



PODER LEGISLATIVO
ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE MÉXICO



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL ESTADO DE MÉXICO Y MUNICIPIOS

MUNICIPAL **2014**



ÍNDICE

PÁGINA

Acambay de Ruíz Castañeda

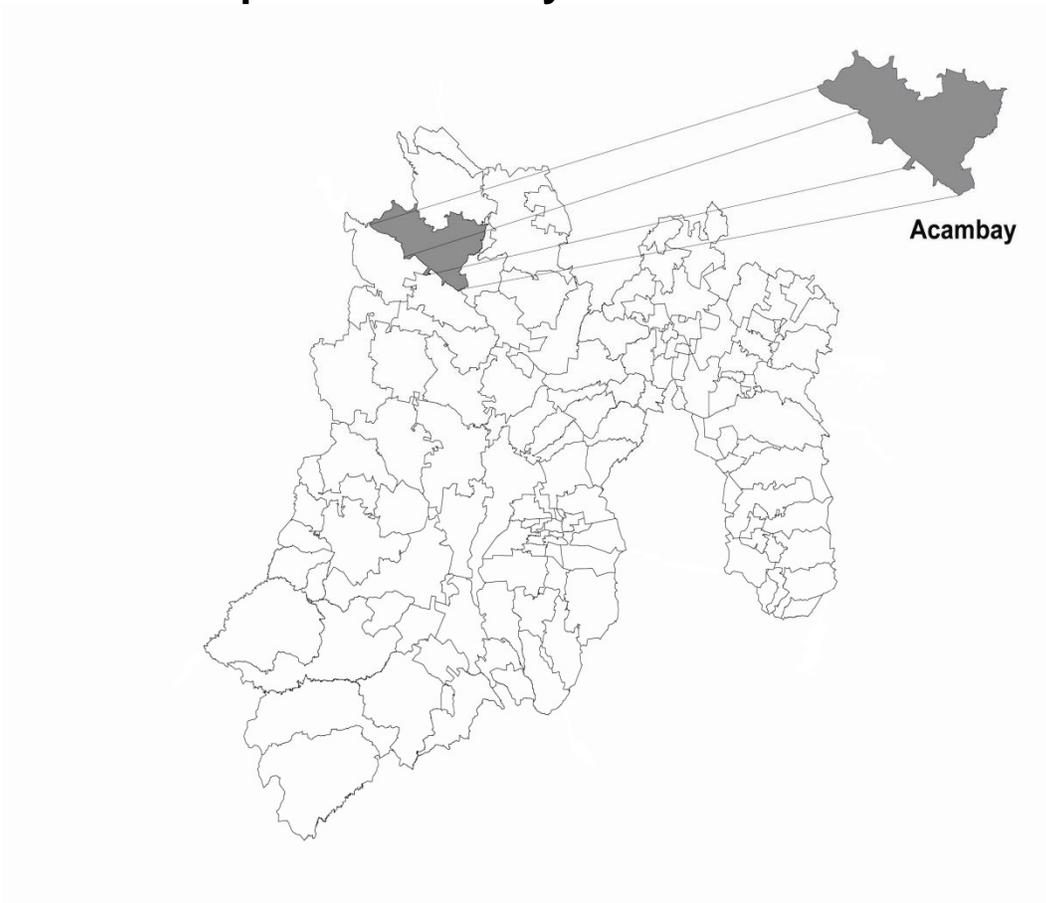
| | |
|-------------------------------|-----|
| Municipio | 3 |
| Organismo Descentralizado DIF | 117 |

Acolman

| | |
|-------------------------------------------------|-----|
| Municipio | 181 |
| Organismo Descentralizado DIF | 293 |
| Organismo Descentralizado Operador de Agua | 357 |
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte | 417 |



Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda





CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 7 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 10 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 63 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 101 |

PRESENTACIÓN

El municipio de Acambay, adquirió la paternidad “de Ruíz Castañeda”, para denominarse “Acambay de Ruíz Castañeda” mediante decreto emitido por el Gobernador Constitucional del Estado de México, publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, en fecha 26 de noviembre de año 2012.



INFORMACIÓN GENERAL

El municipio cuenta con una extensión territorial de 492.13 kilómetros cuadrados, colinda al norte con el Municipio de Aculco, al sur con Atlacomulco, al oriente con Timilpan, Jilotepec y al poniente con Temascalcingo. Cuenta con 69 Delegaciones, 20 Subdelegaciones y 12 Barrios.

En honor al científico Acambayense, llamado Maximiliano Ruíz Castañeda (1898-1992), ilustre personaje descubridor de la vacuna contra el tifo y Premio Nacional de Ciencias en 1948.

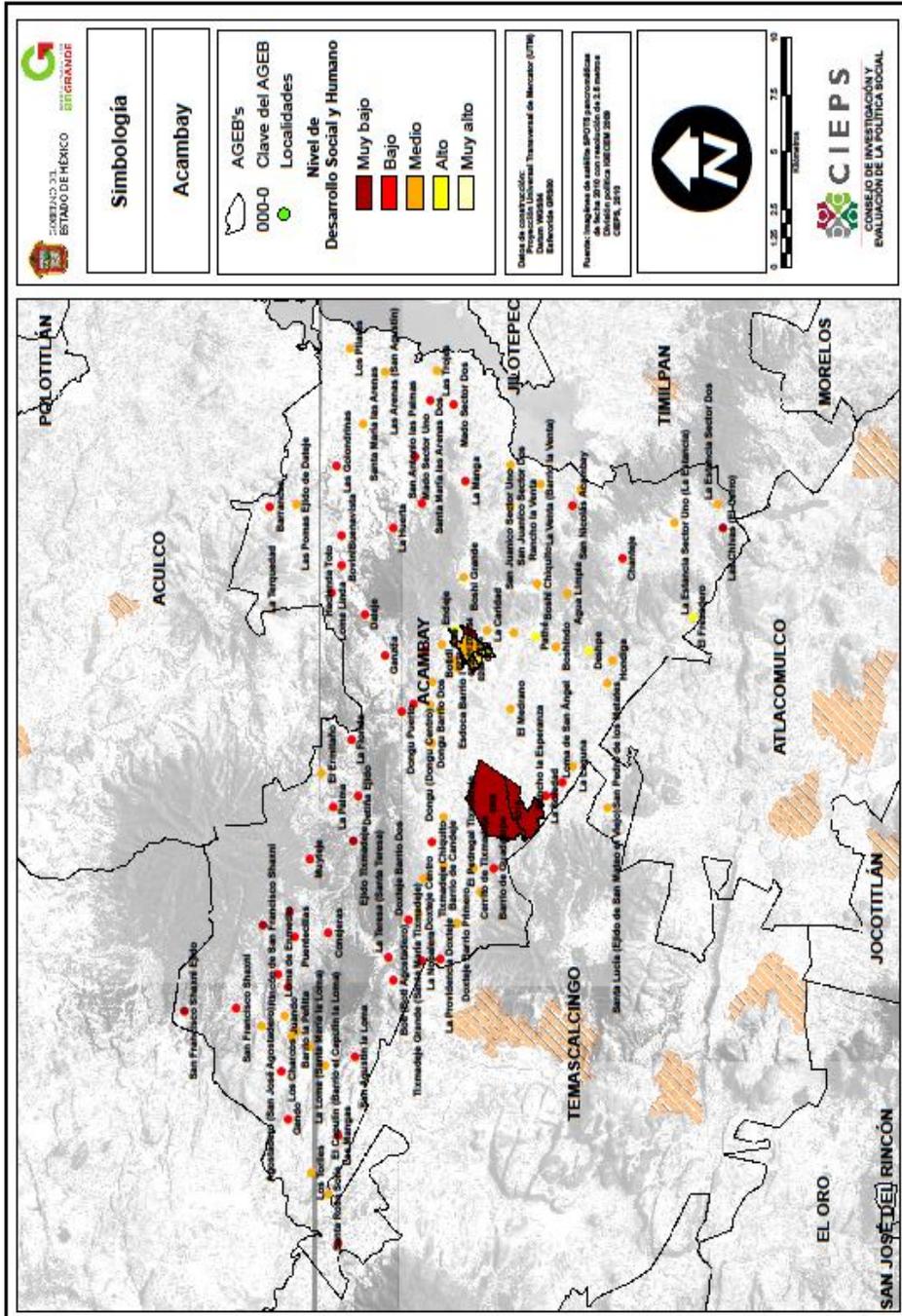
INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO | VALOR |
|-----------------------------------------|-----------|
| No. de habitantes | 60,918 |
| Índice de rezago social | 0.31887 |
| Grado de marginación | Medio |
| Población en pobreza extrema | 15,074 |
| Población económicamente activa (PEA) | 19,427 |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 269,553.3 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos) | 276,043.0 |
| Ingresos Propios Per-Cápita | 183.1 |
| Deuda Per-Cápita | 483.6 |

FUENTE: INEGI. Censo de Población y Vivienda 2010, Plan de Desarrollo Municipal y Bando Municipal de Acambay de Ruíz Castañeda.

MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL

Índice de Desarrollo Social y Humano urbano y rural del municipio de Acambay



FUENTE: Consejo de la Investigación y Evaluación de la Política Social.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ACAMBAY DE RUÍZ CASTAÑEDA

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del municipio de Acambay de Ruíz Castañeda, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Presupuesto de Egresos del Municipio para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) El saldo que presentan las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios corresponda con el reporte del informe anual de construcciones en proceso.



- h) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - i) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
 - j) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - k) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - l) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - m) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
4. Verificar en el reporte de construcciones en proceso que no revele obras del dominio público, ni capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento; así como de ejercicios anteriores.
5. Verificar el cumplimiento del postulado básico de contabilidad gubernamental de registro e integración presupuestaria, cotejar que las cifras presentadas en los estados presupuestarios integrados coincidan con las reveladas por las entidades municipales y constatar que no se duplique el registro de los subsidios en el ingreso o egreso.
6. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos cumpla con lo siguiente:
- a) Debe mantener el equilibrio entre ingresos y egresos.
 - b) Los importes registrados del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), del Subsidio para la Seguridad Pública de los



Municipios (SUBSEMUN), del Fondo Estatal del Fortalecimiento Municipal (FEFOM), de las participaciones federales y estatales deben coincidir con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.

- c) Revisar en el Estado Analítico de Ingresos que los recursos de FISMDF y FORTAMUNDF 2014 correspondan con la aplicación en el ejercicio y el saldo de su cuenta bancaria.
7. Confirmar que las retenciones de los recursos FORTAMUNDF que realiza por decreto la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México por concepto de agua correspondan con lo que informan la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y lo registrado por la entidad municipal.
8. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
9. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
10. Revisar que los financiamientos a corto y largo plazo se encuentren debidamente registrados.
11. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), CAEM, Comisión Federal de Electricidad (CFE) y CONAGUA.
12. Revisar que el sueldo de los integrantes del ayuntamiento esté alineado con el tabulador recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.
13. Verificar que en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos los subsidios otorgados por el municipio a los organismos descentralizados corresponda con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos.



14. Verificar que el municipio haya otorgado el porcentaje correspondiente del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, de acuerdo con el decreto de creación.
15. Confirmar que el importe registrado de los recursos para infraestructura deportiva municipal y el fondo de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa para municipios y demarcaciones territoriales coincidan con lo autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación, publicado en el *Diario Oficial* el 3 de diciembre de 2013.
16. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
17. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
18. Verificar que el informe del ejercicio de los recursos de FIS MDF y FORTAMUNDF se publicó a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Sistema del Formato Único (SFU).

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del municipio de Acambay de Ruiz de Castañeda, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.



El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al municipio de Acambay de Ruiz Castañeda, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



SEGUIMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO

La evaluación del Control Interno tiene como finalidad dar a conocer a la Entidad fiscalizable los riesgos en sus procesos, así como las áreas de oportunidad que, de ser atendidas, le permitirán elevar la eficiencia y eficacia de su gestión.

El Control Interno, se define como una serie de procesos llevados a cabo por todos los miembros de una organización, diseñados para contribuir a ejercer una gestión transparente, eficiente y eficaz de la hacienda pública.

Un Sistema de Control Interno Integral es un conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, que contribuye en forma preventiva para dar certidumbre a la toma de decisiones, disminuir el riesgo de que ocurran errores o se presenten irregularidades y éstos sean detectados y enmendados oportunamente; es decir, a mejorar el manejo responsable de los recursos públicos, generando beneficios en la eficiencia de la administración, por lo que el diseño, implementación y mantenimiento del sistema de Control Interno es una responsabilidad de la administración municipal.

El objetivo del Control Interno radica fundamentalmente, en contar con una herramienta que nos permita conocer el desarrollo de los recursos y su aplicación; asimismo, si éstos fueron erogados en apego a la normatividad aplicable y vigente, de forma clara y precisa, proporcionando certeza legal a la información financiera y operativa, regulando la actuación de los servidores públicos.

METODOLOGÍA

I. INSTRUMENTO

El estudio y seguimiento de la evaluación del Control Interno Municipal, se llevó a cabo mediante el “Cuestionario de Control Interno Municipal”, instrumento diseñado por la Auditoría Superior de la Federación, bajo la metodología del Control Interno basado en COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), por sus siglas en inglés, creado en Estados Unidos en el año 1985 conformado por varias instituciones, en donde se incluye la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros profesionistas.

II. COMPONENTES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

La implementación del Control Interno implica que cada componente esté aplicado a una categoría esencial de la entidad, convirtiéndose en un proceso integrado, dinámico y permanente.

| Componente | Elementos Evaluados |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de Control | Evalúa la Integridad y Valores Éticos, la Estructura Organizacional, Autoridad y Responsabilidad. |
| Identificación de Riesgos | Evalúa el cumplimiento de objetivos, la transferencia de los recursos y el cumplimiento normativo. |
| Actividades de Control | Evalúa el grado de implementación de políticas, procedimientos, mecanismos y acciones, la participación social y transparencia, así como la tolerancia al riesgo. |
| Información y Comunicación | Evalúa la implementación de procedimientos, métodos, recursos e instrumentos que garanticen la calidad de la información en cuanto a contenido, oportunidad, confiabilidad y registro, así como la difusión y circulación de la misma. |
| Supervisión | Evalúa la verificación y actualización sobre el diseño, funcionamiento del Sistema de Control Interno. |

III. APLICACIÓN

- a. Se giró oficio a la entidad fiscalizable, dirigido al Presidente Municipal, en el que se le informa la fecha, la hora y las áreas en las que se aplicará el Cuestionario.
- b. Se efectuó en un sólo acto de apertura los trabajos de la aplicación, en el que participaron los titulares de las áreas involucradas, para la firma respectiva del Acta.
- c. La aplicación del Cuestionario de Control Interno, se llevó a cabo físicamente en las oficinas de las áreas correspondientes, mediante una entrevista directa a los funcionarios municipales responsables de las mismas.
- d. Para evaluar y sustentar la veracidad de las respuestas, se solicitaron las evidencias correspondientes.

IV. EVALUACIÓN

La evaluación del cuestionario de Control Interno está basada en un tablero de registro; que se evalúa conforme a lo siguiente:

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | ESTADO DEL CONTROL INTERNO |
|--------------------|----------------------------------------|-----------|-------------------------------|
| | BAJO | 0-1800 | CONTROL INTERNO DEFICIENTE |
| | MEDIO | 1801-3600 | CONTROL INTERNO REGULAR |
| | ALTO | 3601-5400 | CONTROL INTERNO SATISFACTORIO |



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 2014

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL | |
|-------------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------------------|
| | BAJO 0 – 1800 | | 4,493 | CONTROL INTERNO ALTO |
| | MEDIO 1801 – 3600 | | | |
| ALTO 3601 – 5400 | | | | |

| ELEMENTO | FACTORES DE VALORIZACIÓN | CALIFICACIÓN | | | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| | | Rango | Puntaje Asignado por Elemento | Puntaje Máximo Esperado | Estado Actual | Calificación Componente |
| COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| Ambiente de Control | Integridad y Valores Éticos | 0-500 | 1380 | 1500 | BAJO | 1380 |
| | Estructura de Organización | 501-1,000 | | | MEDIO | |
| | Autoridad y Responsabilidad | 1,001-1,500 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 2. RIESGOS | | | | | | |
| Identificación de Riesgos | Cumplimiento de Objetivos | 0-400 | 1116 | 1300 | BAJO | 1116 |
| | Transferencia de Recursos | 401-800 | | | MEDIO | |
| | Cumplimiento Normativo | 801-1,300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| Actividades de Control | Implementación de Actividades de Control | 0-400 | 1000 | 1000 | BAJO | 1000 |
| | Participación Social y Transparencia | 401-700 | | | MEDIO | |
| | Tolerancia al Riesgo | 701-1000 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| Características de la Información | Fuentes de la Información | 0-100 | 225 | 300 | BAJO | 647 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 271.5 | 300 | BAJO | 647 |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 150 | 300 | BAJO | 647 |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 350 | 700 | BAJO | 350 |
| | Actualización | 201-400 | | | MEDIO | |
| | Evaluación | 401-700 | | | ALTO | |



CONCLUSIONES DE CONTROL INTERNO 2014

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Desarrollo Social | Riesgos | No se tiene información de las acciones que se llevan a cabo para resolver los problemas detectados en la evaluación de metas y objetivos del área, ya que esta actividad la realiza el área responsable de la evaluación correspondiente. | Establecer coordinación con el área encargada de evaluar las metas y objetivos establecidos por la administración municipal, a efecto de conocer el nivel de cumplimiento, así como las acciones llevadas a cabo para subsanar los problemas detectados. |
| Tesorería | Ambiente de Control | No se cuenta con una política interna documentada, que evite el conflicto de intereses entre proveedores, contratistas y personal municipal.*** | Elaborar, evaluar y aprobar la política interna de conflicto de intereses que normen los procesos de compras de bienes y servicios, considerando los casos de relaciones de parentesco entre los proveedores y/o contratistas y los servidores públicos e integrar dicha política a los Manuales de Procedimientos y al Código de Ética y/o Conducta. |
| | Riesgos | No se cuenta con procedimientos que garanticen que la entrega de las adquisiciones se realice en tiempo y forma y de acuerdo a las condiciones pactadas. | Instaurar y documentar mecanismos que permitan garantizar que la entrega de los bienes y servicios, se realice conforme a las condiciones contratadas, desde su solicitud, entrada al almacén, inspección física, garantía de cumplimiento, evidencia fotográfica, hasta su entrega al área usuaria correspondiente. |
| | | Falta de controles para verificar que el cálculo y el pago de las obligaciones fiscales y las aportaciones sean correctos. | Establecer un calendario de pagos, contar con un área específica y/o responsable que verifique de forma manual y aleatoria los montos determinados por el Sistema, realizar conciliaciones con la CAEM, ISSEMYM, CONAGUA, SAT y demás instituciones con las que se efectúen pagos, con la finalidad de hacer frente a sus obligaciones en tiempo y forma. |
| | Información y Comunicación | Falta de controles internos documentados que permitan proporcionar reportes e informes financieros en forma oportuna y confiable. | Realizar detalladamente un diagrama de flujo de información, que permita integrar, consolidar y proporcionar información oportuna y confiable para la generación de informes y una adecuada toma de decisiones. Asimismo, implementar y documentar: calendario de plazos de entrega, mantenimiento de los sistemas contables utilizados, actualización del personal que maneja la información financiera, verificación de la documentación soporte y supervisión en el registro. |
| | | Deficiencia en la interpretación de la información relacionada con el ejercicio de los recursos. | Generar parámetros de evaluación que permitan comparar que la información generada se encuentre alineada conforme al objetivo y ésta muestre su aplicación de manera integral. De igual forma generar información que sea entendible para la sociedad en general; realización de conciliaciones para verificar que la información señalada sea la correcta y real, designando personal idóneo para esta tarea y para la supervisión y evaluación correspondiente, generando evidencia para ello. |
| | | Deficiencias en los controles para mantener actualizados los sistemas de información.*** | Diseñar y documentar políticas para mantener actualizados los sistemas de información a través de los proveedores correspondientes, asignar personal específico para verificar las actualizaciones de acuerdo a las reformas publicadas en Gaceta del Gobierno y/o Diario Oficial de la Federación; dar a conocer al personal involucrado sobre las modificaciones efectuadas, etc. |
| | | No existe evidencia de las reuniones de trabajo con el personal; para su retroalimentación y para la solución de problemas. | Documentar de forma escrita las capacitaciones y las reuniones de trabajo para la retroalimentación respectiva y/o solución de problemas, indicando fechas compromiso y personal responsable. |
| | | Falta de control en el flujo de información entre personal de mando y autoridades superiores. | Diseñar y documentar canales de comunicación que permitan a los servidores públicos de mando y autoridades que operan recursos, contar con información veraz y oportuna, para la toma de decisiones, a través de oficios, memorándums, reportes semanales, etc. |
| | | Supervisión | Deficiencias de control y supervisión para evaluar las operaciones, funciones y responsabilidades del área de Tesorería. |
| | No existe una evaluación documentada al trabajo del personal de Tesorería, sólo se verifica de acuerdo a la calidad, confiabilidad y entrega oportuna de los trabajos ejecutados que le corresponden. | | Establecer y documentar acciones de control interno, que permitan evaluar y supervisar a los trabajadores del área a su cargo, a fin de verificar que sus funciones y responsabilidades se ejecutan adecuadamente. |
| Obras Públicas | Información y Comunicación | Falta de controles que garanticen que la información contenida en Estados Financieros, cierre del ejercicio y la Cuenta Pública, es confiable. | Realizar conciliaciones de cifras contables y presupuestales con las áreas que intervienen en el ejercicio de recursos. |
| Contraloría | Supervisión | Falta de acciones para evaluar y actualizar los controles internos de la administración pública municipal. | Contar con un plan a detalle de actividades de revisión y supervisión, programas de revisión, evaluación de resultados y seguimiento, por parte de la Contraloría Interna y contar con evidencia de ello. |
| | | Falta de acciones para evaluar y dar seguimiento a los resultados alcanzados por los fondos y programas. | Implementar un Plan de Auditoría para la inspección de áreas, de fondos y programas, así como evaluación y seguimiento a la aplicación de los recursos públicos y tener evidencia de ello. |

*** FALLA DE CONTROL INTERNO RECURRENTE



ESTADO COMPARATIVO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO 2013 Y 2014

| RANGO | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | | | | |
| PONDERACIÓN GLOBAL | BAJO | 0 - 1800 | | | |
| | MEDIO | 1801 - 3600 | | | |
| | ALTO | 3601 - 5400 | | | |
| COMPONENTE | CALIFICACIÓN POR COMPONENTE | | | VARIACIÓN | |
| | Puntaje esperado | 2013 | 2014 | ABSOLUTA | % |
| Ambiente de Control | 1,500.0 | 1,075.0 | 1,380.0 | 305.0 | 28.4% |
| Riesgos | 1,300.0 | 818.0 | 1,116.0 | 298.0 | 36.4% |
| Actividades de Control | 1,000.0 | 570.0 | 1,000.0 | 430.0 | 75.4% |
| Información y Comunicación | 900.0 | 338.0 | 647.0 | 309.0 | 91.4% |
| Supervisión | 700.0 | 500.0 | 350.0 | -150.0 | -30.0% |
| SUMA TOTAL | 5,400.0 | 3,300.0 | 4,493.0 | 1,193.0 | 36.2% |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la Entidad Fiscalizable, en la aplicación del Cuestionario de Control Interno.

Como se observa en la tabla anterior, el estatus actual del control interno se encuentra en el nivel **ALTO**; ya que existe un incremento general del **36.2 por ciento** de avance en el 2014, respecto de 2013 en el que se encontraba en un nivel MEDIO, lo que significa que la administración municipal ha trabajado en la implementación de medidas de control interno sobre todo en los componentes de **Actividades de Control e Información y Comunicación**; sin embargo, se observa que existe un decremento en el componente de **Supervisión** del **30.0 por ciento**.

