciaron los resultados de las auditorías realizadas, ni se presentó justificación de las causas por las cuales no se generó esta información, lo que constituye un área de oportunidad para fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia institucional. Lo anterior demostró que el Titular de Órgano Interno de Control 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.	Elementos	Documento	1. Programa anual de auditorías	1	2. Resultados de las auditorías	0	3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales	1	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	4	% de cumplimiento	80.0
	Elementos	Documento																					
1. Programa anual de auditorías	1																						
2. Resultados de las auditorías	0																						
3. Definición, identificación, administración y respuesta a los riesgos institucionales	1																						
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	4																						
% de cumplimiento	80.0																						
		NORMATIVIDAD INCUMPLIDA	Marco Integrado de Control Interno																				
1 Total de Observaciones.																							