Por lo anterior, se recomienda fortalecer los controles aplicados a los diferentes componentes, a efecto de alcanzar el puntaje ideal esperado.

**COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL
INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 283,991.3 | 269,553.3 | 283,991.5 | 276,043.0 |
| Informe Mensual Diciembre | 283,991.3 | 269,553.3 | 283,991.5 | 276,043.0 |
| Diferencia | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO DE 2014

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Concepto | Ingreso Recaudado | | | | |
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua ¹ | Instituto del Deporte ² | Integración |
| Impuestos | 5,806.6 | | | | 5,806.6 |
| Predial | 4,834.0 | | | | 4,834.0 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 551.4 | | | | 551.4 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 16.2 | | | | 16.2 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 37.1 | | | | 37.1 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 367.9 | | | | 367.9 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 5.1 | | | | 5.1 |
| Derechos | 3,992.2 | | | | 3,992.2 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 1,470.2 | | | | 1,470.2 |
| Del Registro Civil | 866.4 | | | | 866.4 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 90.7 | | | | 90.7 |
| Otros Derechos | 1,419.2 | | | | 1,419.2 |
| Accesorios de Derechos | 145.7 | | | | 145.7 |
| Productos de Tipo Corriente | 219.0 | | | | 219.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 46.9 | | | | 46.9 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 777.5 | | | 777.5 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 213,747.9 | 18.8 | | | 213,766.6 |
| Ingresos Federales | 171,886.9 | | | | 171,886.9 |
| Participaciones Federales | 65,840.7 | | | | 65,840.7 |
| FISM | 55,251.6 | | | | 55,251.6 |
| FORTAMUNDF | 26,869.5 | | | | 26,869.5 |
| SUBSEMUN | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | 22,994.9 | | | | 22,994.9 |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 930.1 | | | | 930.1 |
| Ingresos Estatales | 41,861.0 | 18.8 | | | 41,879.8 |
| Participaciones Estatales | 1,403.7 | | | | 1,403.7 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | 18.8 | | | 18.8 |
| GIS | | | | | |
| FEFOM | 19,213.1 | | | | 19,213.1 |
| Remanentes GIS | | | | | |
| Remanentes PAGIM | 11,264.2 | | | | 11,264.2 |
| Otros Recursos Estatales | 9,980.0 | | | | 9,980.0 |
| Convenios | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 17,988.0 | 488.0 | | | 18,476.0 |
| Ingresos Financieros | 185.1 | | | | 185.1 |
| Ingresos Extraordinarios | 16,100.0 | | | | 16,100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1,702.8 | 488.0 | | | 2,190.8 |
| Total | 241,805.6 | 1,284.3 | | | 243,089.9 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 No cuenta con Organismo Operador de Agua.

2 El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2014 no se encontraba en operación.



ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO DE 2014

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Concepto | Egreso Ejercido | | | | |
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua ¹ | Instituto del Deporte ² | Integración |
| Servicios Personales | 82,432.3 | 9,340.3 | | | 91,772.6 |
| Materiales y Suministros | 8,065.5 | 894.4 | | | 8,959.9 |
| Servicios Generales | 14,820.4 | 404.6 | | | 15,225.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 14,742.8 | 197.1 | | | 14,940.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,940.2 | 274.7 | | | 2,214.9 |
| Inversión Pública | 96,522.0 | | | | 96,522.0 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 18,382.2 | 714.3 | | | 19,096.5 |
| Total | 236,905.5 | 11,825.5 | | | 248,730.9 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 No cuenta con Organismo Operador de Agua.

2 El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2014 no se encontraba en operación.



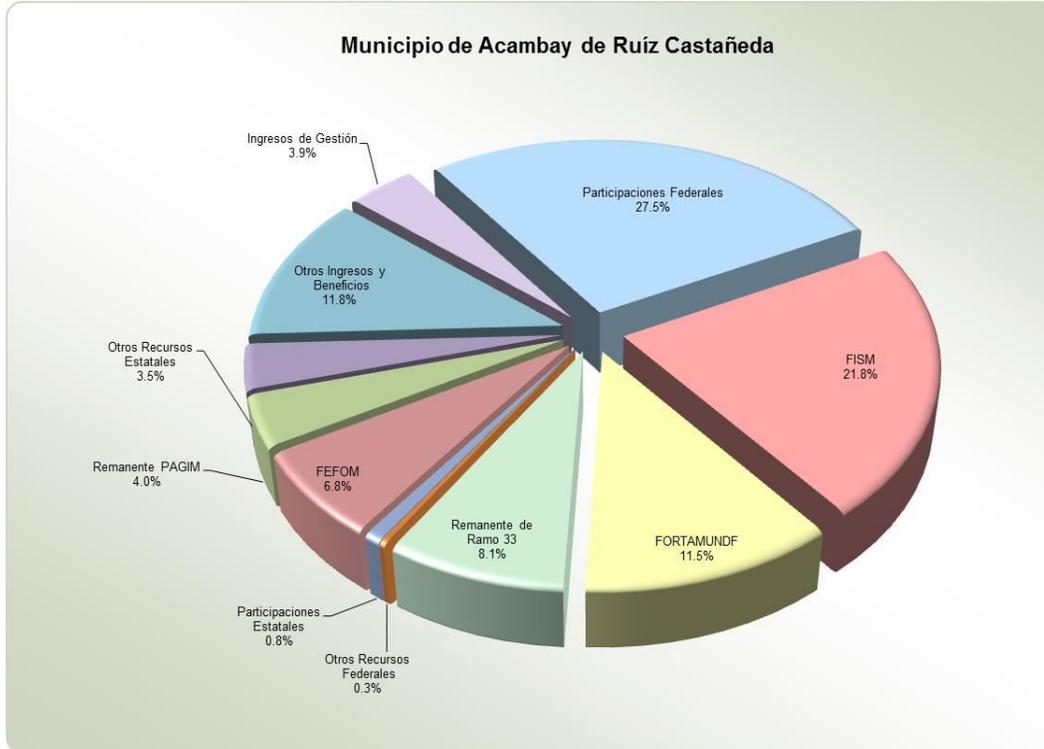
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | 7,192.1 | 4,078.9 | 1,832.8 | 6,321.6 | -2,246.0 | -55.1 | 4,488.8 | 244.9 | -870.5 | -12.1 |
| Predial | 6,393.0 | 3,212.9 | 1,197.4 | 5,228.3 | -2,015.5 | -62.7 | 4,030.9 | 336.6 | -1,164.7 | -18.2 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 349.9 | 528.3 | 435.7 | 620.9 | -92.6 | -17.5 | 185.2 | 42.5 | 271.0 | 77.5 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 0.5 | 18.4 | 18.4 | 16.4 | | | -2.0 | -10.7 | 15.9 | 3,178.0 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 7.7 | | -37.3 | 37.3 | -37.3 | | 74.6 | | 29.6 | 384.2 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 441.1 | 319.3 | 218.6 | 418.7 | -100.7 | -31.5 | 200.1 | 91.5 | -22.5 | -5.1 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 3.7 | 45.9 | 45.9 | 6.0 | | | -39.9 | -86.9 | 2.3 | 62.2 |
| Derechos | 4,833.4 | 4,504.0 | 3,605.2 | 4,572.4 | -898.8 | -20.0 | 967.3 | 26.8 | -261.0 | -5.4 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 1,535.6 | 1,393.5 | 931.8 | 1,586.1 | -461.7 | -33.1 | 654.3 | 70.2 | 50.5 | 3.3 |
| Del Registro Civil | 941.7 | 824.6 | 625.7 | 1,023.5 | -198.9 | -24.1 | 397.8 | 63.6 | 81.8 | 8.7 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 150.3 | 260.1 | 260.1 | 105.4 | | | -154.6 | -59.5 | -44.9 | -29.8 |
| Otros Derechos | 2,094.3 | 1,752.4 | 1,552.3 | 1,689.8 | -200.1 | -11.4 | 137.5 | 8.9 | -404.5 | -19.3 |
| Accesorios de Derechos | 111.5 | 273.4 | 235.3 | 167.7 | -38.1 | -13.9 | -67.7 | -28.7 | 56.2 | 50.4 |
| Productos de Tipo Corriente | 236.6 | 342.7 | 342.7 | 205.4 | | | -137.3 | -40.1 | -31.2 | -13.2 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 72.2 | 322.1 | 321.6 | 47.4 | -0.5 | -0.1 | -274.2 | -85.3 | -24.8 | -34.3 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 187,875.4 | 246,565.1 | 242,651.9 | 237,383.4 | -3,913.2 | -1.6 | -5,268.6 | -2.2 | 49,508.0 | 26.4 |
| Ingresos Federales | 161,959.5 | 191,554.9 | 187,641.7 | 194,835.2 | -3,913.2 | -2.0 | 7,193.4 | 3.8 | 32,875.7 | 20.3 |
| Participaciones Federales | 73,260.4 | 73,978.5 | 70,095.4 | 77,277.8 | -3,883.1 | -5.2 | 7,182.4 | 10.2 | 4,017.4 | 5.5 |
| FISM | 58,474.7 | 61,390.7 | 61,390.7 | 61,390.7 | | | | | 2,916.0 | 5.0 |
| FORTAMUNDF | 29,299.7 | 32,290.8 | 32,290.8 | 32,241.8 | | | -49.1 | -0.2 | 2,942.1 | 10.0 |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | 22,994.9 | 22,994.9 | 22,994.9 | | | | | 22,994.9 | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 924.7 | 900.0 | 869.9 | 930.1 | -30.1 | -3.3 | 60.1 | 6.9 | 5.4 | 0.6 |
| Ingresos Estatales | 25,915.9 | 55,010.2 | 55,010.2 | 42,548.2 | | | -12,462.0 | -22.7 | 16,632.3 | 64.2 |
| Participaciones Estatales | 4,173.7 | 2,259.6 | 2,259.6 | 2,090.9 | | | -168.8 | -7.5 | -2,082.9 | -49.9 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | 1,172.0 | 10,000.0 | 10,000.0 | | | | -10,000.0 | -100.0 | -1,172.0 | -100.0 |
| FEFOM | 19,363.4 | 19,363.1 | 19,363.1 | 19,213.1 | | | -150.0 | -0.8 | -150.3 | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | 11,264.2 | 11,264.2 | 11,264.2 | | | | | 11,264.2 | |
| Otros Recursos Estatales | 1,206.8 | 12,123.2 | 12,123.2 | 9,980.0 | | | -2,143.2 | -17.7 | 8,773.2 | 72.0 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 33,531.0 | 28,132.7 | 35,191.3 | 21,017.1 | 7,058.6 | 25.1 | -14,174.2 | -40.3 | -12,513.9 | -37.3 |
| Ingresos Financieros | 207.7 | 312.2 | 379.1 | 214.3 | 66.9 | 21.4 | -164.8 | -43.5 | 6.6 | 3.2 |
| Ingresos Extraordinarios | 28,686.1 | 25,627.7 | 32,155.4 | 19,100.0 | 6,527.7 | 25.5 | -13,055.4 | -40.6 | -9,586.1 | -33.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 4,637.2 | 2,192.8 | 2,656.8 | 1,702.8 | 464.0 | 21.2 | -953.9 | -35.9 | -2,934.4 | -63.3 |
| Total | 233,744.4 | 283,991.3 | 283,991.3 | 269,553.3 | | | -14,438.1 | -5.1 | 35,808.9 | 15.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El municipio y la Secretaría de Finanzas celebraron el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Hacendaria, para la Recaudación y Fiscalización del Impuesto Predial y sus Accesorios Legales; sin embargo en el ejercicio 2014 la recaudación del impuesto predial disminuyó respecto a lo reportado en el ejercicio 2013. Por lo que se recomienda implementar medidas que generen una mayor eficiencia en la recaudación del impuesto predial.

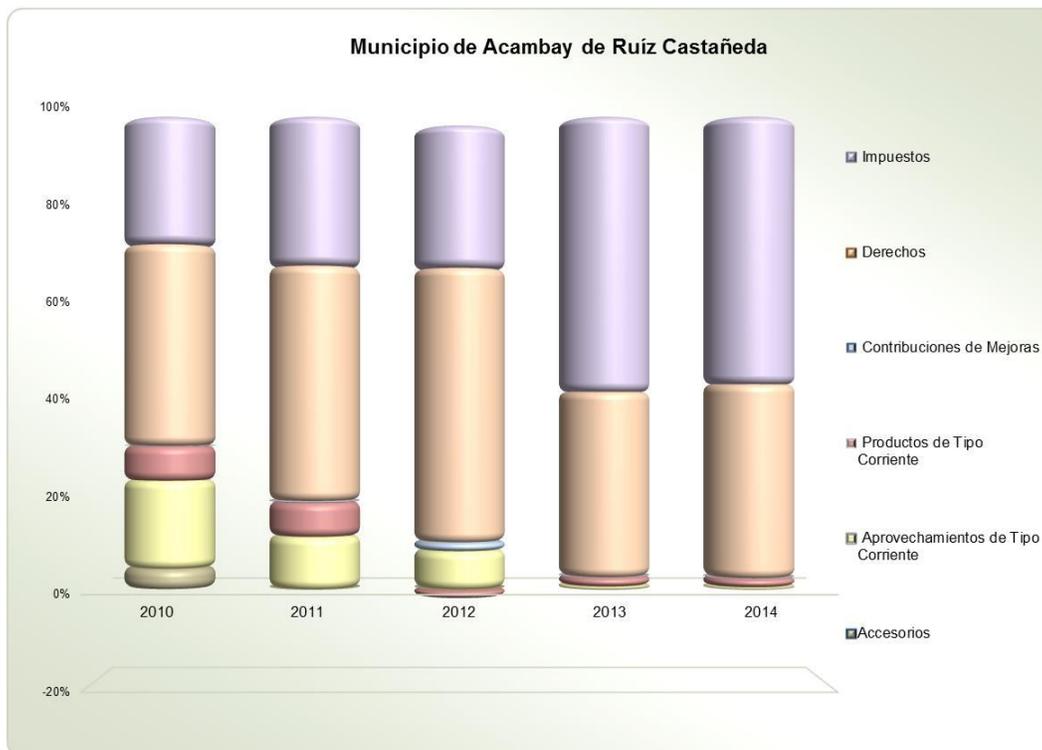
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|----------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Ingresos Recaudados | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 9,161.8 | 8,584.5 | 7,409.5 | 12,338.0 | 11,152.8 |
| Participaciones Federales | 59,316.3 | 64,341.8 | 65,209.1 | 73,260.4 | 77,277.8 |
| FISM | 44,479.6 | 49,898.5 | 54,605.8 | 58,474.7 | 61,390.7 |
| FORTAMUNDF | 23,726.5 | 25,980.6 | 27,342.6 | 29,299.7 | 32,241.8 |
| Participaciones Estatales | 2,870.8 | 4,942.2 | 4,430.4 | 4,173.7 | 2,090.9 |
| Otros Recursos | 63,908.2 | 46,777.3 | 58,956.1 | 56,197.9 | 85,399.4 |
| Total | 203,463.2 | 200,524.9 | 217,953.5 | 233,744.4 | 269,553.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS PROPIOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
NOTA: En el año 2012, 2013 y 2014 los accesorios se consideraron en el rubro del ingreso.



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

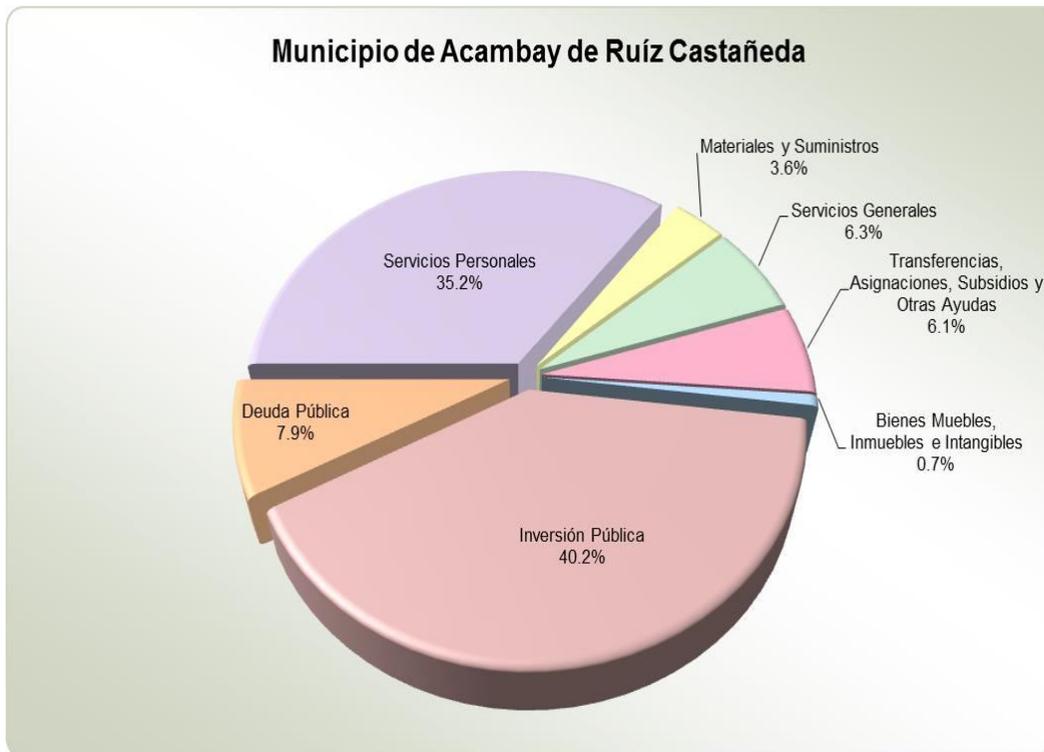
| Municipio de Acambay de Ruiz Castañeda | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|-------------|-----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 87,451.2 | 89,823.0 | 100,316.2 | | 3,206.2 | 93,845.8 | 97,052.0 | 10,493.2 | 11.7 | -3,264.2 | -3.3 | 9,600.8 | 11.0 |
| Materiales y Suministros | 9,482.4 | 7,966.0 | 12,098.1 | | 486.5 | 9,427.2 | 9,913.7 | 4,133.2 | 51.9 | -2,184.4 | -18.1 | 431.3 | 4.5 |
| Servicios Generales | 17,119.7 | 18,373.3 | 19,620.1 | | 5,084.5 | 12,429.0 | 17,513.6 | 1,246.8 | 6.8 | -2,106.5 | -10.7 | 393.9 | 2.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 15,138.3 | 13,352.6 | 17,000.1 | | 2,530.3 | 14,299.2 | 16,829.5 | 3,647.5 | 27.3 | -170.5 | -1.0 | 1,691.2 | 11.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,791.3 | 7,133.4 | 2,148.3 | | 4.0 | 2,057.4 | 2,061.4 | -4,985.1 | -69.9 | -86.9 | -4.0 | -729.9 | -26.1 |
| Inversión Pública | 47,673.9 | 128,754.5 | 110,931.9 | | 1,836.4 | 109,082.2 | 110,918.7 | -17,822.6 | -13.8 | -13.3 | | 63,244.8 | 132.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 10,630.4 | 18,589.8 | 21,876.8 | | | 21,754.0 | 21,754.0 | 3,287.1 | 17.7 | -122.8 | -0.6 | 11,123.6 | 104.6 |
| Total | 190,287.2 | 283,991.5 | 283,991.5 | | 13,147.9 | 262,894.8 | 276,043.0 | | | -7,948.6 | -2.8 | 85,755.8 | 45.1 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

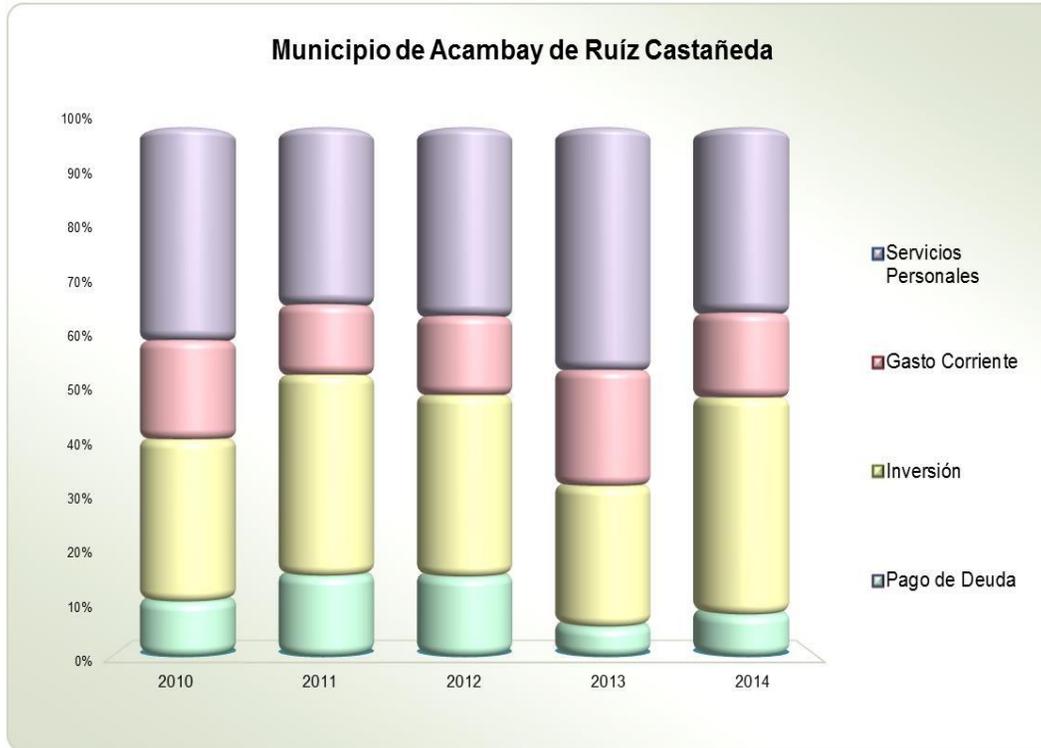
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 75,501.0 | 79,210.8 | 75,903.3 | 87,451.2 | 97,052.0 |
| Materiales y Suministros | 9,239.6 | 6,490.9 | 6,644.3 | 9,482.4 | 9,913.7 |
| Servicios Generales | 16,867.0 | 15,154.7 | 15,318.6 | 17,119.7 | 17,513.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8,974.3 | 9,735.7 | 9,905.5 | 15,138.3 | 16,829.5 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 7,435.7 | 5,045.5 | 1,917.7 | 2,791.3 | 2,061.4 |
| Inversión Pública | 49,793.8 | 84,373.1 | 70,786.5 | 47,673.9 | 110,918.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 19,323.7 | 35,812.0 | 31,906.9 | 10,630.4 | 21,754.0 |
| Total | 187,135.1 | 235,822.7 | 212,382.8 | 190,287.2 | 276,043.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

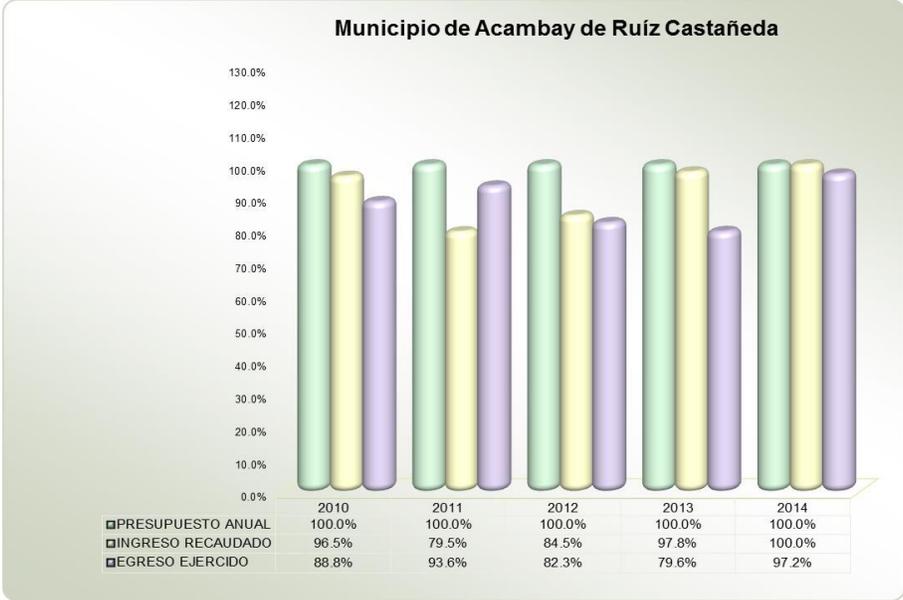
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

| Concepto | Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| | Egresos | | | | | | Absoluta | % |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | | |
| Gasto Corriente | 129,513.8 | 149,034.5 | | | 141,308.8 | 141,308.8 | -7,725.6 | -5.2 |
| Gasto de Capital | 135,867.9 | 113,080.2 | | | 112,980.1 | 112,980.1 | -100.1 | -0.1 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 18,589.8 | 21,876.8 | | | 21,754.0 | 21,754.0 | -122.8 | -0.6 |
| Total | 283,991.5 | 283,991.5 | | | 276,043.0 | 276,043.0 | -7,948.6 | -2.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

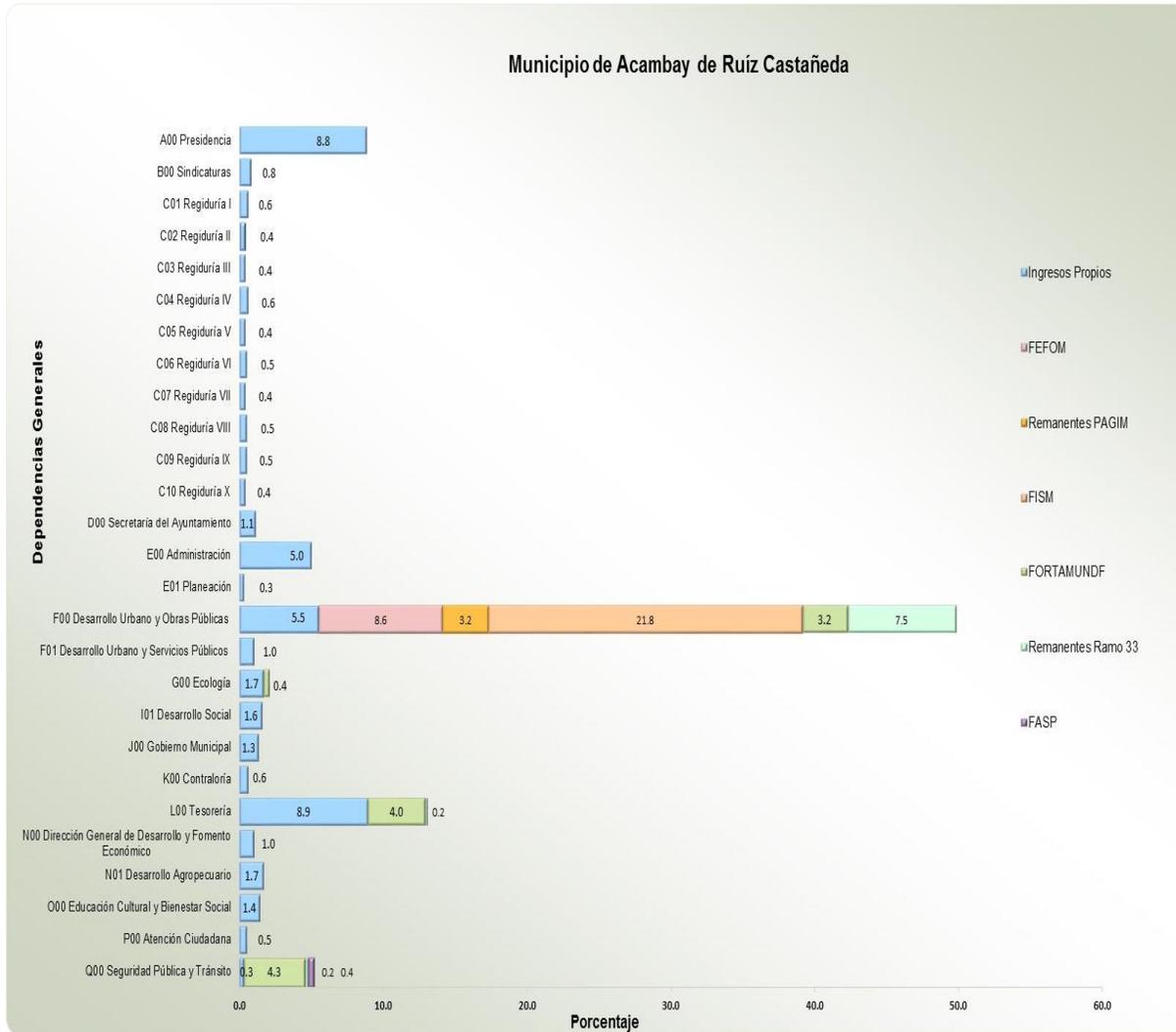
| Dependencia General | | Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------|------------------------------------|----------------------|
| | | Egresos | | | | | Absoluta | % |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | |
| A00 | Presidencia | 18,870.9 | 25,232.3 | 20,655.0 | 3,552.1 | | 24,207.1 | - 1,025.2 -4.1 |
| B00 | Sindicaturas | 2,133.1 | 2,383.0 | 2,204.7 | 80.3 | | 2,285.0 | - 98.0 -4.1 |
| C01 | Regiduría I | 1,207.7 | 1,724.7 | 1,582.8 | 62.5 | | 1,645.3 | - 79.4 -4.6 |
| C02 | Regiduría II | 961.1 | 1,297.3 | 1,140.4 | 84.3 | | 1,224.7 | - 72.6 -5.6 |
| C03 | Regiduría III | 1,029.5 | 1,315.4 | 1,182.4 | 51.9 | | 1,234.3 | - 81.1 -6.2 |
| C04 | Regiduría IV | 1,180.0 | 1,788.5 | 1,408.1 | 312.8 | | 1,720.9 | - 67.6 -3.8 |
| C05 | Regiduría V | 1,130.8 | 1,354.6 | 1,178.0 | 45.5 | | 1,223.6 | - 131.0 -9.7 |
| C06 | Regiduría VI | 1,510.7 | 1,450.8 | 1,338.1 | 45.0 | | 1,383.1 | - 67.7 -4.7 |
| C07 | Regiduría VII | 949.1 | 1,222.0 | 1,093.4 | 39.1 | | 1,132.5 | - 89.5 -7.3 |
| C08 | Regiduría VIII | 1,004.3 | 1,346.1 | 1,238.1 | 42.5 | | 1,280.6 | - 65.5 -4.9 |
| C09 | Regiduría IX | 949.1 | 1,318.6 | 1,214.7 | 44.3 | | 1,259.0 | - 59.6 -4.5 |
| C10 | Regiduría X | 940.9 | 1,183.2 | 1,083.1 | 40.4 | | 1,123.6 | - 59.6 -5.0 |
| D00 | Secretaría del Ayuntamiento | 2,977.7 | 3,356.2 | 2,988.3 | 141.9 | | 3,130.2 | - 226.0 -6.7 |
| E00 | Administración | 13,231.8 | 14,444.8 | 13,444.5 | 452.4 | | 13,896.9 | - 547.9 -3.8 |
| E01 | Planeación | 599.9 | 661.8 | 611.3 | 26.2 | | 637.5 | - 24.3 -3.7 |
| F00 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 160,464.7 | 141,120.4 | 137,372.5 | 3,148.8 | | 140,521.3 | - 599.1 -0.4 |
| F01 | Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 1,447.3 | 1,558.6 | 1,447.8 | 58.9 | | 1,506.6 | - 52.0 -3.3 |
| G00 | Ecología | 5,747.9 | 6,289.8 | 5,388.2 | 451.0 | | 5,839.2 | - 450.6 -7.2 |
| I00 | Promoción Social | 3,732.6 | 759.0 | 118.6 | | | 118.6 | - 640.4 -84.4 |
| I01 | Desarrollo Social | 809.1 | 4,461.0 | 4,147.4 | 224.6 | | 4,371.9 | - 89.1 -2.0 |
| J00 | Gobierno Municipal | 3,587.5 | 3,842.7 | 3,369.3 | 130.1 | | 3,499.5 | - 343.2 -8.9 |
| K00 | Contraloría | 1,906.6 | 1,921.6 | 1,673.3 | 70.0 | | 1,743.3 | - 178.3 -9.3 |
| L00 | Tesorería | 35,724.8 | 37,146.3 | 33,384.9 | 2,803.1 | | 36,188.0 | - 958.3 -2.6 |
| N00 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 2,288.4 | 3,066.9 | 2,750.7 | 139.6 | | 2,890.3 | - 176.6 -5.8 |
| N01 | Desarrollo Agropecuario | 2,150.7 | 2,663.5 | 2,271.3 | 152.9 | | 2,424.1 | - 239.3 -9.0 |
| O00 | Educación Cultural y Bienestar Social | 3,721.8 | 4,271.1 | 3,809.2 | 163.3 | | 3,972.5 | - 298.6 -7.0 |
| P00 | Atención Ciudadana | 859.0 | 1,410.6 | 1,232.4 | 103.9 | | 1,336.3 | - 74.3 -5.3 |
| Q00 | Seguridad Pública y Tránsito | 12,874.4 | 15,400.5 | 13,566.5 | 680.5 | | 14,247.0 | - 1,153.4 -7.5 |
| Total | | 283,991.4 | 283,991.3 | 262,895.0 | 13,147.9 | | 276,042.9 | -7,948.5 -2.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|------------------|------------------|----------------|
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual a 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % |
| A00 Presidencia | 5 | 23 | 10 | 11 | 2 | | 7,830 | 5,680 | 73 |
| B00 Sindicaturas | 1 | 2 | 2 | | | | 57 | 38 | 67 |
| C01 Regiduría I | 1 | 5 | | 1 | 3 | 1 | 126 | 178 | 141 |
| C02 Regiduría II | 1 | 6 | 4 | 2 | | | 115 | 70 | 61 |
| C03 Regiduría III | 1 | 6 | 4 | 1 | 1 | | 145 | 110 | 76 |
| C04 Regiduría IV | 1 | 4 | | 3 | 1 | | 62 | 66 | 106 |
| C05 Regiduría V | 1 | 5 | 1 | 3 | 1 | | 80 | 99 | 124 |
| C06 Regiduría VI | 1 | 4 | | 4 | | | 97 | 100 | 103 |
| C07 Regiduría VII | 1 | 4 | | 2 | 2 | | 28 | 31 | 111 |
| C08 Regiduría VIII | 1 | 2 | | 2 | | | 20 | 20 | 100 |
| C09 Regiduría IX | 1 | 6 | 1 | 2 | 3 | | 64 | 80 | 125 |
| C10 Regiduría X | 1 | 4 | | 2 | 2 | | 32 | 41 | 128 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 1 | 9 | 1 | 7 | 1 | | 21,303 | 20,115 | 94 |
| E00 Administración | 2 | 25 | 11 | 9 | 4 | 1 | 12,314 | 12,334 | 100 |
| E01 Planeación | 1 | 4 | | 3 | 1 | | 9 | 14 | 156 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 14 | 64 | 19 | 14 | 23 | 8 | 7,187 | 8,699 | 121 |
| F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 1 | 8 | | 4 | 3 | 1 | 52 | 51 | 98 |
| G00 Ecología | 2 | 9 | | 4 | 5 | | 67,708 | 109,537 | 162 |
| I01 Desarrollo Social | 3 | 19 | 4 | 8 | 3 | 4 | 16,906 | 19,154 | 113 |
| J00 Gobierno Municipal | 3 | 23 | 3 | 14 | 5 | 1 | 34,361 | 32,558 | 95 |
| K00 Contraloría | 1 | 14 | 2 | 9 | 3 | | 819 | 1,149 | 140 |
| L00 Tesorería | 3 | 14 | 3 | 10 | 1 | | 2,320,082 | 2,301,336 | 99 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 3 | 23 | 5 | 9 | 7 | 2 | 717 | 928 | 129 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 2 | 16 | 7 | 3 | 5 | 1 | 305,951 | 319,834 | 105 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 2 | 19 | 4 | 5 | 8 | 2 | 692 | 1,603 | 232 |
| P00 Atención Ciudadana | 1 | 9 | | 3 | 6 | | 357 | 408 | 114 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 4 | 20 | 6 | 5 | 8 | 1 | 5,105 | 6,792 | 133 |
| Total | 61 | 361 | 93 | 140 | 98 | 30 | 2,818,971 | 2,841,182 | 101 |

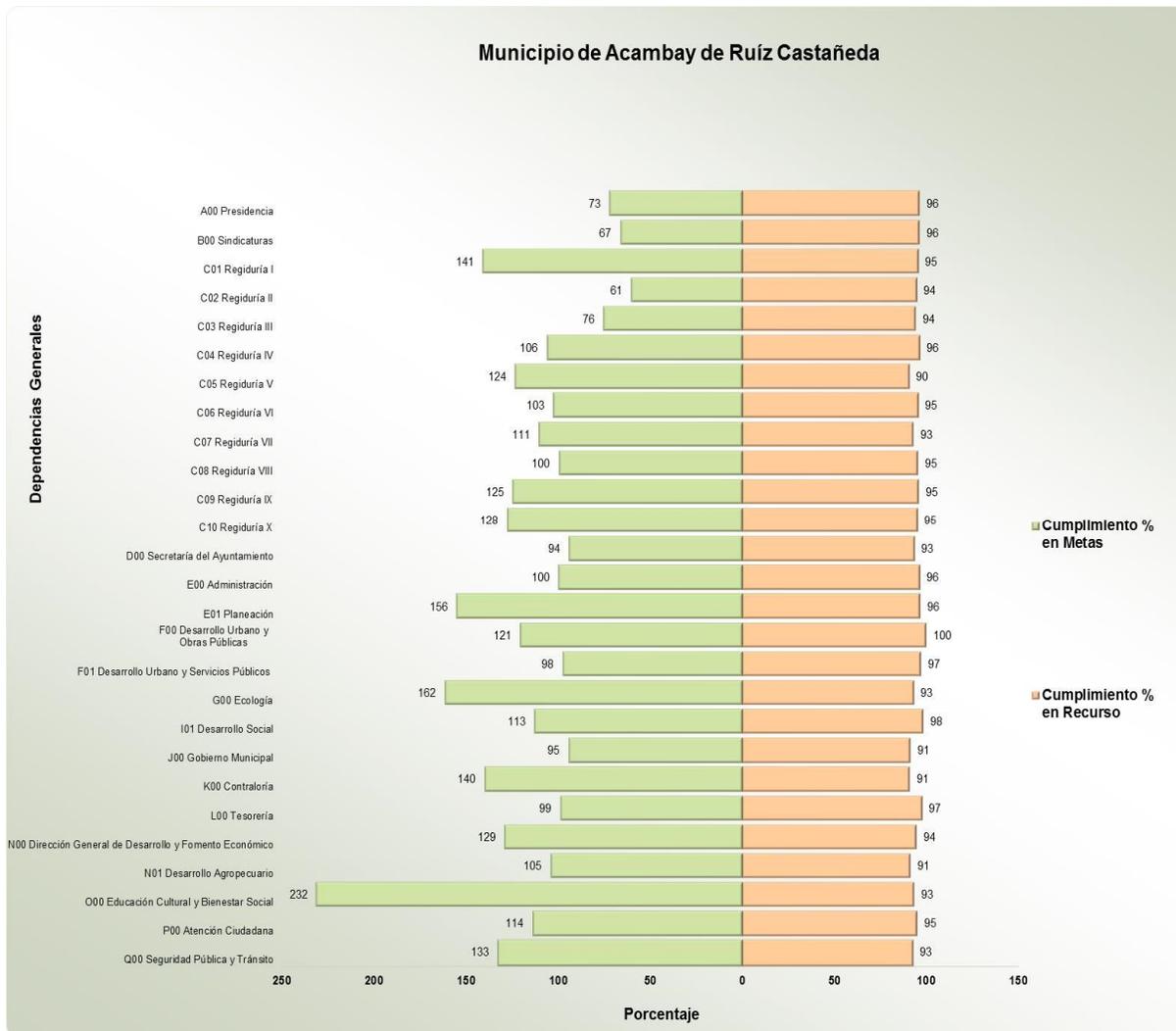
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

 Metas que rebasaron con mayor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado.

 Metas que obtuvieron el menor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado.

GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Se detecta un inadecuado control de la planeación entre el recurso ejercido y las metas realizadas, por lo que el ente presenta algunas dependencias con un cumplimiento menor de ejecución de metas y otras con un porcentaje mayor respecto al egreso ejercido.

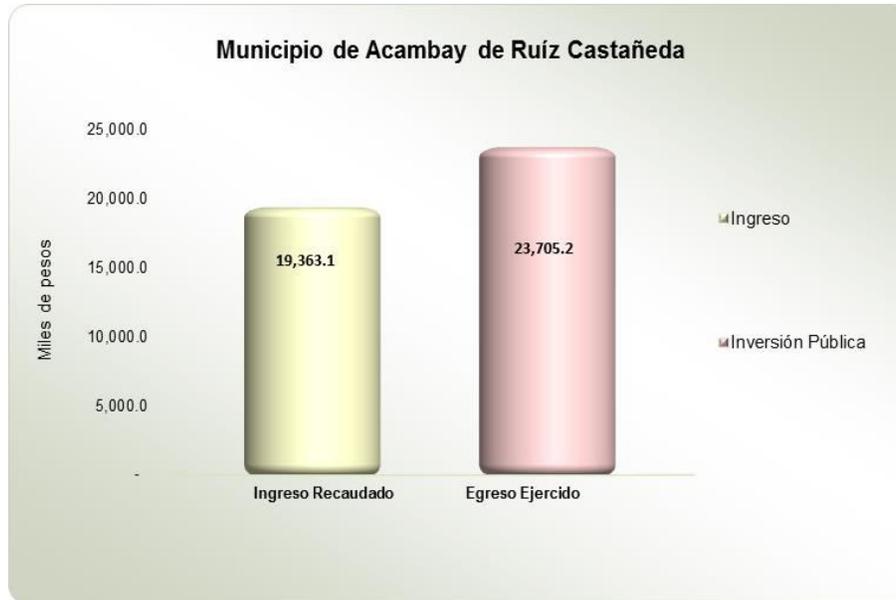
**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------------------|--------------------------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % | |
| 01 | Reglamentar | 2,977.7 | 3,356.2 | | 141.9 | 2,988.3 | 3,130.2 | - 226.0 | - 6.7 |
| 03 | Procuración de Justicia y Derechos Humanos | 2,670.8 | 2,998.3 | | 105.9 | 2,779.3 | 2,885.2 | - 113.1 | - 3.8 |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 12,874.4 | 15,400.5 | | 680.5 | 13,566.5 | 14,247.1 | - 1,153.4 | - 7.5 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 38,869.6 | 46,768.9 | | 4,250.5 | 40,359.5 | 44,610.0 | - 2,158.9 | - 4.6 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 34,514.3 | 35,865.4 | | 2,758.0 | 32,204.2 | 34,962.1 | - 903.2 | - 2.5 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 14,454.8 | 13,208.8 | | 676.2 | 11,571.6 | 12,247.9 | - 960.9 | - 7.3 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 22,591.9 | 20,289.6 | | 703.1 | 19,220.1 | 19,923.2 | - 366.3 | - 1.8 |
| 09 | Fomento al Desarrollo Económico | 24,303.9 | 16,186.4 | | 553.4 | 15,003.6 | 15,557.0 | - 629.4 | - 3.9 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 123,309.2 | 122,108.9 | | 2,785.0 | 118,411.0 | 121,196.0 | - 912.9 | - 0.7 |
| 11 | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 7,425.0 | 7,808.6 | | 493.5 | 6,790.8 | 7,284.3 | - 524.3 | - 6.7 |
| Total | | 283,991.5 | 283,991.5 | | 13,148.0 | 262,895.0 | 276,043.0 | - 7,948.6 | - 2.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

COMPARATIVO DEL RECURSO ESTATAL (FEFOM)

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Del 100.0 por ciento del recurso FEFOM ejercido, el municipio lo destinó a inversión pública.

El municipio de Acambay de Ruíz Castañeda se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) para contratar créditos o financiamientos durante los ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015 hasta por un plazo de 30 años, y sujetos a los montos, términos y condiciones que autoriza el Comité Técnico, mediante la autorización otorgada en las Gacetas del Gobierno números 81 del 30 de abril de 2013 (Decreto Número 77), 73 de fecha 17 de octubre de 2013 (Decreto Número 148) y 25 del 4 de agosto de 2014 (Decreto Número 274), de conformidad con lo establecido en los artículos 259 fracción II inciso A), 261, 262 fracción V, 264 y 271 del Código Financiero del Estado de México y Municipios así como el artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013 y su equivalente para los ejercicios fiscales subsecuentes.



Cuyo destino deberá ser la restructuración y/o refinanciamiento de su deuda pública existente, debiendo en este caso, mejorar en todo momento las condiciones financieras de sus créditos vigentes y también podrán realizar acciones de inversión pública productiva, así como financiamientos de pasivos de inversión pública productiva, tal como está establecido en el párrafo segundo del Artículo 47 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.

Aunado a esto el Municipio atenderá al Artículo Vigésimo Tercero del Decreto Núm. 77 del 30 de abril de 2013, que a la letra dice:

“Con el objeto de garantizar que los municipios realicen estrategias de contención del gasto corriente y optimización de la recaudación para incrementar los ingresos propios, los límites definidos en el Artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013, solo podrán rebasarse en los casos previstos en el Artículo Séptimo del presente decreto y en la fracción IV del artículo 262 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Para evitar sobreendeudamientos futuros en los Municipios, el Comité Técnico vigilará que los Municipios cumplan al menos con lo siguiente:

- a) Implementar un programa de fortalecimiento de ingresos propios (PROFIP).*
- b) Implementar un programa de contención del gasto corriente a partir de la firma del convenio.*
- c) Creación de Comités de Obra y de Adquisiciones que permitan el manejo eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos respectivos.*
- d) Fiscalización estricta en áreas de ingreso y gasto.*
- e) Evaluación y seguimiento del gasto público a partir de indicadores (para detectar a tiempo errores de aplicación de recursos, desviación de fondos y cualquier otra irregularidad financiera ajena al sano ejercicio presupuestal).”*



Aspectos que serán evaluados anualmente bajo las políticas y procedimientos establecidos en la Gaceta del Gobierno Número 97 del 29 de mayo de 2015, establecidos por el Comité Técnico y se realizará con información de Cuenta Pública entregada por el municipio y quedará plasmado en el Formato de Análisis de Cumplimiento de Metas, en el que se considerarán dos rubros: entrega puntual de la información solicitada y cumplimiento de los compromisos previamente establecidos.

**ANÁLISIS DEL INGRESO Y EGRESO****Fortaleza Tributaria**

$$\text{Fortaleza Tributaria} = \frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos Propios}} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------|
| Año | Ingresos Tributarios | Ingresos Propios | % |
| 2013 | 7,192.1 | 12,338.0 | 58.3 |
| 2014 | 6,321.6 | 11,152.8 | 56.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los Ingresos Tributarios se integran por los impuestos y accesorios de impuestos.

NOTA 2: Los ingresos propios se integran por impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos.

Los ingresos tributarios en el ejercicio 2014 representan el 56.7 por ciento de los ingresos propios.

Participación de la Inversión en los Gastos

$$\text{Participación de la Inversión en los Gastos} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Inversión}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2013 | 47,673.9 | 190,287.2 | 25.1 |
| 2014 | 110,918.7 | 276,042.9 | 40.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El egreso ejercido en el capítulo de inversión en el ejercicio 2014 representa el 40.2 por ciento del total del egreso ejercido.

**Relación entre Inversión y gastos de Funcionamiento**

$$\text{Relación de la Inversión y Gastos de Funcionamiento} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Inversión}}{\text{Gastos de Funcionamiento}}$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
| 2013 | 47,673.9 | 114,053.3 | 0.4 |
| 2014 | 110,918.7 | 124,479.3 | 0.9 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los gastos de funcionamiento se integran por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales.

En el ejercicio 2014 por cada peso gastado en funcionamiento se invirtieron 0.9 pesos.

Costo Servidores Públicos

$$\text{Costo Servidores Públicos} = \frac{\text{Gastos en Servicios Personales}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| Año | Gastos en Servicios Personales | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2013 | 87,451.2 | 190,287.2 | 46.0 |
| 2014 | 97,052.0 | 276,042.9 | 35.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 35.2 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.3 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

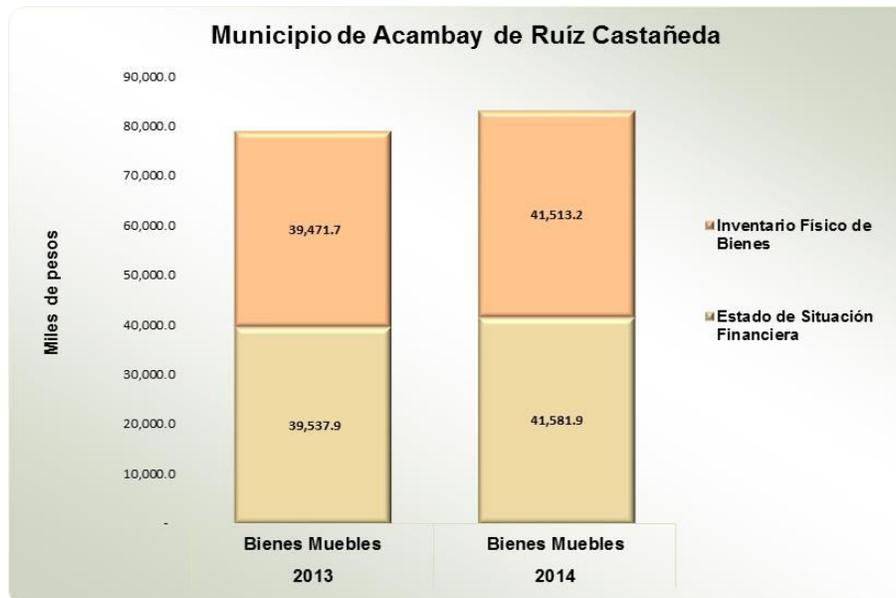
$$\text{Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos en Servicios Personales}} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|------|
| Año | Ingresos Propios | Gastos en Servicios Personales | % |
| 2013 | 12,338.0 | 87,451.2 | 14.1 |
| 2014 | 11,152.8 | 97,052.0 | 11.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

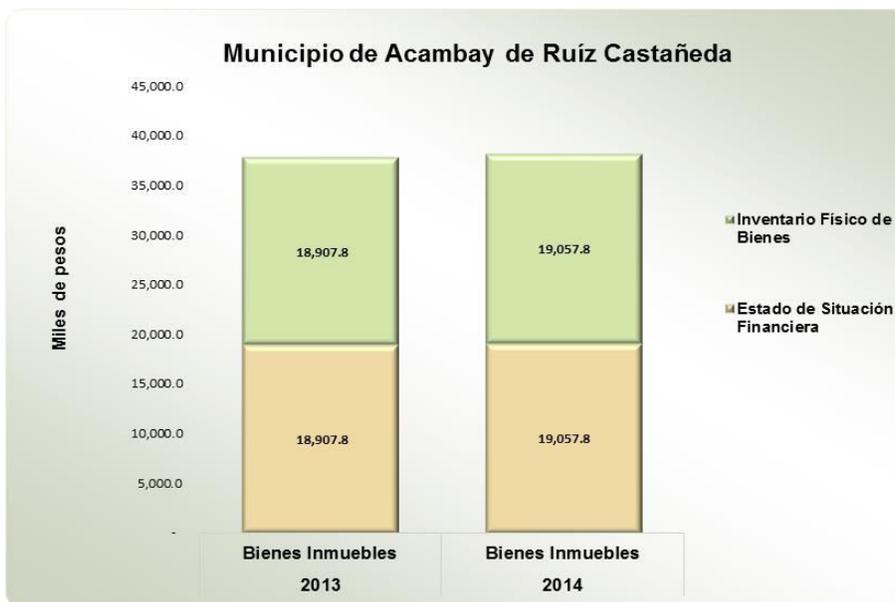
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 11.5 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes muebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes inmuebles, respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes inmuebles.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 7,666.5 | 35,370.1 | -27,703.6 | Circulante | 29,462.0 | 16,429.7 | 13,032.3 |
| Efectivo y Equivalentes | 5,779.6 | 33,706.1 | -27,926.5 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 26,462.0 | 14,729.7 | 11,732.3 |
| Efectivo | 5,779.6 | 33,706.1 | 5,779.6 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 2,532.6 | 327.5 | 2,205.1 |
| Bancos/Tesorería | | 33,706.1 | -33,706.1 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 15,984.8 | 11,464.0 | 4,520.8 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 408.0 | 201.9 | 206.1 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 7,910.3 | 2,938.2 | 4,972.1 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 166.8 | 166.8 | | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 34.3 | | 34.3 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 241.2 | 35.1 | 206.1 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo | 3,000.0 | 1,700.0 | 1,300.0 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 1,478.9 | 1,462.1 | 16.8 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 3,000.0 | 1,700.0 | 1,300.0 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 1,478.9 | 1,462.1 | 16.8 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 29,462.0 | 16,429.7 | 13,032.3 |
| No Circulante | 403,400.9 | 324,865.9 | 78,535.0 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 361,787.6 | 285,296.7 | 76,490.9 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 10,658.1 | 10,658.2 | -0.1 |
| Terrenos | 8,412.4 | 8,262.4 | 150.0 | Aportaciones | 10,658.1 | 10,658.2 | -0.1 |
| Edificios no Habitacionales | 10,645.4 | 10,645.4 | | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 370,947.3 | 333,148.1 | 37,799.2 |
| Infraestructura | | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 64,428.9 | 75,819.5 | -11,390.6 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 321,158.5 | 247,633.2 | 73,525.3 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 306,518.4 | 257,328.6 | 49,189.8 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 21,571.3 | 18,755.7 | 2,815.6 | | | | |
| Bienes Muebles | 41,582.0 | 39,537.9 | 2,044.1 | Total Patrimonio | 381,605.4 | 343,806.3 | 37,799.1 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 5,458.2 | 5,208.3 | 249.9 | | | | |
| Equipo de Transporte | 23,644.3 | 22,287.5 | 1,356.8 | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 834.3 | 834.3 | | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 11,044.1 | 10,606.7 | 437.4 | | | | |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 56.2 | 56.2 | | | | | |
| Otros Bienes Muebles | 544.9 | 544.9 | | | | | |
| Activos Diferidos | 31.3 | 31.3 | | | | | |
| Otros Activos Diferidos | 31.3 | 31.3 | | | | | |
| Total del Activo | 411,067.4 | 360,236.0 | 50,831.4 | Total del Pasivo y Patrimonio | 411,067.4 | 360,236.0 | 50,831.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad; excepto en lo siguiente:



- Las cuentas de anticipo a contratistas y proveedores por pagar a corto plazo presentan antigüedad mayor a un año.
- La cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son principalmente proveedores por pagar a corto plazo y financiamientos a corto plazo.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Analítico del Activo y Flujos de Efectivo coinciden con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo. En relación con el Estado de Cambios en la Situación Financiera se determinó:

- Diferencia en el origen y aplicación de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera con la variación que presenta el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda
Estado de Actividades Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 216,194.2 | 205,058.4 | 11,135.8 |
| Ingresos de la Gestión | 11,152.9 | 12,338.0 | - 1,185.1 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 203,124.2 | 187,875.5 | 15,248.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 1,917.1 | 4,844.9 | - 2,927.8 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 216,194.2 | 205,058.4 | 11,135.8 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 151,765.3 | 129,238.9 | 22,526.4 |
| Gastos de Funcionamiento | 124,479.3 | 114,053.3 | 10,426.0 |
| Servicios Personales | 97,052.0 | 87,451.2 | 9,600.8 |
| Materiales y Suministros | 9,913.7 | 9,482.4 | 431.3 |
| Servicios Generales | 17,513.6 | 17,119.7 | 393.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,829.4 | 15,138.3 | 1,691.1 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | 2.3 | - 2.3 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | 10,439.2 | 45.0 | 10,394.2 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 17.4 | | 17.4 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 151,765.3 | 129,238.9 | 22,526.4 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 64,428.9 | 75,819.5 | - 11,390.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014****Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso Recaudado (A) | Egreso Pagado (B) | Saldo en Bancos (C) | Diferencia (A-B)-C |
|--------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|
| FISMDF | 61,390.7 | 59,471.3 | 2,018.7 | - 99.3 |
| FORTAMUNDF | 32,241.8 | 30,731.4 | 1,562.9 | - 52.5 |
| Total | 93,632.5 | 90,202.7 | 3,581.6 | - 151.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

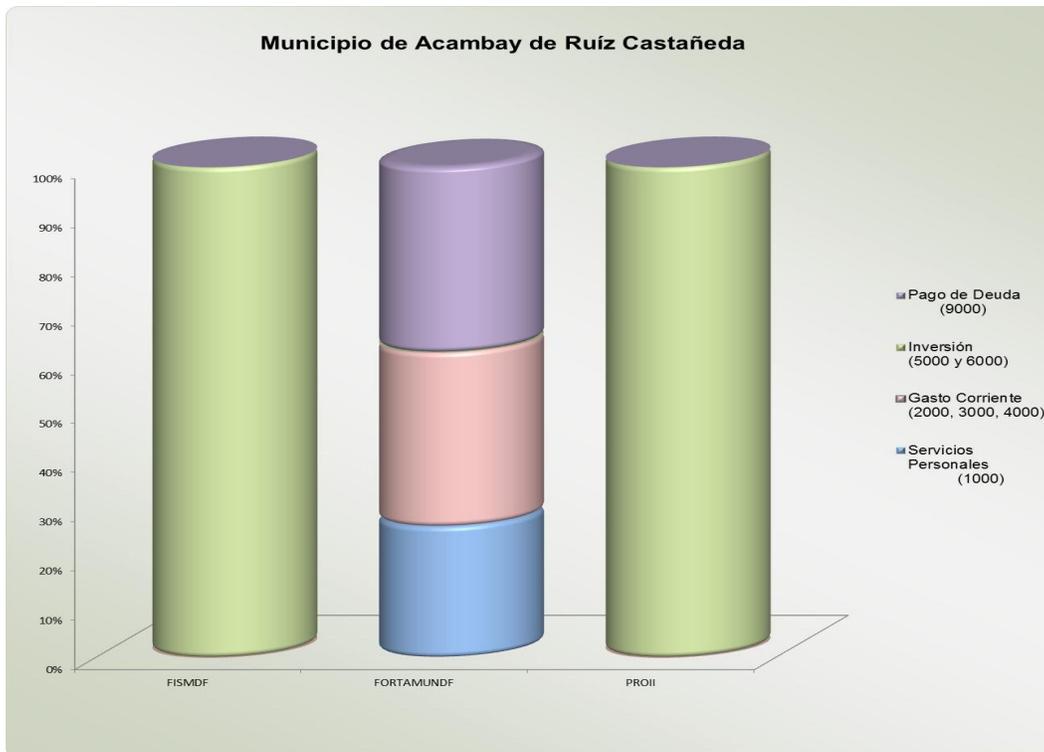
(Miles de pesos)

| Capítulo | Egreso Pagado | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | FISMDF | FORTAMUNDF |
| Servicios Personales | | 8,197.1 |
| Materiales y Suministros | | |
| Servicios Generales | 3.9 | 10,951.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| Inversión Pública | 59,467.4 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | 11,583.0 |
| Total | 59,471.3 | 30,731.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Se aplicaron 11,583.0 miles de pesos de los recursos de FORTAMUNDF en deuda pública, sin embargo el pasivo revela un incremento de 13,032.3 miles de pesos.

GRÁFICA DE APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

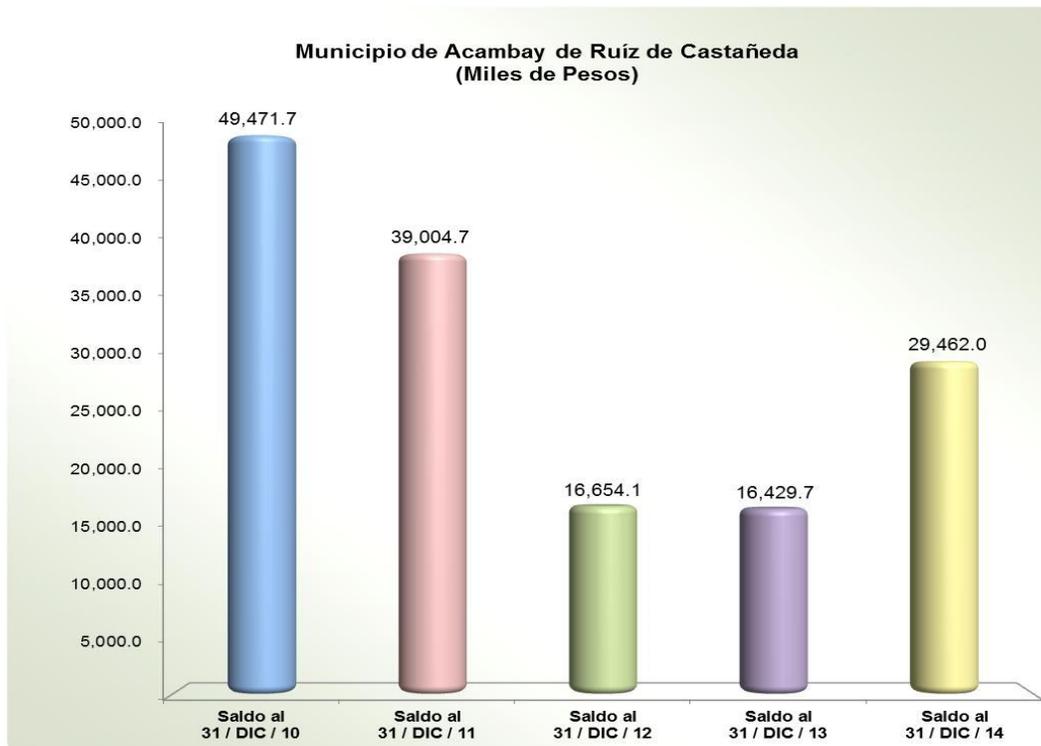
Los recursos aplicados en inversión representan el 72.9 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

**DEUDA MUNICIPAL****EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 10 | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | | 327.5 | 2,532.6 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 18,219.1 | 14,912.9 | 7,221.3 | 11,464.0 | 15,984.8 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,600.7 | 4,104.7 | 9,425.8 | 2,938.2 | 7,910.3 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,772.4 | 2,003.4 | 7.0 | | 34.3 |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 26,879.5 | | | | |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | 17,983.7 | | 1,700.0 | 3,000.0 |
| Total | 49,471.7 | 39,004.7 | 16,654.1 | 16,429.7 | 29,462.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda incrementó 79.3 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en proveedores por pagar a corto plazo.

**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

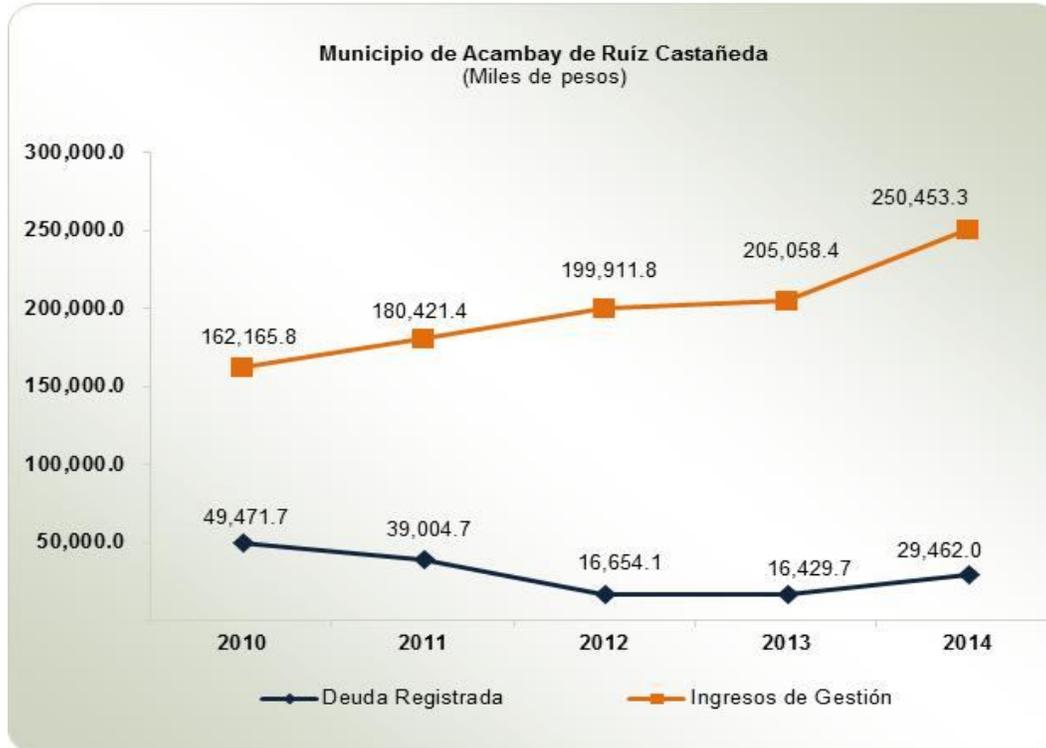
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|----------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 162,165.8 | 49,471.7 | | 49,471.7 | 30.5 |
| 2011 | 180,421.4 | 39,004.7 | | 39,004.7 | 21.6 |
| 2012 | 199,911.8 | 16,654.1 | | 16,654.1 | 8.3 |
| 2013 | 205,058.4 | 16,429.7 | | 16,429.7 | 8.0 |
| 2014 | 250,453.3 | 29,462.0 | | 29,462.0 | 11.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los ingresos de gestión del ejercicio 2014 están integrados principalmente por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 88.1 por ciento e impuestos 2.3 por ciento.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**FINANCIAMIENTOS A LARGO PLAZO****Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

(Miles de pesos)

| Concepto | Importe | Plazos | Saldo al 31 de dic. 2014 | Interés Anual 2014 |
|----------|----------|------------------|--------------------------|--------------------|
| Banorte | 17,100.0 | Línea de crédito | 3,000.0 | TIE+4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO**Capacidad de Endeudamiento****Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

(Miles de pesos)

| Ingresos de Gestión | 40% de los Ingresos de Gestión | Pasivos al 31 de dic. 2014 | Capacidad de Endeudamiento |
|---------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 250,453.3 | 100,181.3 | 29,462.0 | 70,719.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Los ingresos de gestión se integran por los ingresos totales menos financiamientos.

El 40 por ciento de los ingresos de gestión del municipio de Acambay de Ruíz Castañeda es mayor a los pasivos al 31 de diciembre de 2014, por lo que dispone de capacidad de endeudamiento.

**Flujo Disponible para Inversión**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Ingresos de Libre Disposición | Gastos de Operación | Flujo de Efectivo | 35% de Flujo de Efectivo |
| 122,813.0 | 141,308.8 | -18,495.8 | -6,473.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los ingresos de libre disposición se integran por ingresos propios, participaciones federales y estatales, ingresos financieros y FORTAMUNDF.

NOTA 2: El gasto operativo se constituye por servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Atendiendo al 35 por ciento del flujo disponible para inversión que indica la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, se considera que la entidad no cuenta con flujo de efectivo para hacer frente al endeudamiento. Por lo que se recomienda emprender acciones para fomentar la recaudación y contener el gasto corriente.

Grado de Endeudamiento

$$\text{Grado de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivo}}{(\text{Total de Egresos Ejercidos} - \text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública})} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|----------|
| Año | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | % |
| 2011 | 39,004.7 | 235,822.7 | 35,812.0 | 19.5 |
| 2012 | 16,654.0 | 212,382.8 | 31,906.9 | 9.2 |
| 2013 | 16,429.7 | 190,287.3 | 10,630.5 | 9.1 |
| 2014 | 29,462.0 | 276,042.9 | 21,754.0 | 11.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Impacto de la Carga Financiera

$$\text{Impacto de la Carga Financiera} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{(\text{Ingresos Totales} - \text{Financiamientos})} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | % |
| 2011 | 35,812.0 | 200,524.9 | 20,103.5 | 19.8 |
| 2012 | 31,906.9 | 217,953.5 | 18,041.6 | 16.0 |
| 2013 | 10,630.5 | 233,744.5 | 28,686.1 | 5.2 |
| 2014 | 21,754.0 | 269,553.3 | 17,100.0 | 8.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de Cuenta Pública de la entidad.

Relevancia de la Carga Financiera

$$\text{Relevancia de la Carga Financiera} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2011 | 35,812.0 | 235,822.7 | 15.2 |
| 2012 | 31,906.9 | 212,382.8 | 15.0 |
| 2013 | 10,630.5 | 190,287.3 | 5.6 |
| 2014 | 21,754.0 | 276,042.9 | 7.9 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



De conformidad con lo dispuesto en la Gaceta del Gobierno del Estado de México núm. 20 del 31 de enero de 2014, la entidad municipal que se haya adherido al programa especial FEFOM podrá disponer el 100 por ciento de sus recursos FEFOM 2014, 80 por ciento de sus recursos FORTAMUNDF 2014 y 25 por ciento de FIS MDF 2014 respectivamente para cubrir el pasivo registrado del Municipio.



**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM, CAEM, CFE
y CONAGUA**

Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| ISSEMYM | | | |
| CAEM | | 58.3 | - 58.3 |
| CFE | 8.4 | | 8.4 |
| CONAGUA | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El municipio de Acambay de Ruíz Castañeda, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

La entidad no informó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México del aviso de dictamen de 2014.

El incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos a que se ha hecho referencia, constituye una responsabilidad administrativa disciplinaria, la cual eventualmente podrá ser sancionada en términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; independientemente de la aplicación de las sanciones a que se hacen acreedores quienes infrinjan las disposiciones del Código Financiero del Estado de México y Municipios, por parte de la autoridad fiscal competente.



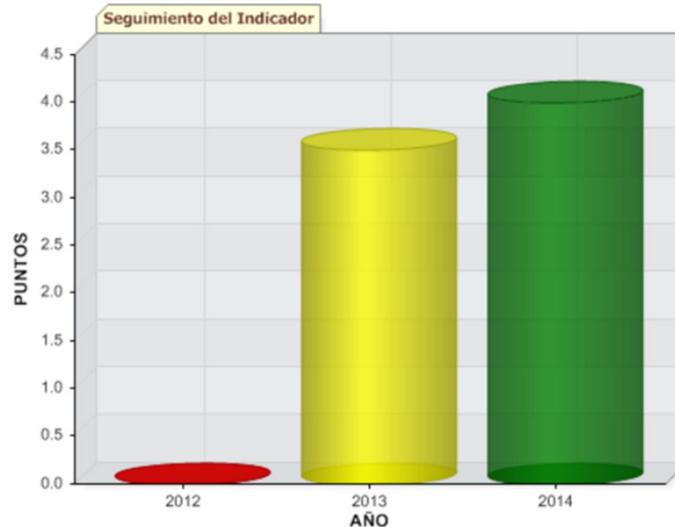
EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

**Evaluación de Programas derivados de Recursos Ordinarios****Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda**

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|--------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 4 | 3.5 | 0 | Bueno | Suficiente | Crítico |
| Viviendas con Agua Potable | 88.13% | 83.73% | 84.64% | Bueno | Bueno | Bueno |
| Viviendas con Calles Pavimentadas | 74.46% | 69.47% | 67.01% | Suficiente | Suficiente | Suficiente |
| Viviendas con Drenaje | 63.81% | 60.08% | 59.96% | Suficiente | Suficiente | Suficiente |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | 67.00% | 87.98% | 86.27% | Suficiente | Bueno | Bueno |
| Zonas de Riesgo Protegidas | 0.00% | 0.00% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Autonomía Financiera | 2.46% | 6.16% | 5.51% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | 60.93% | 61.89% | 68.28% | Suficiente | Suficiente | Suficiente |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | 49.63% | 49.14% | 48.13% | Insuficiente | Insuficiente | Insuficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 11.70% | 8.20% | 8.58% | Bueno | Adecuado | Adecuado |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública | 4.29 | 4.69 | 0.00 | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas | 68.15% | 82.34% | 45.45% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 30 | 10 | 0 | Bueno | Insuficiente | Crítico |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | | 71.82% | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Transparencia en el Ámbito Municipal



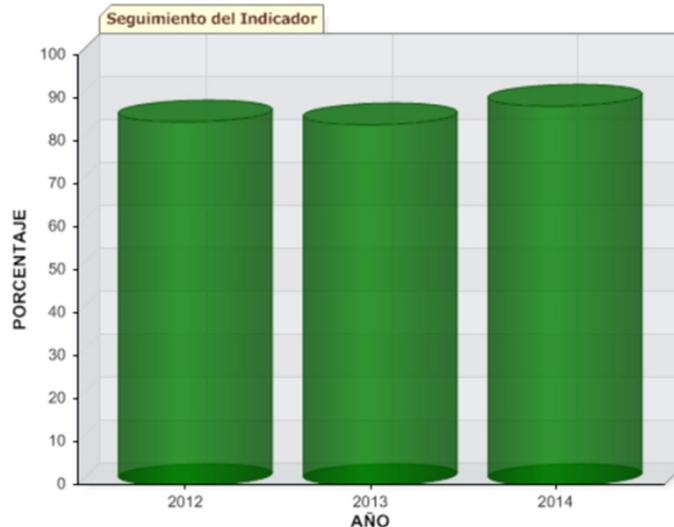
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|------------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 3.5 PUNTOS | Suficiente | 4 PUNTOS | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 muestran que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, debido a que el Ayuntamiento no dio cumplimiento a las fracciones V y XX de las veintitrés establecidas en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). Cabe mencionar que la entidad municipal aumentó su nivel de desempeño con relación a los ejercicios 2012 y 2013.

Por lo anterior, se recomienda mejorar las acciones establecidas para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado.

Viviendas con Agua Potable



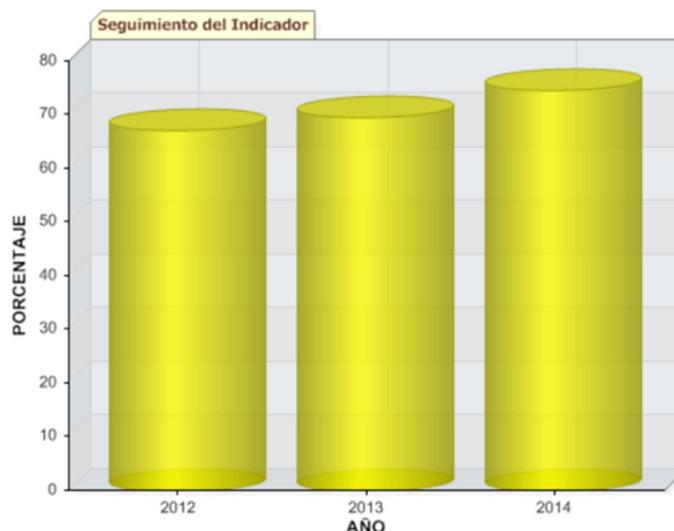
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 84.64 % | Bueno | 83.73 % | Bueno | 88.13 % | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, ya que la entidad municipal otorgó el servicio de agua potable al 88.13% del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene el nivel positivo de desempeño. En ese sentido, se recomienda continuar mejorando las políticas públicas que permitan incrementar la cobertura del referido servicio en su entidad.

Cabe destacar que el Órgano Superior de Fiscalización requirió al Ayuntamiento los datos de dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Viviendas con Calles Pavimentadas



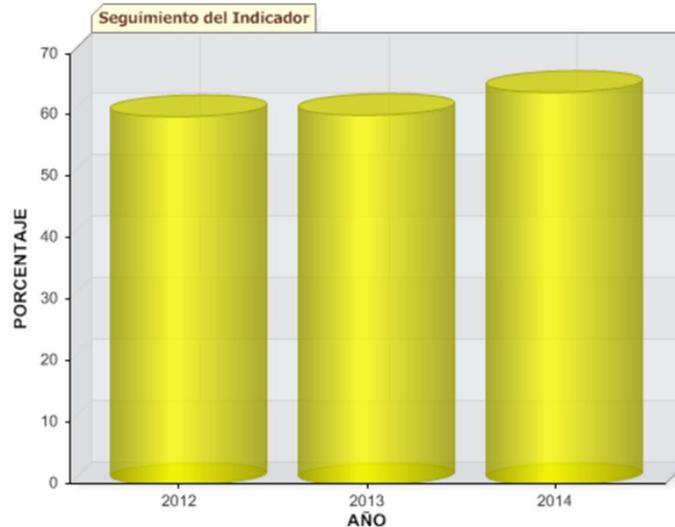
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 67.01 % | Suficiente | 69.47 % | Suficiente | 74.46 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el Ayuntamiento brindó el servicio de calles pavimentadas al 74.46 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene el nivel intermedio de desempeño. En ese sentido, se recomienda implementar políticas públicas que permitan aumentar la cobertura del servicio de calles pavimentadas en beneficio de la población.

Es de observar que el Órgano Técnico de la Legislatura requirió al Ayuntamiento las variables que integran dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Viviendas con Drenaje



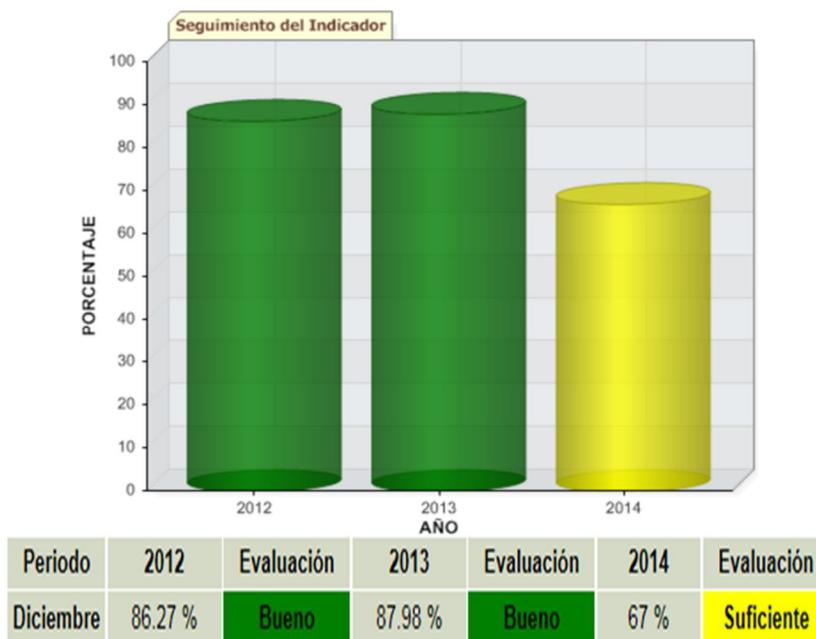
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 59.96 % | Suficiente | 60.08 % | Suficiente | 63.81 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el ente municipal brindó el servicio de drenaje al 63.81 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene este nivel intermedio, sin alcanzar aún el nivel máximo de desempeño. En ese sentido, se recomienda mejorar las políticas públicas que permitan brindar al total de las viviendas del Municipio el referido servicio.

Es importante señalar que el Órgano Técnico de la Legislatura requirió al Ayuntamiento los datos de dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Viviendas con Servicio de Recolección de Basura

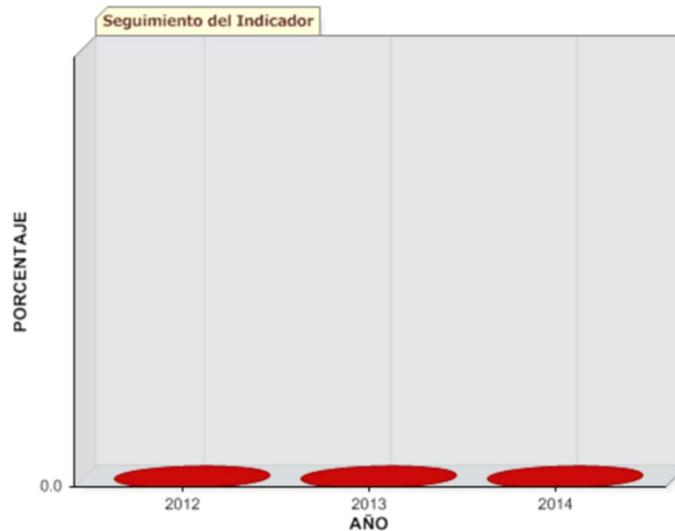


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Suficiente**, ya que la entidad municipal brindó el servicio de recolección de basura al 67 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es necesario mencionar que descendió su nivel de evaluación respecto a los ejercicios 2012 y 2013, toda vez que las acciones implementadas no han tenido el impacto requerido para dotar a la población de este servicio básico de la gestión pública municipal.

Cabe destacar que el Órgano Superior de Fiscalización requirió al Ayuntamiento los datos de dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Zonas de Riesgo Protegidas



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|------|------------|------|------------|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 0 % | Crítico | 0 % | Crítico |

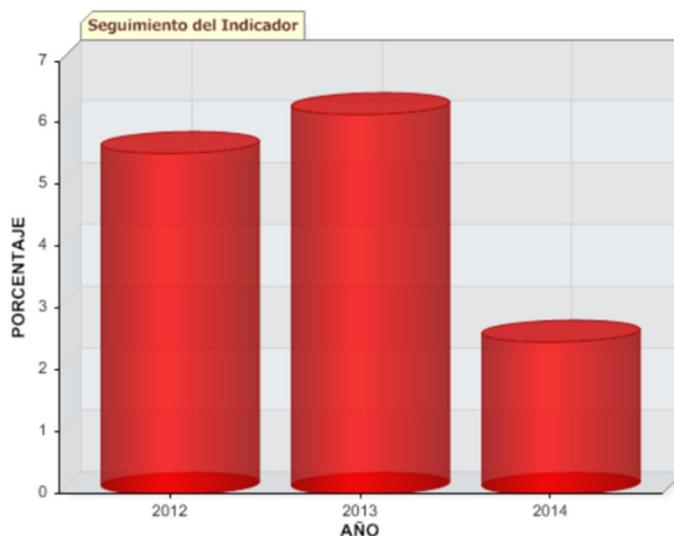
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el resultado en este indicador fue de **Crítico**, debido a que el ente municipal reportó en cero el número de las zonas de riesgo identificadas y protegidas en su territorio, lo cual originó que por tercer año consecutivo obtuviera el nivel negativo de evaluación en este rubro. Por lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente, informe al OSFEM los datos base del indicador e implemente acciones de salvaguarda de sus áreas afectables mediante programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, entre otros, a fin de disminuir los daños probables a los habitantes del Municipio.

Es de observar que el Órgano Técnico de la Legislatura requirió al Ayuntamiento las variables que integran dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una

vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Autonomía Financiera



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 5.51 % | Crítico | 6.16 % | Crítico | 2.46 % | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

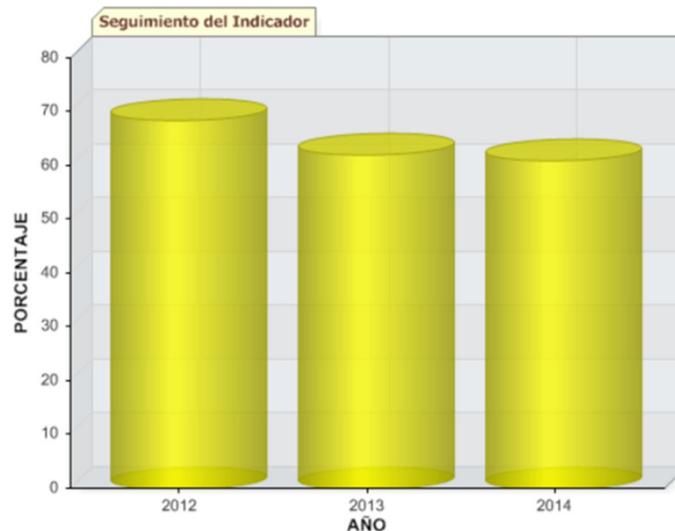
Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 la evaluación alcanzada en esta materia fue de **Crítico**, debido a que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo obtiene este nivel negativo de desempeño, lo cual pone de manifiesto que las acciones establecidas no contribuyen a captar mayores recursos para dar respuesta a las necesidades o demandas presentes y futuras de la población.

En ese orden de ideas, se recomienda diseñar políticas públicas que permitan incrementar la recaudación de los ingresos propios municipales.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número

OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14 de fecha 19 de agosto de 2014 respectivamente.

Tasa de Recaudación del Impuesto Predial



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 68.28 % | Suficiente | 61.89 % | Suficiente | 60.93 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

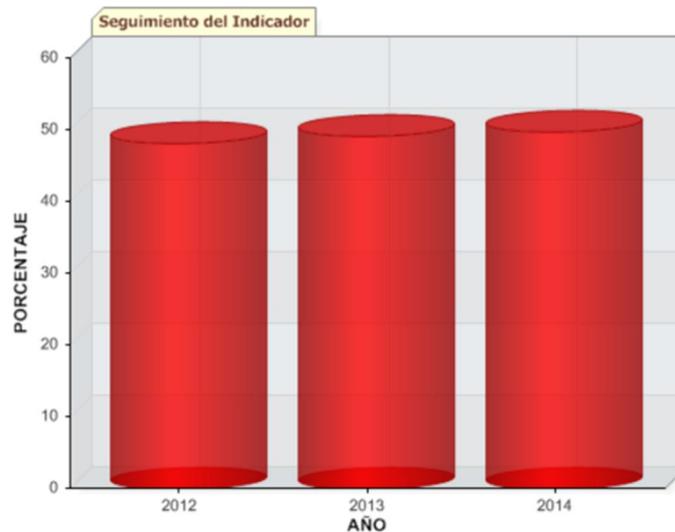
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, al captar el Ayuntamiento el 60.93 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por tercer año obtiene este nivel intermedio de desempeño.

Por lo anterior, se recomienda gestionar acciones para eficientar la recaudación por concepto de Impuesto Predial y aumentar esta calificación.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de

Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14, ambos de fecha 19 de agosto de 2014.

Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Diciembre | 48.13 % | Insuficiente | 49.14 % | Insuficiente | 49.63 % | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

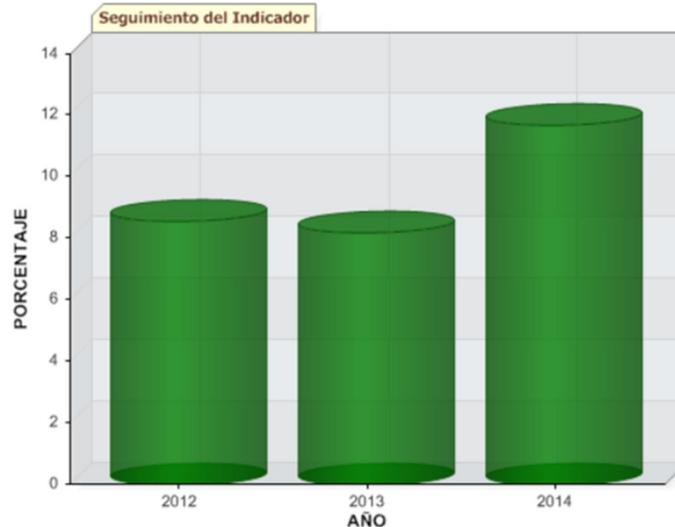
La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño de este indicador fue de **Insuficiente**, al reportar el Ayuntamiento el 49.63 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de derechos de agua potable. Es importante mencionar que por tercer año obtiene este nivel negativo de evaluación, al no mejorar su sistema recaudatorio.

Por lo anterior, se recomienda gestionar acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de derechos de agua potable y aumentar esta calificación.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de

Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14 de fecha 19 de agosto de 2014 respectivamente.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|--------|------------|-------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 8.58 % | Adecuado | 8.2 % | Adecuado | 11.7 % | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

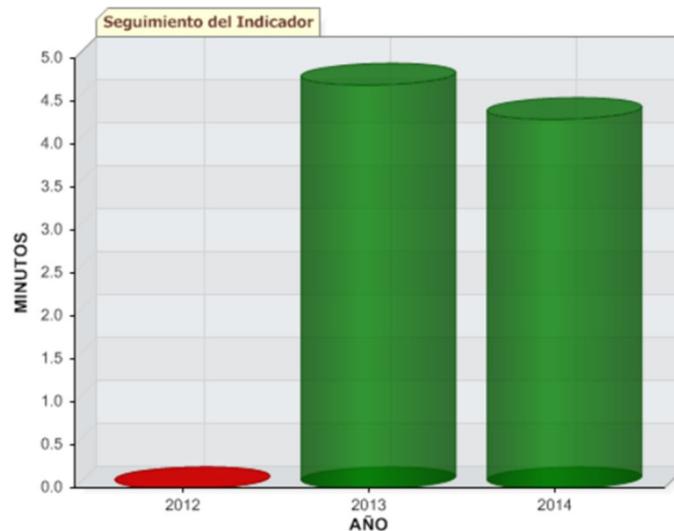
La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 11.70 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior, originó que disminuyera de calificación con relación a los ejercicios 2012 y 2013, al disponer en menor cuantía de la liquidez de sus ingresos para la amortización de su endeudamiento.

En ese sentido, se recomienda mejorar las políticas públicas establecidas para la atención oportuna de los pasivos.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número

OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14, ambos de fecha 19 de agosto de 2014.

Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-----------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Diciembre | 0 MINUTOS | Crítico | 4.69 MINUTOS | Adecuado | 4.29 MINUTOS | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 4.29 minutos. Es de destacar que por segundo año la entidad fiscalizable obtuvo un nivel positivo de evaluación respecto a los parámetros del indicador. En razón de lo anterior, se recomienda permanecer en esta calificación, a efecto de atender con prontitud actos delictivos en contra de la integridad física y patrimonial de la población.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de

Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14 de fecha 19 de agosto de 2014 respectivamente.

Volumen de Aguas Residuales Tratadas



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 45.45 % | Adecuado | 82.34 % | Adecuado | 68.15 % | Adecuado |

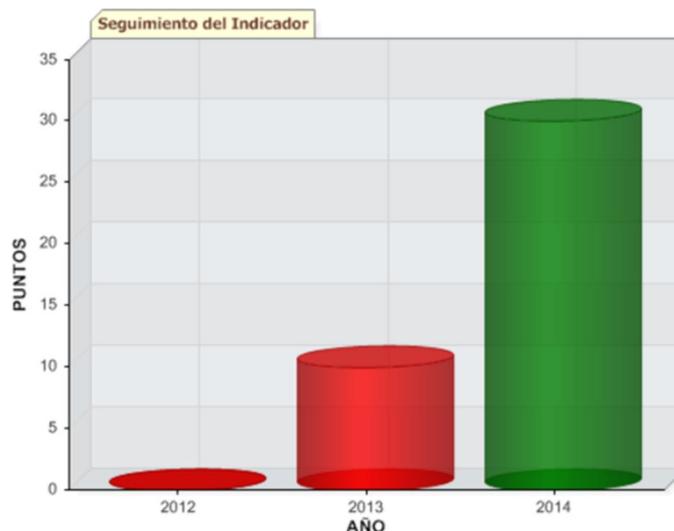
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Adecuado**, toda vez que el ente municipal dio tratamiento al 68.15 por ciento del total del volumen de aguas residuales generadas en su territorio, obteniendo por tercer año consecutivo la calificación positiva. En este sentido, se recomienda continuar con las acciones establecidas para el procesamiento de aguas residuales y evitar riesgos sanitarios.

Cabe destacar que el Órgano Superior de Fiscalización requirió al Ayuntamiento los datos de dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el

OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|-----------|--------------|-----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 10 PUNTOS | Insuficiente | 30 PUNTOS | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Bueno**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con reglamento interior, organigrama y manual de la organización, no obstante carece del manual de procedimientos. Cabe resaltar que en el ejercicio 2014 la entidad municipal realizó acciones para contar con algunos de los documentos que definen sus funciones al interior de la administración, razón por lo cual incrementó su nivel de desempeño respecto a los ejercicios 2012 y 2013.

Por lo anterior, se recomienda elaborar el faltante y mantenerlos vigentes para el desempeño de una eficiente gestión pública municipal.



Es de observar que el Órgano Técnico de la Legislatura requirió al Ayuntamiento las variables que integran dicho indicador, a través del Oficio de Requerimiento de Información Complementaria número OSFEM/AEEP/SEPM/4143/14 de fecha 29 de septiembre de 2014, dado que la entidad no integro debidamente la información; una vez atendido el OSFEM le dio a conocer el resultado del indicador mediante un Pliego de Recomendaciones.

Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se obtiene que, el Ayuntamiento no presentó información precisa sobre la canalización de recursos al programa de asistencia social. Por lo anterior, se recomienda reportar al OSFEM el monto y fuente de financiamiento de los recursos asignados a brindar apoyo al referido programa considerando como base de cálculo el total de ingresos que percibe la entidad municipal, excluyendo aquellos que su ley de creación disponga para un fin específico.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14, ambos de fecha 19 de agosto de 2014.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Ayuntamiento identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que se señala en el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual (POA) se enfocó a los siguientes 11 programas: 04 01 01 “Seguridad Pública”, 06 01 02 “Fortalecimiento de los Ingresos”, 06 01 04 “Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo”, 06 02 02 “Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda”, 06 02 04 “Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores”, 09 01 01 “Empleo”, 09 04 01 “Modernización Industrial”, 09 04 04 “Modernización Comercial”, 10 03 01 “Suelo”, 10 03 02 “Vivienda” y 10 04 01 “Energía”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas establecidos por el Ayuntamiento de Acambay de Ruiz Castañeda en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 04 01 01 | Programa | Seguridad Pública (Siete proyectos) | |
| 04 01 01 01 | Subprograma | Prevención de la Delincuencia y Mantenimiento del Orden Público | |
| 04 01 01 01 01 | Proyectos | Vigilancia para la Seguridad y Prevención del Delito | No programado |
| 04 01 01 01 02 | | Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública | 45.17 |
| 04 01 01 01 03 | | Formación Profesional Especializada a Servidores Públicos de Instituciones de Seguridad Pública | 681.38 |
| 04 01 01 02 | Subprograma | Prevención del Delito | |
| 04 01 01 02 01 | Proyecto | Vinculación, Prevención y Denuncia Social | No programado |
| 04 01 01 03 | Subprograma | Control Vehicular y Orden Vial | |
| 04 01 01 03 03 | Proyectos | Educación Vial | No programado |
| 04 01 01 03 04 | | Mantenimiento y Dispositivos para el Control del Tránsito y Orden Vial | No programado |
| 04 01 01 05 | Subprograma | Infraestructura Municipal para la Seguridad Pública | |
| 04 01 01 05 01 | Proyecto | Infraestructura para la Seguridad Pública, Tránsito y Protección Civil | 495.00 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 06 01 02 | Programa | Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos) | |
| 06 01 02 01 | Subprograma | Recaudación, Control y Fiscalización de Ingresos | |
| 06 01 02 01 01 | Proyecto | Captación y Recaudación de Ingresos | No programado |
| 06 01 02 04 | Subprograma | Tesorería | |
| 06 01 02 04 01 | Proyecto | Registro y Control de Caja y Tesorería | 72.02 |
| 06 01 04 | Programa | Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo (Un proyecto) | |
| 06 01 04 01 | Subprograma | Fomento a la Inversión Social y Privada | |
| 06 01 04 01 01 | Proyecto | Formulación y Evaluación de Proyectos Rentables | No programado |
| 06 02 02 | Programa | Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda (Un proyecto) | |
| 06 02 02 01 | Subprograma | Servicio de la Deuda Pública | |
| 06 02 02 01 02 | Proyecto | Amortización de la Deuda | 81.15 |
| 06 02 04 | Programa | Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (Dos proyectos) | |
| 06 02 04 01 | Subprograma | Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores | |
| 06 02 04 01 01 | Proyectos | Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | No programado |
| 06 02 04 01 02 | | Pasivos por Contratación de Créditos | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 09 01 01 | Programa | Empleo (Dos proyectos) | |
| 09 01 01 02 | Subprograma | Fomento a la Creación del Empleo | |
| 09 01 01 02 02 | Proyectos | Colocación de Trabajadores Desempleados | 87.78 |
| 09 01 01 02 03 | | Fomento para el Autoempleo | 48.17 |
| 09 04 01 | Programa | Modernización Industrial (Dos proyectos) | |
| 09 04 01 01 | Subprograma | Promoción y Fomento Empresarial | |
| 09 04 01 01 02 | Proyectos | Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa | No programado |
| 09 04 01 01 03 | | Fortalecimiento a la Competitividad | No programado |
| 09 04 04 | Programa | Modernización Comercial (Dos proyectos) | |
| 09 04 04 01 | Subprograma | Comercio | |
| 09 04 04 01 01 | Proyecto | Modernización del Comercio Tradicional | 156.13 |
| 09 04 04 02 | Subprograma | Abasto | |
| 09 04 04 02 02 | Proyecto | Vinculación Productiva | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 10 03 01 | Programa | Suelo (Un proyecto) | |
| 10 03 01 02 | Subprograma | Regulación de la Tenencia de la Tierra | |
| 10 03 01 02 01 | Proyecto | Regularización de Predios | No programado |
| 10 03 02 | Programa | Vivienda (Un proyecto) | |
| 10 03 02 01 | Subprograma | Mejoramiento de la Vivienda | |
| 10 03 02 01 01 | Proyecto | Mejoramiento de la Vivienda | 150.00 |
| 10 04 01 | Programa | Energía (Cuatro proyectos) | |
| 10 04 01 01 | Subprograma | Electrificación | |
| 10 04 01 01 01 | Proyectos | Planeación de los Servicios de Electrificación | No programado |
| 10 04 01 01 02 | | Ahorro de Energía | No programado |
| 10 04 01 01 06 | | Infraestructura y Equipamiento para Electrificación Municipal | No programado |
| 10 04 01 02 | Subprograma | Alumbrado Público | |
| 10 04 01 02 01 | Proyecto | Alumbrado Público | 84.69 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores el Ayuntamiento muestra, tanto incumplimiento como rebase del cien por ciento en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2014, así como la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.



El resultado de las evaluaciones de los programas, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14, ambos de fecha 19 de agosto de 2014.



EVALUACIÓN DE LA MEJORA REGULATORIA MUNICIPAL



Evaluación de la Mejora Regulatoria Municipal

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar por segundo año consecutivo la Mejora Regulatoria Municipal verificando el cumplimiento que el Ayuntamiento brindó al artículo 139 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, así como a la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y su respectivo reglamento, con la finalidad de proporcionar una base, en la cual la entidad pueda establecer sus políticas públicas a fin de fomentar el desarrollo socioeconómico y la competitividad en su territorio.

Para llevar a cabo esa segunda revisión, el OSFEM emitió al Ayuntamiento de Acambay de Ruiz Castañeda un requerimiento de información en materia de Mejora Regulatoria, mismo que fue formulado con 17 aspectos, basados en la normatividad aplicable en este rubro.

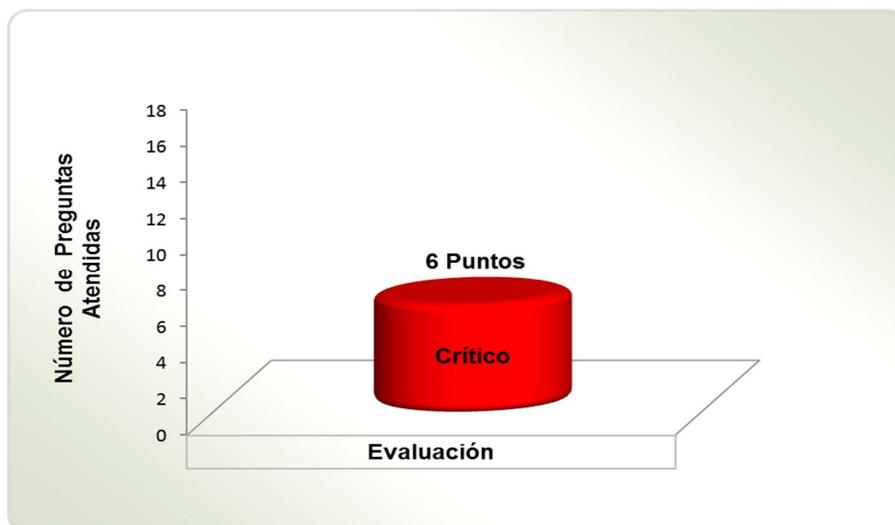
Con la documental remitida, la Auditoría Especial de Evaluación de Programas procedió a su análisis, a fin de emitir el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2732/14 de fecha 19 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Crítico** con las siguientes:

Recomendaciones

1. Instaurar convenios con dependencias Estatales y/o Federativas en materia de Mejora Regulatoria.
2. Implementar acciones por el Director de Desarrollo Económico encaminadas a generar inversiones productivas y empleos remunerados.
3. En sesión de Cabildo aprobar el Programa de Mejora Regulatoria 2014.

4. Contar con Acuerdos, Decretos y Normas Técnicas realizadas en su entidad municipal en materia de Mejora Regulatoria.
5. Incluir dentro del Bando Municipal el apartado correspondiente al Desarrollo Económico, específicamente el apartado en materia de Mejora Regulatoria.
6. Realizar el Estudio de Impacto Regulatorio.
7. Concluir el Programa Anual de Mejora Regulatoria 2014, debido a que carece de firmas y/o sellos que garanticen su validez.
8. Integrar la Normateca Interna de la entidad municipal y emitir el Manual de Operación, así como realizar las acciones necesarias para garantizar que se mantengan actualizados dichos documentos. Cabe mencionar que la Normateca deberá estar disponible para su consulta en su portal de internet.
9. Elaborar el Registro Municipal de Trámites y Servicios, como una plataforma de acceso público equivalente al registro estatal, mismo que deberá estar incluido en su portal de internet.
10. Instaurar el Sistema de Apertura Rápida de Empresas en su entidad.
11. Elaborar e integrar el Informe Anual de Avance Programático en Mejora Regulatoria 2013.

Resultado de la Evaluación de la Mejora Regulatoria Municipal



FUENTE: Elaboración del OSFEM.



La entidad municipal no mostró evidencia de dar cumplimiento a la totalidad de las obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria, denotando el incumplimiento a la normatividad, por lo que se recomienda atender de manera inmediata a cada uno de los aspectos antes mencionados.



PROTECCIÓN CIVIL MUNICIPAL



Evaluación de Protección Civil Municipal

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó dar seguimiento a la evaluación de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales para el ejercicio 2014, derivado de las necesidades de seguridad en materia de protección civil por los acontecimientos naturales o antrópicos que han afectado a la población e infraestructura, con la finalidad de hacer recomendaciones a los Ayuntamientos para que den respuesta a las demandas de la sociedad ante la existencia de áreas afectables dentro de su territorio, así como para prevenir, bajo su análisis y estudio, los fenómenos perturbadores que se presentan.

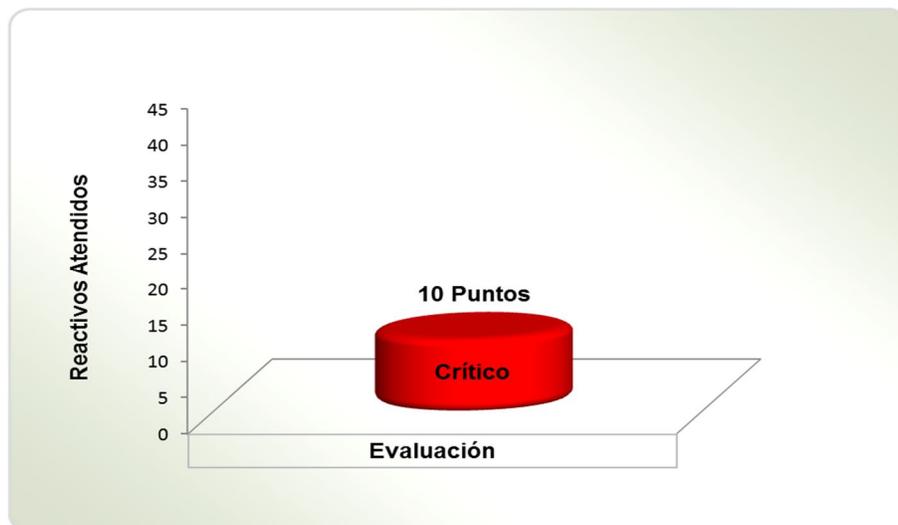
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” y “Atlas de Riesgos Municipal”; lo anterior, en apego a las disposiciones jurídicas que regulan lo referente a protección civil como la Ley Orgánica Municipal y el Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México.

Con la revisión de la información del Ayuntamiento de Acambay de Ruiz Castañeda, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2353/14 de fecha 13 de junio de 2014, obteniendo una evaluación de **Crítico**.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2733/14 de fecha 19 de agosto de 2014, dirigido a la Contraloría Interna Municipal, a fin de que realizara las acciones necesarias, por ser la autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal.

Finalmente, a través del oficio PM/302/2014 la entidad fiscalizable remitió mayor documental que señala el avance en este rubro, con lo que el Órgano Técnico de la Legislatura realizó una segunda revisión en el ejercicio 2014, dándole a conocer el resultado mediante el Oficio de Seguimiento de Evaluación número OSFEM/AEEP/5601/14 de fecha 19 de noviembre de 2014, en el cual obtuvo el nivel de desempeño siguiente:

Resultado de la Evaluación de Protección Civil Municipal



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Por lo anterior, se recomienda que para un adecuado desempeño en materia de Protección Civil, se efectúen las siguientes:

Recomendaciones

En Materia de Estructura y Funcionamiento Municipal de Protección Civil

1. Integrar la Comisión Permanente de Protección Civil.



2. Remitir el acta de cabildo en la cual se instaló el Consejo Municipal de Protección Civil, a la Dirección General de Protección Civil del Estado de México, a efecto de que sea incorporada al registro Estatal de Protección Civil.
3. Construir la Coordinación Municipal de Protección Civil en Dirección General.
4. Integrar el Cuerpo de Bomberos en su entidad municipal.
5. Coordinar acciones de concertación para colaborar en la prevención, detección de riesgos, auxilio, protección a la población o restablecimiento.
6. Implementar el servicio profesional de carrera para el personal de Bomberos y Protección Civil de la entidad.
7. Construir un Voluntariado de Protección Civil.

En Materia de Programas y Planes Operativos

8. Formular los Planes Operativos para los diferentes fenómenos perturbadores (hidrometeorológicos, geológicos, químicos, etc) que por su naturaleza se pueden presentar de manera súbita y que puedan afectar al municipio, especificando las acciones a realizar por la Coordinación Municipal de Protección Civil.
9. Realizar los Planes Operativos contemplando las acciones preventivas, de auxilio y de recuperación así como las acciones encaminadas a optimizar los programas tendentes a prevenir el impacto de los fenómenos perturbadores.
10. Conformar las Unidades Internas de Protección Civil en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
11. Elaborar en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento, su Programa de Protección Civil.
12. Remitir a la Dirección General de Protección Civil, los Programas de Protección Civil para su registro.
13. Colocar la señalización Preventiva, Informativa, Informativa de desastre, Obligación, Emergencia y Restrictiva en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.



14. Evidenciar documentalmente la capacitación al personal que conforma cada una de las brigadas de los inmuebles ocupados por el Ayuntamiento, con el fin de coordinar acciones entre las brigadas de la Unidad Interna de Protección Civil.
15. Remitir evidencia de la realización de simulacros de campo en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento con el propósito de capacitar a los brigadistas de la Unidad Interna de Protección Civil y habilitar las acciones de la población fija.
16. Realizar simulacros en coordinación con las autoridades de Protección Civil Municipal y/o Estatal.
17. Capacitar al personal que conformen cada una de las brigadas de los inmuebles ocupados por el Ayuntamiento.
18. Efectuar acciones tendentes a promover, desarrollar, vigilar y evaluar los programas en materia de Protección Civil.

En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

19. El ayuntamiento no presentó evidencia de haber publicado el Atlas de Riesgos Municipal en el primer año de gestión, por lo cual se recomienda realizar esta actividad inmediatamente.
20. Identificar en croquis o mapas, la localización de las Zonas del municipio y los diferentes fenómenos perturbadores, acoplado el Atlas de Riesgos Municipal, al elaborado por el Estado.
21. Plasmar los subsistemas perturbadores de origen geológico-geomorfológico, hidrometeorológico, químico, sanitario y socio-organizativo.
22. Contemplar el subsistema afectable.
23. Incluir en el contenido del Atlas Municipal, es subsistema regulador, conforme a las características del Atlas Estatal.
24. Detallar su Atlas de Riesgos Municipal con identidad municipal y gubernamental de la presente administración.
25. El Atlas de Riesgos Municipal deberá estar basado con información del último censo del INEGI 2010.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad. | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | Revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio. Presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento. |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | Sí | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | |



| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, Por objeto del gasto y Funcional). | Sí | Presenta diferencia en los estados presupuestarios. Revela capítulos que fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal. |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Diferencias en saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | Presenta diferencias en los estados presupuestarios integrados. |
| 14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Sí | El registro de FORTAMUNDF y de las participaciones federales; difiere con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México. El saldo en bancos de los recursos FISMDF y FORTAMUNDF, no corresponde con lo registrado en el ingreso recaudado menos el egreso pagado. |
| 15. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |
| 16. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | Sí | |
| 17. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | Sí | |
| 18. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables. | Sí | El registro de los recursos FEFOM y participaciones estatales, difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México. |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|----------------------------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | Sí | | Publicado primer, segundo y tercer trimestre 2014. |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | Sí | | Publicado primer, segundo y tercer trimestre 2014. |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | Sí | | Publicado primer, segundo y tercer trimestre 2014. |
| 5. Estado Analítico del Activo. | Sí | | Publicado primer, segundo y tercer trimestre 2014. |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | Sí | | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | Sí | | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | Sí | | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | Sí | | Publicado primer trimestre 2014. |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | Sí | | Publicado primer trimestre 2014. |
| 13. Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros. | Sí | | Publicado primer trimestre 2014. |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. | Sí | | Publicado primer trimestre 2014. |



| Municipio de Acambay de Ruiz Castañeda | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|----------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 15. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. | Sí | | |
| 16. Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. | Sí | | |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. | Sí | | |
| 18. Norma y modelo de estructura de información relativa a los Fondos de Ayuda Federal para la Seguridad Pública. | Sí | | Publicado primer trimestre 2014. |
| 19. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | Sí | | Publicado segundo semestre 2014. |



CUMPLIMIENTO DEL INFORME DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33 REPORTADO EN EL SISTEMA DEL FORMATO ÚNICO

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Cumplimiento de la Información reportada de la operación de los recursos del ramo 33 a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | Cumplió | |
| | Formato Gestión de Proyectos | Formato Nivel Financiero |
| Publicación de la aplicación de los recursos FISMDF. | Si | No |
| Publicación de la aplicación de los recursos FORTAMUNDF. | Si | No |

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------|
| Recurso | Ingreso | | Diferencia |
| | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único | |
| | (Miles de pesos) | | |
| FISMDF | 61,390.7 | | 61,390.7 |
| FORTAMUNDF | 32,290.8 | | 32,290.8 |

En términos de los artículos 71, 72 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deben informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban. En cumplimiento del artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable emitió la “Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros”, publicada el 4 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación.



De acuerdo con los Lineamientos para Informar Sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los recursos del Ramo General 33 publicados el 25 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, se observó que el informe del ejercicio de los recursos de FIS MDF y FORTAMUNDF no se publicó en el formato de Nivel Financiero a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Sistema de Formato Único.

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a contratistas y proveedores por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año. | Realizar la depuración de las cuentas con antigüedad mayor a un año, previa autorización del Ayuntamiento, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 2 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público y en bienes propios revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso, por 1,279.9 miles de pesos. | Realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en su Capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso". |
| 3 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo, el municipio revela afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores. | Verificar que, previo a la afectación de resultado de ejercicios anteriores, se cuente con la justificación y autorización del ayuntamiento, en cumplimiento con las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México. |
| 4 | El origen y aplicación de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera difiere de la variación presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 5 | El informe anual de construcciones en proceso revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio. | Al concluir la obra o al cierre del ejercicio, transferir el saldo de la cuenta construcciones en bienes del dominio público al resultado del ejercicio, para mostrar el resultado real de las operaciones de la entidad municipal, con base en el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 56 del 24 de septiembre de 2013. |
| 6 | El informe anual de construcciones en proceso presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento. | Realizar el traspaso de obras concluidas a la cuenta de bienes inmuebles, de acuerdo con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México, en su Capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso". |
| 7 | El informe anual de construcciones en proceso revela obras de ejercicios anteriores. | Realizar la depuración de obras, de conformidad al artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 56, del 24 de septiembre de 2013. |
| 8 | En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, el municipio reporta egresos por los subsidios y apoyos otorgados al DIF, por lo que se duplica el egreso ejercido por éste concepto. | Verificar que, en lo sucesivo, en la columna del municipio no se registren como egresos los recursos otorgados por subsidios y apoyos a los organismos descentralizados, en cumplimiento con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el postulado básico de registro e integración presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 9 | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado la información difiere del revelado en el Municipio y DIF | Implementar conciliaciones periódicas con el municipio y con sus organismos descentralizados, además de realizar la integración, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el postulado básico del registro e integración presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 10 | El registro de FORTAMUNDF del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 20, del 31 de enero de 2014, por 49.0 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en FORTAMUNDF en el Estado Analítico de Ingresos sea igual al publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, de acuerdo con los artículos 70; fracciones I y V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 11 | El registro de FEFOM del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 20, del 31 de enero de 2014, por 150.0 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en FEFOM en el Estado Analítico de Ingresos sea igual al publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, de acuerdo a los artículos 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |



MUNICIPIO DE ACAMBAY DE RUÍZ CASTAÑEDA

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 12 | El registro de participaciones federales del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 68, del 11 de abril; núm. 11, del 15 de julio; núm. 75, del 14 de octubre de 2014, y núm. 8, del 15 de enero de 2015, por 1,840.4 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en participaciones federales en el Estado Analítico de Ingresos sea igual a lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, de acuerdo con los artículos 70 fracciones I y V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 13 | El registro de participaciones estatales del Estado Analítico de Ingreso difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 68, del 11 de abril; núm. 11, del 15 de julio; núm. 75, del 14 de octubre de 2014, y núm. 8, del 15 de enero de 2015, por 25.2 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en participaciones estatales en el Estado Analítico de Ingresos sea igual a lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, de acuerdo con los artículos 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 14 | El saldo en bancos de los recursos FISDMF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 99.3 miles de pesos. | Conciliar los registros, y de ser procedente realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 15 | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 52.4 miles de pesos. | Conciliar los registros, y de ser procedente realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 16 | El egreso aprobado, comprometido, devengado y pagado de la clasificación económica, por dependencia y función difiere del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. | Conciliar de forma periódica los importes correspondientes, de tal manera que al final del ejercicio no se presente la inconsistencia, de acuerdo con el artículo 46, fracción II, inciso b, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 17 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CAEM, por 58.3 miles de pesos. | Formular la conciliación con este organismo y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 18 | La nómina de mandos medios y superiores rebasa el tabulador de los niveles salariales recomendado por la LVIII Legislatura del Estado de México. | Verificar que las remuneraciones de los servidores públicos del municipio se ajusten a los catálogos generales de puestos y tabuladores de remuneraciones aprobados por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial y cumplir con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 36, del 25 de febrero de 2014; y con el artículo 289 párrafo 4, 5 y 6 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 19 | El municipio cuenta con el decreto de creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte desde 18 de marzo de 2008; y a la fecha no ha otorgado el subsidio correspondiente para ejercer sus recursos de manera directa. | Implementar las acciones correspondientes para que el municipio otorgue al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte el subsidio de acuerdo con el decreto de creación 145. |
| 20 | El registro de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales presenta diferencia con el Diario Oficial del 3 de diciembre de 2013. | Conciliar el registro de los recursos, de acuerdo con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Lineamientos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales para efectos de comprobar los recursos federales que reciben por parte de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte. |
| 21 | La información financiera publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 22 | El informe de los recursos FISDMF y FORTAMUNDF no se publicó en el formato del Nivel Financiero a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Sistema del Formato Único (SFU). | Publicar la información financiera y presupuestal de conformidad con el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal, Capítulo Cuarto de la Información Relativa al Ejercicio Presupuestario de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos para informar sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y de Operación de los Recursos del Ramo General 33. |
| 23 | El municipio celebró convenio de Colaboracion para la Recaudacion y Fiscalizacion del Impuesto Predial; sin embargo la recaudación del impuesto predial en el ejercicio 2014 fue menor respecto al ejercicio 2013. | Implementar políticas y medidas para mejorar la recaudación del impuesto predial de conformidad con los artículos 1 y 14 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, artículos 9, 12, 15, 16, 17, 20 Bis 25, 42, 48, 171, 218 y del 346 al 432 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Hacendaria, para la Recaudación y Fiscalización del Impuesto Predial y sus Accesorios Legales. |



En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a contratistas y proveedores por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año.
- El Estado de Situación Financiera Comparativo revela afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
- El informe anual de construcciones en proceso presenta obras de dominio público, capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento y obras de ejercicios anteriores.
- El registro de FORTAMUNDF del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en la Gaceta de Gobierno.
- El saldo en bancos de los recursos FIS MDF y FORTAMUNDF no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado.
- Se determinó diferencia de saldo con CAEM.



La contraloría del municipio de Acambay de Ruíz Castañeda, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda, porque las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

Es importante destacar que las acciones que emprenda la contraloría, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del presidente municipal, como superior jerárquico.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****INFORMES MENSUALES**

| Municipio de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|---------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones No Solventadas | Importe No Solventado |
| 10 | 8,508.0 | 10 | 8,508.0 | 0 | 0 |

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Observaciones.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**AUDITORÍA COORDINADA CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las
Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)**

ANTECEDENTES

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en su carácter de entidad estatal de fiscalización, goza de autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y a decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, de conformidad con los artículos 116, párrafo segundo, fracción II, párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracción XXXII, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 3 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y que de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, fracciones XXVII, inciso b y XXVIII, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 6, fracción VII, del Reglamento Interior del Órgano Superior de



Fiscalización del Estado de México, cuenta con facultades para suscribir convenios de coordinación y colaboración.

De conformidad con lo establecido en la Gaceta del Gobierno del Estado de México no. 116 del 11 de diciembre de 2014, se suscribe el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior de los Recursos Federales transferidos al Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, sus municipios y en general, a cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada, en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), que celebran la Auditoría Superior de la Federación (ASF), representada por su titular, el C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez y el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM), representado por su titular, C.P.C. Fernando Valente Baz Ferreira, se realiza la auditoría denominada “Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Complementaria) al Municipio de Acambay”, Estado de México; en una estrategia de Fiscalización que tiene por objeto fortalecer la coordinación entre las entidades fiscalizadoras, permitir una mayor integridad de las revisiones, coadyuvar a la homologación de criterios, metodologías y técnicas de auditoría.

Auditoría Coordinada. Los resultados de la auditoría se enviaron a la Auditoría Superior de la Federación, las acciones promovidas derivadas de la auditoría se formularán y gestionarán por la misma. Los resultados serán públicos una vez que la Auditoría Superior de la Federación los informe a la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

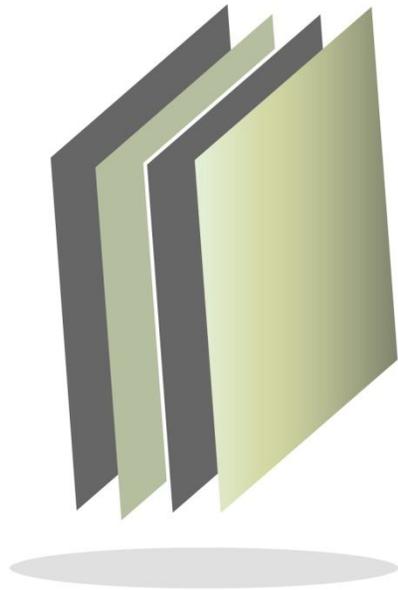
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Zonas de riesgo protegidas | El ente municipal reportó en cero las zonas de riesgo identificadas y protegidas en su territorio. | Que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente informe al OSFEM el número de las zonas de riesgo identificadas y protegidas en territorio e implemente acciones de salvaguarda de sus áreas afectables mediante programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, entre otros. |
| 2 | Autonomía Financiera | Se presentó una baja representatividad de los ingresos ordinarios con relación al total de ingresos. | Diseñar políticas públicas que contribuyan a incrementar la recaudación de los ingresos propios municipales, logrando la autonomía financiera del Ayuntamiento. |
| 3 | Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | La entidad fiscalizable reportó el 49.63 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de derechos de agua potable. | Gestionar acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de los derechos de agua potable en su territorio. |
| 4 | Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | El Ayuntamiento no presentó información precisa sobre la canalización de recursos al programa de asistencia social, ni su fuente de financiamiento. | Reportar al OSFEM el monto y fuente de financiamiento de los recursos asignados a brindar apoyo al programa de asistencia social considerando como base de cálculo el total de ingresos que percibe la entidad municipal, excluyendo aquellos que su ley de creación disponga para un fin específico. |
| 5 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | El Ayuntamiento mostró ineficacia e ineficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |
| 6 | Evaluación del Cuestionario para el Diagnóstico de la Mejora Regulatoria en los Municipios del Estado de México | La entidad municipal no muestra evidencia del cumplimiento de la totalidad de las obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria. | Incrementar las acciones destinadas a promover la desregulación de procesos administrativos en su entidad y atender todas las recomendaciones indicadas en el apartado de Mejora Regulatoria de este Informe de Resultados. |
| 7 | Evaluación del Cuestionario para el Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales | El ente fiscalizable no dio cumplimiento a la totalidad de obligaciones que la Ley refiere en materia de Protección Civil. | Desarrollar todas las actividades encaminadas a dar cabal cumplimiento al marco legal y normativo, así como a las disposiciones que en materia de Protección Civil Municipal regulan esta actividad en el Estado de México. Atender todas las recomendaciones indicadas en el apartado de Protección Civil de este Informe de Resultados. |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



La contraloría del municipio de Acambay de Ruíz Castañeda, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y en su caso, determinará el procedimiento que corresponda. Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Organismo Descentralizado DIF de
Acambay de Ruíz Castañeda**



CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 121 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 122 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 153 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 171 |



PRESENTACIÓN

Conforme a lo dispuesto por la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados “Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia”, el 15 de julio de 1985 se crea el organismo descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda, con el objetivo de brindar asistencia social y beneficio colectivo, investido de personalidad jurídica y patrimonio propio.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO DESCENTRALIZADO DIF DE ACAMBAY DE RUÍZ CASTAÑEDA

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del organismo descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Ingresos y Egresos del organismo descentralizado DIF para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - h) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.



- i) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - j) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - k) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - l) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
-
- 4. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos mantengan el equilibrio.
 - 5. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
 - 6. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
 - 7. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) y Comisión Federal de Electricidad (CFE).
 - 8. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
 - 9. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del organismo descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al organismo descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014

Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 12,108.6 | 11,832.1 | 12,582.8 | 12,582.8 |
| Informe Mensual Diciembre | 11,970.4 | 11,832.1 | 11,970.4 | 12,606.3 |
| Diferencia | 138.2 | | 612.4 | -23.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



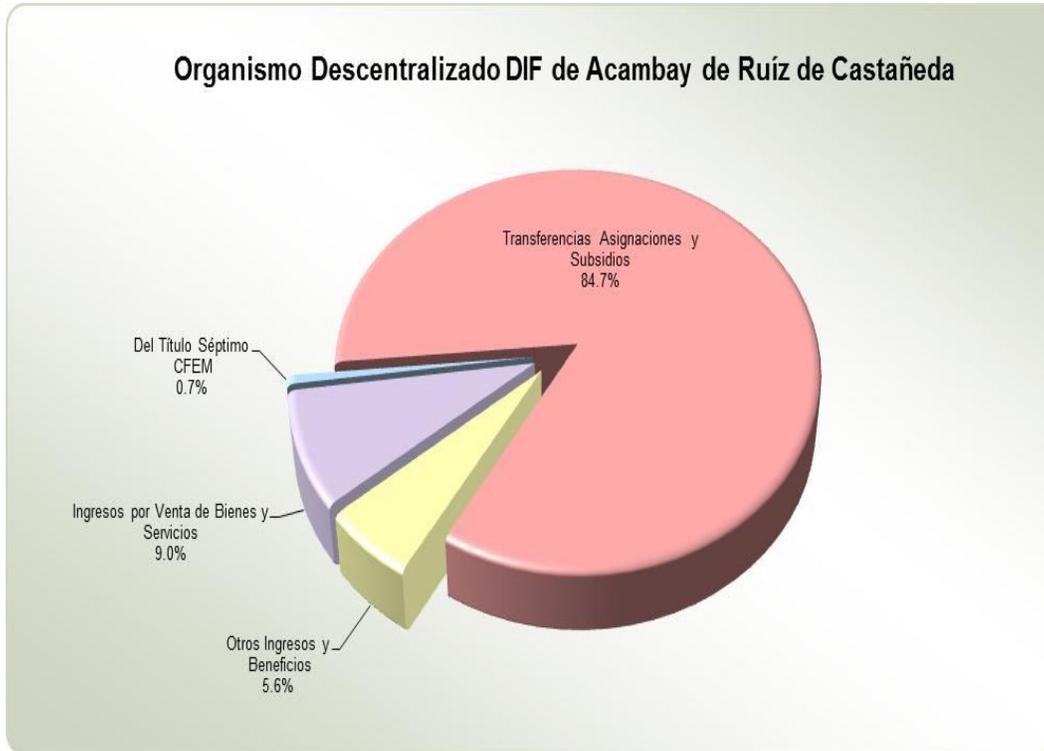
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|------------|-----------|-----------------------|---|------------------------|---|-------------|---|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | | | | | | | | | | |
| Predial | | | | | | | | | | |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones | | | | | | | | | | |
| Traslativas de Dominio de Inmuebles | | | | | | | | | | |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | | | | | | | | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | | | | | | | | | | |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | | | | | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | | | | | |
| Derechos | | | | | | | | | | |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | | | | | | | | |
| Del Registro Civil | | | | | | | | | | |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Derechos | | | | | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| 6.0 12.0 | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| 284.8 120.0 240.0 -284.8 -100.0 | | | | | | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | | | | | | |
| 1,047.9 1,281.3 1,501.8 1,060.9 13.0 1.2 | | | | | | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| 9,048.1 9,887.9 9,671.4 10,104.4 1,056.3 11.7 | | | | | | | | | | |
| Ingresos Federales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Federales | | | | | | | | | | |
| FISM | | | | | | | | | | |
| FORTAMUNDF | | | | | | | | | | |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | | | | | |
| 186.7 -86.0 86.0 -100.7 -54.0 | | | | | | | | | | |
| Participaciones Estatales | | | | | | | | | | |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| 186.7 -86.0 86.0 -100.7 -54.0 | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| 8,861.4 9,887.9 9,757.4 10,018.4 1,157.0 13.1 | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | | | | | | | |
| 530.4 675.2 683.4 666.8 136.4 25.7 | | | | | | | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | | | | | |
| 6.0 12.0 | | | | | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| 146.0 292.0 352.8 | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | | | | | |
| 530.4 523.2 379.4 314.0 -216.4 -40.8 | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | |
| 10,911.2 11,970.4 12,108.6 11,832.1 921.0 8.4 | | | | | | | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

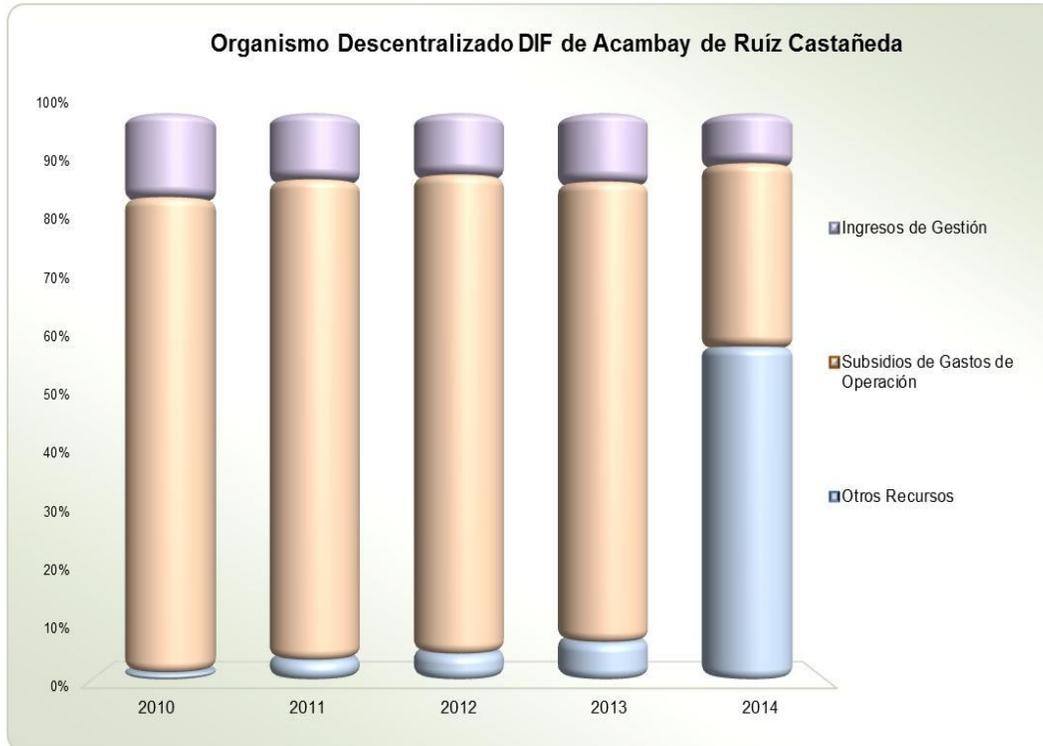
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Organismo Descentralizado DIF Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Ingresos Recaudados | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 1,140.1 | 1,089.0 | 1,109.8 | 1,332.7 | 1,060.9 |
| Subsidios de Gastos de Operación | 6,383.0 | 7,799.0 | 8,529.6 | 8,861.4 | 3,830.6 |
| Otros Recursos | 93.7 | 315.0 | 457.1 | 717.0 | 6,940.6 |
| Total | 7,616.8 | 9,203.0 | 10,096.5 | 10,911.1 | 11,832.1 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

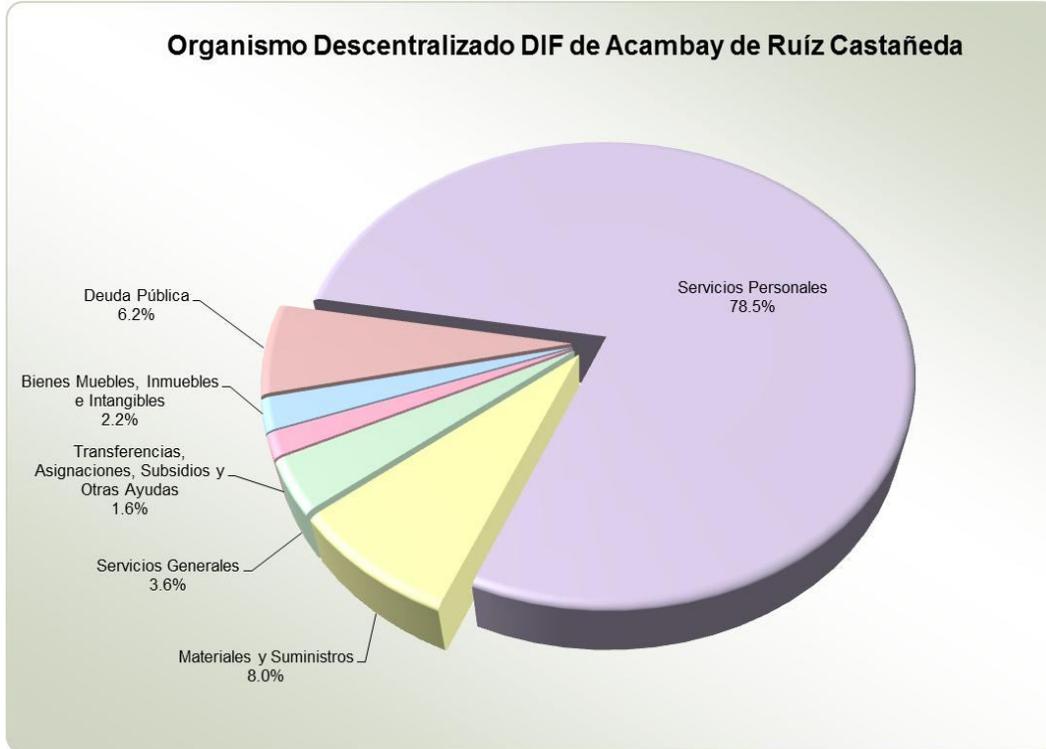
| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|---|----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 8,954.5 | 9,593.0 | 9,874.6 | 1.8 | 1.2 | 5,159.6 | 9,874.6 | 281.6 | 2.9 | | | -920.1 | -10.3 |
| Materiales y Suministros | 1,159.9 | 1,170.6 | 1,001.4 | | | 1,001.4 | 1,001.4 | -169.2 | -14.5 | | | 158.5 | 13.7 |
| Servicios Generales | 487.3 | 620.0 | 452.8 | | | 452.8 | 452.8 | -167.2 | -27.0 | | | 34.5 | 7.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 74.4 | 90.5 | 200.6 | | | 200.6 | 200.6 | 110.1 | 121.7 | | | -126.2 | -169.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 19.7 | 350.3 | 274.7 | | | 274.7 | 274.7 | -75.6 | -21.6 | | | -255.0 | -1,294.3 |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 126.9 | 146.0 | 778.8 | | | 778.8 | 778.8 | 632.8 | 433.5 | | | -651.9 | -513.7 |
| Total | 10,822.7 | 11,970.4 | 12,582.8 | 1.8 | 1.2 | 7,867.8 | 12,582.8 | 636.0 | 5.3 | | | 1,783.6 | 16.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

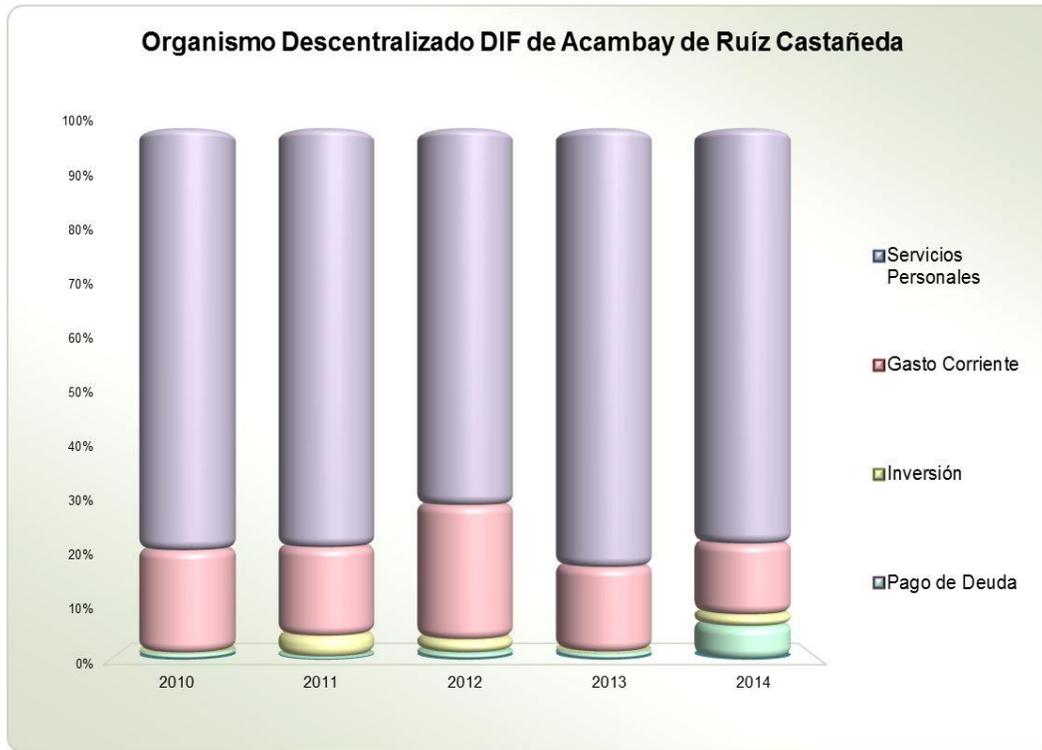
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 6,357.5 | 6,908.0 | 7,488.0 | 8,954.5 | 9,874.6 |
| Materiales y Suministros | 852.9 | 861.0 | 961.2 | 1,159.9 | 1,024.9 |
| Servicios Generales | 579.4 | 517.0 | 1,649.7 | 487.3 | 452.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 105.8 | 79.0 | 50.2 | 74.4 | 200.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 340.0 | 260.0 | 19.7 | 274.7 |
| Inversión Pública | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 93.6 | 39.0 | 126.9 | 126.9 | 778.8 |
| Total | 7,989.2 | 8,744.0 | 10,536.0 | 10,822.7 | 12,606.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

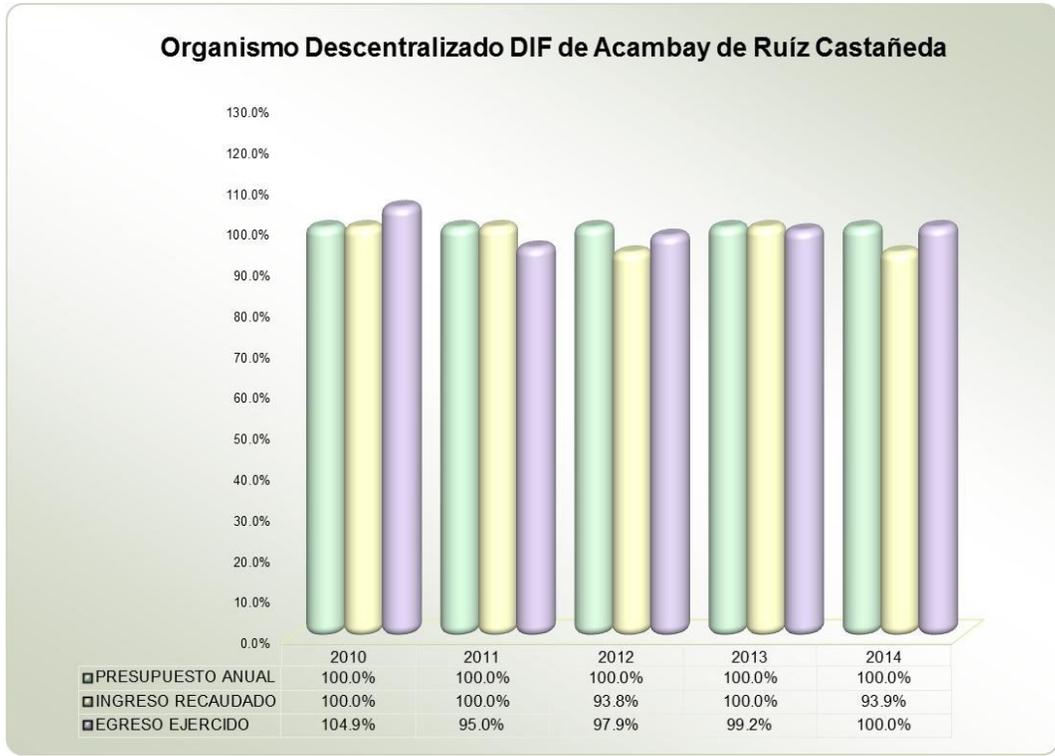
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto | Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos) | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|---|
| | Egresos | | | | | | Absoluta | % |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | | |
| Gasto Corriente | 11,474.1 | 11,552.9 | | | 11,552.9 | 11,552.9 | | |
| Gasto de Capital | 350.3 | 274.7 | | | 274.7 | 274.7 | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 146.0 | 778.8 | | | 778.8 | 778.8 | | |
| Total | 11,970.4 | 12,606.3 | | | 12,606.3 | 12,606.3 | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014**

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------|--------------|-----------|--------|---------------------------------|----------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| Dependencia General | | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta |
| A00 | Presidencia | 940.3 | 1,166.7 | 1,118.7 | | 48.0 | 1,166.7 | |
| B00 | Dirección General | 9,203.7 | 7,992.7 | 8,037.6 | 1.2 | -46.2 | 7,992.7 | |
| C00 | Tesorería | 1,486.6 | 3,160.3 | 3,160.3 | | | 3,160.3 | |
| G00 | Contraloría Interna | 339.7 | 286.6 | 286.6 | | | 286.6 | |
| Total | | 11,970.4 | 12,606.3 | 12,603.3 | 1.2 | 1.8 | 12,606.3 | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

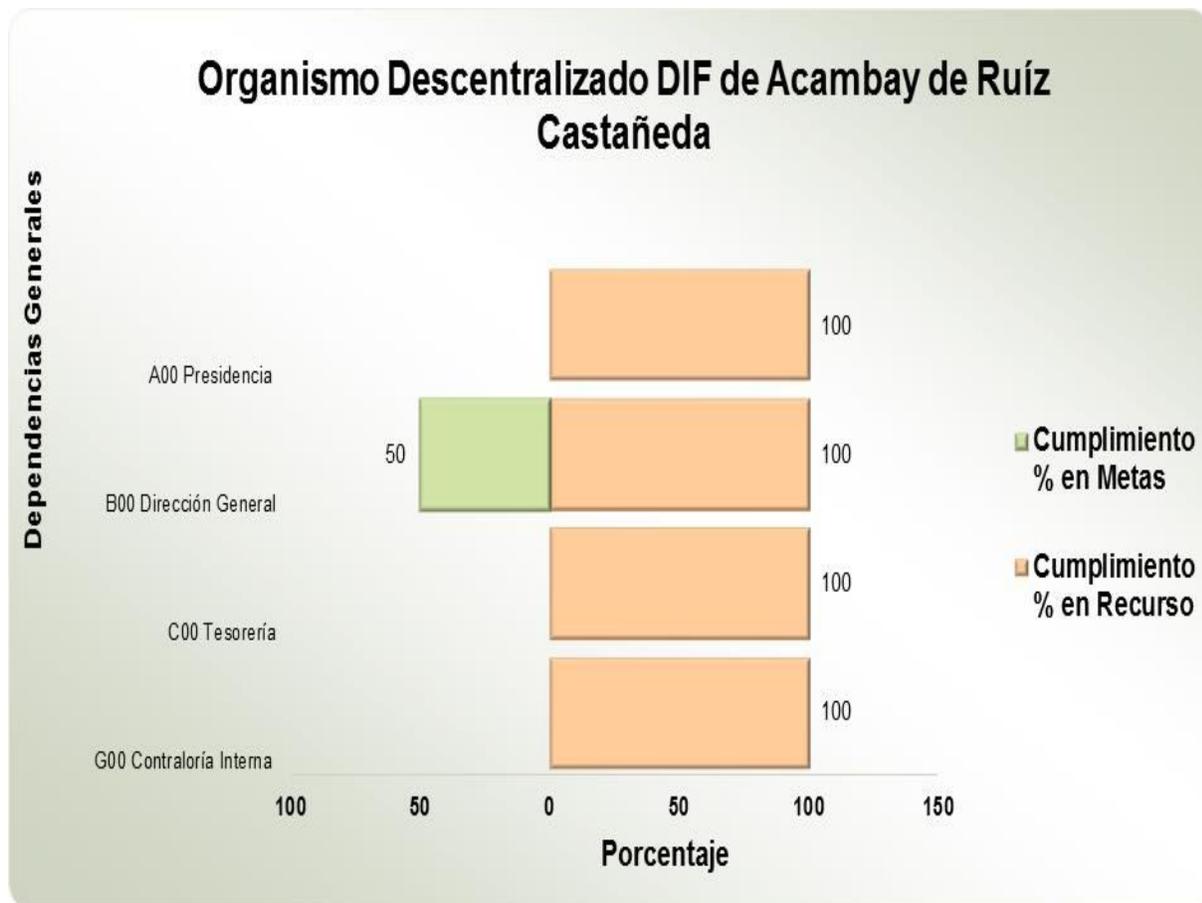
| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|------------------|----------------|----------------|
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % |
| A00 Presidencia | 1 | 2 | | | | 2 | 11,500 | | |
| B00 Dirección General | 19 | 159 | 32 | 84 | 31 | 12 | 1,762,530 | 886,315 | 50 |
| G00 Contraloría Interna | 1 | 4 | | | | 4 | 27 | | |
| Total | 21 | 165 | 32 | 84 | 31 | 18 | 1,774,057 | 886,315 | 50 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

- Metas que rebasaron con mayor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado
- Metas que obtuvieron el menor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado de todas.

**GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS
RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN
ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014**



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Se detecta un inadecuado control de la planeación entre el recurso ejercido y las metas realizadas; en el porcentaje de ejecución de metas, se presenta en la dependencia general con metas menores con respecto al porcentaje del egreso ejercido.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

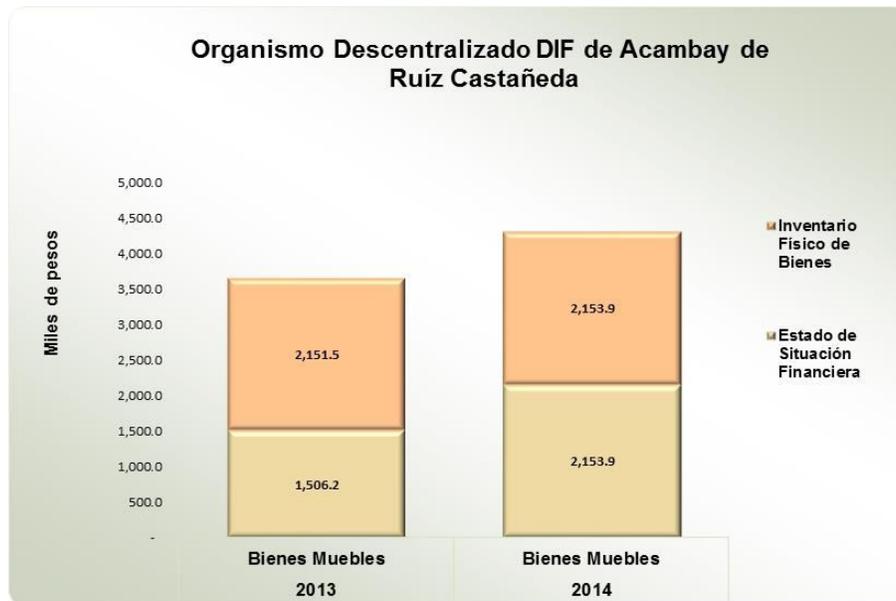
| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|------------|-----------------------|----------------------------------|---|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido-Modificado | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 07 Salud, Seguridad y Asistencia Social | 11,970.4 | 12,606.3 | 12,603.3 | 1.2 | 1.8 | 12,606.3 | | |
| Total | 11,970.4 | 12,606.3 | 12,603.3 | 1.2 | 1.8 | 12,606.3 | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

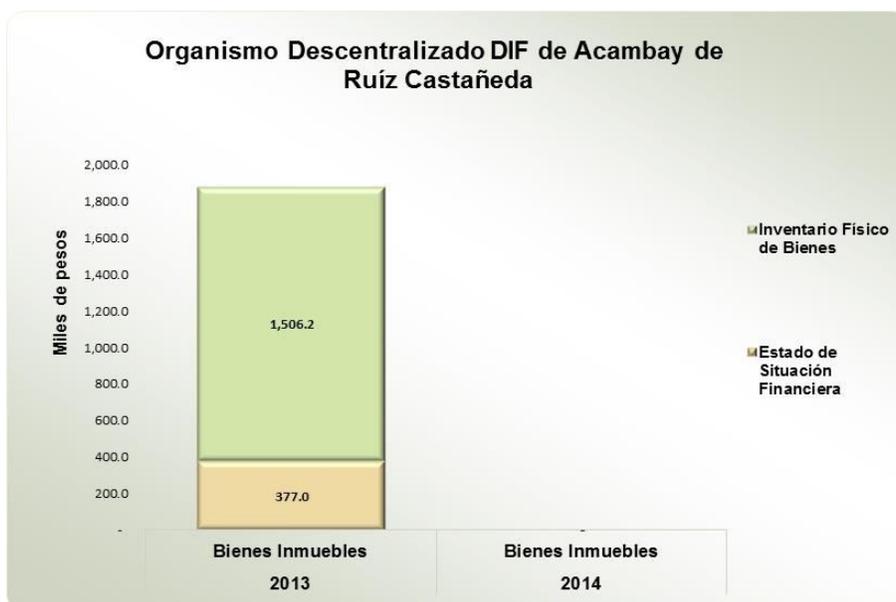
¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes muebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica una disminución en la cuenta de bienes inmuebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes inmuebles.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 1.5 | 214.0 | -212.5 | Circulante | 2,167.5 | 2,357.7 | -190.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 0.1 | 211.4 | -211.3 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,167.5 | 2,357.7 | -190.2 |
| Efectivo | -228.3 | | -228.3 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 38.4 | 46.8 | -8.4 |
| Bancos/Tesorería | 228.4 | 211.4 | 17.0 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 193.3 | 248.2 | -54.9 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1.4 | 2.6 | -1.2 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,935.8 | 2,062.7 | -126.9 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.4 | 2.6 | -1.2 | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 2,167.5 | 2,357.7 | -190.2 |
| No Circulante | 2,153.9 | 1,883.2 | 270.7 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | 377.0 | -377.0 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | -3.2 | -3.2 | |
| Viviendas | | 377.0 | -377.0 | Aportaciones | -3.2 | -3.2 | |
| Bienes Muebles | 2,153.9 | 1,506.2 | 647.7 | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | -8.9 | -257.3 | 248.4 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 501.3 | 128.5 | 372.8 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 248.4 | 70.9 | 177.5 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 10.0 | 10.0 | | Resultados de Ejercicios Anteriores | -257.3 | -328.2 | 70.9 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 721.6 | 634.7 | 86.9 | | | | |
| Equipo de Transporte | 891.1 | 703.1 | 188.0 | Total Patrimonio | -12.1 | -260.5 | 248.4 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 29.9 | 29.9 | | | | | |
| Total del Activo | 2,155.4 | 2,097.2 | 58.2 | Total del Pasivo y Patrimonio | 2,155.4 | 2,097.2 | 58.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad; excepto en lo siguiente:

- Cuentas con saldo contrario a su naturaleza y difieren de las presentadas en el anexo.
- Difiere el resultado del ejercicio con el revelado en el Estado de Actividades Comparativo.



- Presentan saldo con antigüedad mayor a un año en proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- Revela diferencia con el reporte de altas y bajas de bienes muebles

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 se constituyen principalmente otras cuentas por pagar a corto plazo.

En los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Analítico del Activo, de Flujos de Efectivo y de Cambios en la Situación Financiera se determinaron:

- Diferencia del Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio con lo que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
- El Estado Analítico del Activo difiere con lo que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y la disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo.
- Diferencia en el origen y aplicación de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera con la variación que presenta el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda****Estado de Actividades Comparativo****Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**

(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 1,767.3 | 10,911.1 | - 9,143.8 |
| Ingresos de la Gestión | 107.8 | 1,332.6 | - 1,224.8 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,611.4 | 9,048.1 | - 7,436.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 48.1 | 530.4 | - 482.3 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 1,767.3 | 10,911.1 | - 9,143.8 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 2,020.2 | 10,840.2 | - 8,820.0 |
| Gastos de Funcionamiento | 1,961.9 | 10,746.1 | - 8,784.2 |
| Servicios Personales | 1,783.8 | 8,959.5 | - 7,175.7 |
| Materiales y Suministros | 142.3 | 1,159.9 | - 1,017.6 |
| Servicios Generales | 35.8 | 626.7 | - 590.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 58.3 | 74.4 | - 16.1 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | | | |
| Bienes Muebles e Intangibles | | 19.7 | - 19.7 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 2,020.2 | 10,840.2 | - 8,820.0 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 252.9 | 70.9 | - 323.8 |

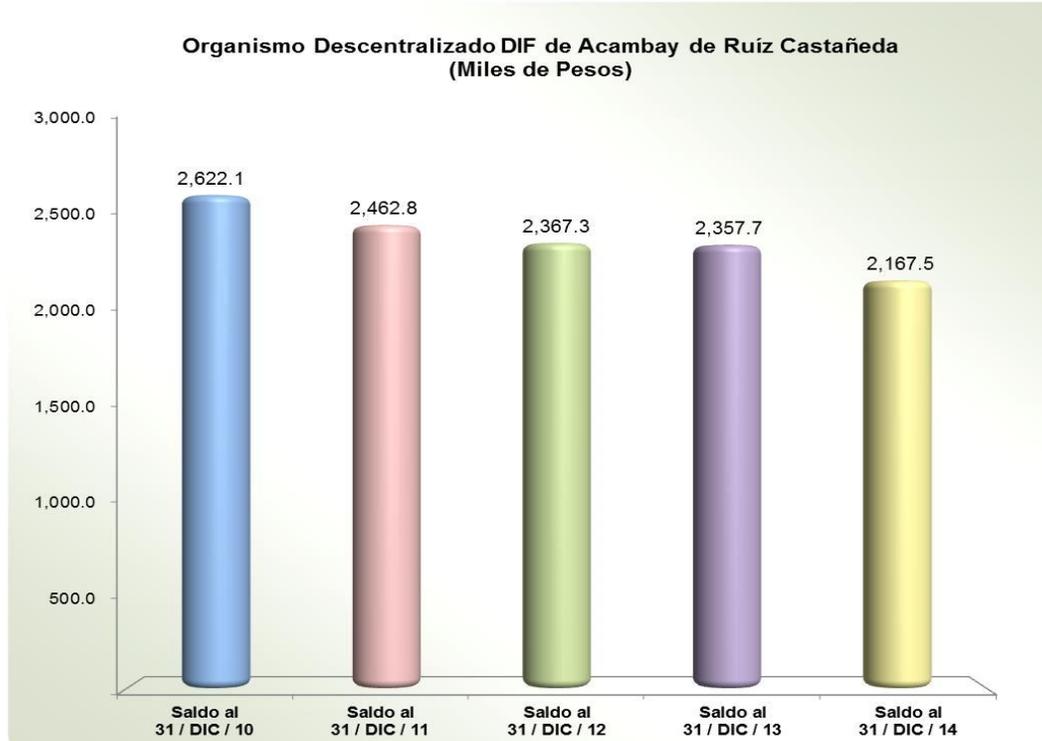
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El resultado del Estado de Actividades Comparativo no coincide con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 10 | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 77.3 | 38.4 | 38.4 | 46.8 | 38.4 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,526.1 | 107.8 | 139.2 | 248.2 | 193.3 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,018.7 | 2,316.6 | 2,189.7 | 2,062.7 | 1,935.8 |
| Total | 2,622.1 | 2,462.8 | 2,367.3 | 2,357.7 | 2,167.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda refleja un decremento del 8.1 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en otras cuentas por pagar a corto plazo y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

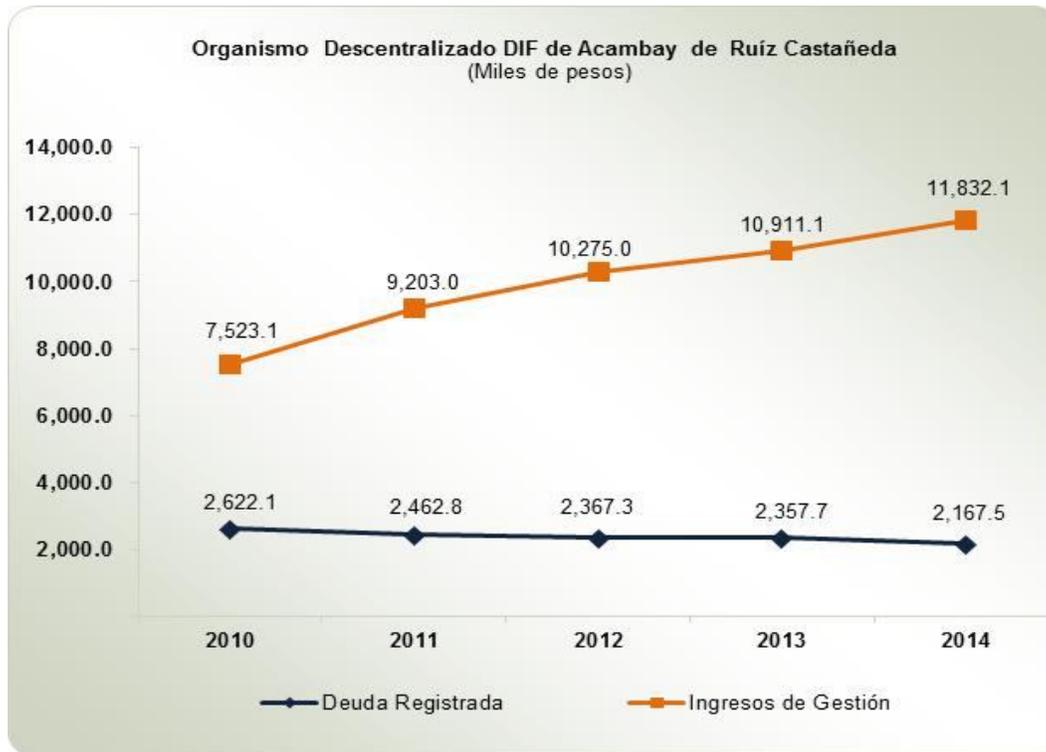
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda**

(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|---------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 7,523.1 | 2,622.1 | | 2,622.1 | 34.9 |
| 2011 | 9,203.0 | 2,462.8 | | 2,462.8 | 26.8 |
| 2012 | 10,275.0 | 2,367.3 | | 2,367.3 | 23.0 |
| 2013 | 10,911.1 | 2,357.7 | | 2,357.7 | 21.6 |
| 2014 | 11,832.1 | 2,167.5 | | 2,167.5 | 18.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM y CFE

Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda (Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|----------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| ISSEMYM | 1,896.6 | 1,948.9 | - 52.3 |
| CFE | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El organismo descentralizado DIF de Acambay de Ruíz de Castañeda, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

La Entidad no informó al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México del aviso de dictamen de 2014.

El incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos a que se ha hecho referencia, constituye una responsabilidad administrativa disciplinaria, la cual eventualmente podrá ser sancionada en términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; independientemente de la aplicación de las sanciones a que se hacen acreedores quienes infrinjan las disposiciones del Código Financiero del Estado de México y Municipios, por parte de la autoridad fiscal competente.



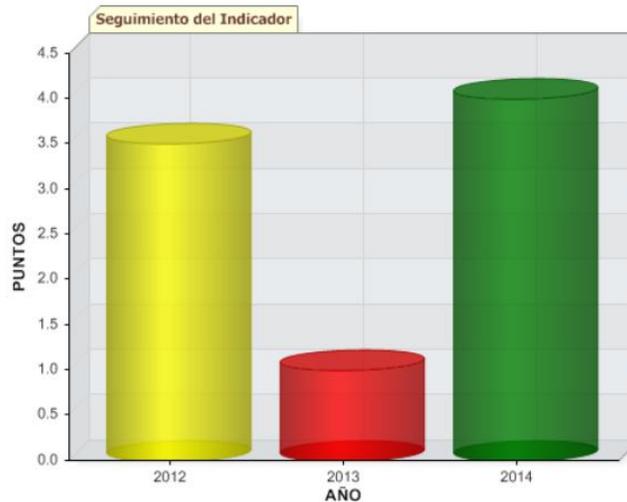
EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda**

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|------------------------------------------------------|--------------|---------|---------|------------|------------|--------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 4 | 1 | 3.5 | Bueno | Crítico | Suficiente |
| Focalización de Desayunos Escolares | 100.00% | 65.55% | 100.00% | Adecuado | Suficiente | Adecuado |
| Atención Integral a los Adultos Mayores | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención a Personas Discapacitadas | 87.36% | 94.53% | 75.00% | Adecuado | Adecuado | Bueno |
| Productividad en Consultas Médicas | 87.25% | 119.66% | 91.71% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención Integral a la Madre Adolescente | 100.00% | 105.43% | 75.00% | Adecuado | Adecuado | Bueno |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 18.32% | 21.61% | 23.58% | Bueno | Bueno | Bueno |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 30 | 30 | 10 | Bueno | Bueno | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Transparencia en el Ámbito Municipal

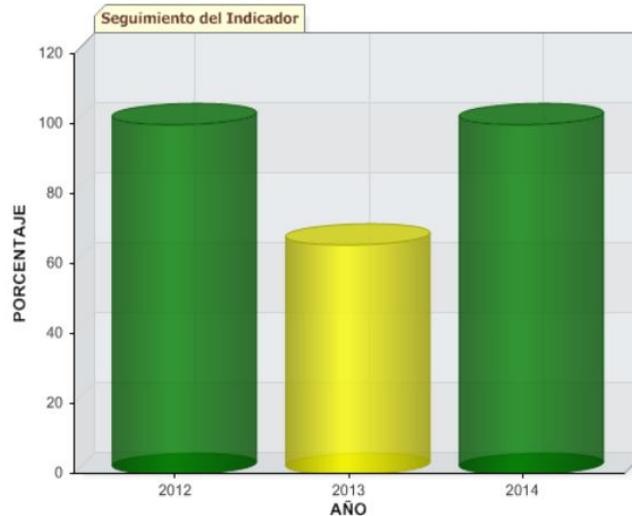


| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------------|------------|----------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 3.5 PUNTOS | Suficiente | 1 PUNTOS | Crítico | 4 PUNTOS | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 la entidad municipal atendió las fracciones I, II, III, IV, VI, VII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXII y XXIII de las 23 que establece el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, omitiendo lo señalado en las fracciones V, VIII, XX y XXI lo cual la ubica en un nivel de desempeño considerado como **Bueno**, siendo necesario de cumplimiento a lo dispuesto por la citada Ley a fin de lograr la eficacia en este concepto y así superar su calificación. La gráfica muestra un incremento en su evaluación con respecto al ejercicio 2013.

Focalización de Desayunos Escolares



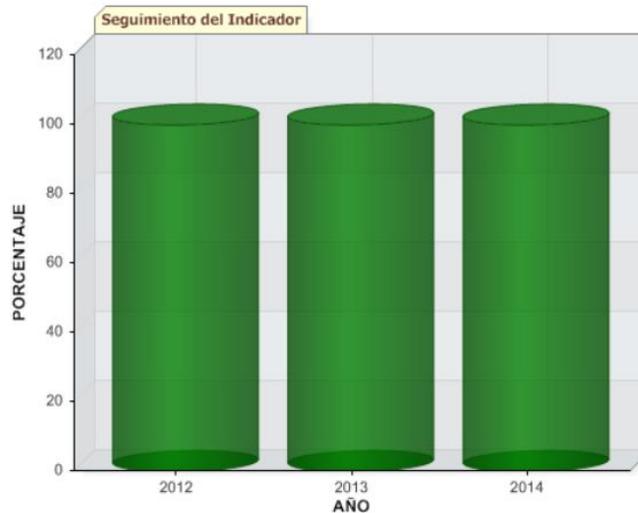
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------|------------|---------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 65.55 % | Suficiente | 100 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 el índice de desempeño de este Sistema Municipal DIF en la distribución del desayuno diario a niños con desnutrición o en riesgo de caer en ella, inscritos en escuelas públicas, presenta un resultado de **Adecuado** cumpliendo con la meta programada, así mismo la gráfica muestra un incremento en su calificación, con respecto al ejercicio anterior, motivo por el cual se le exhorta a permanecer en este nivel de evaluación.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014, ambos de fecha 27 de octubre de 2014.

Atención Integral a los Adultos Mayores



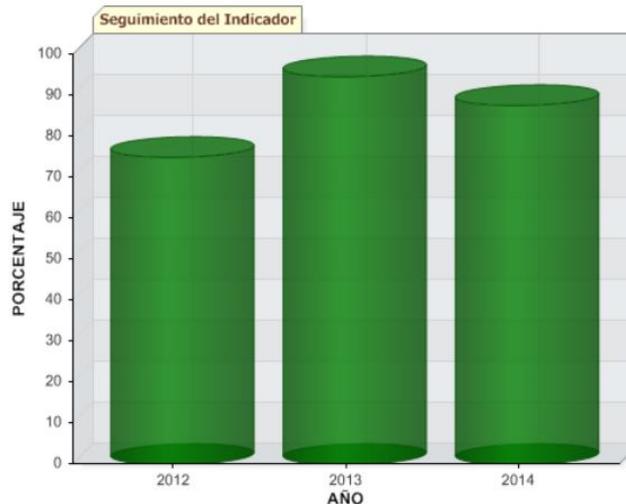
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado obtenido en este indicador es de **Adecuado**, lo que significa que el Sistema Municipal DIF ha cumplido con los programas orientados a mejorar la calidad de vida de los adultos mayores, motivo por el cual se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.

Atención a Personas Discapacitadas



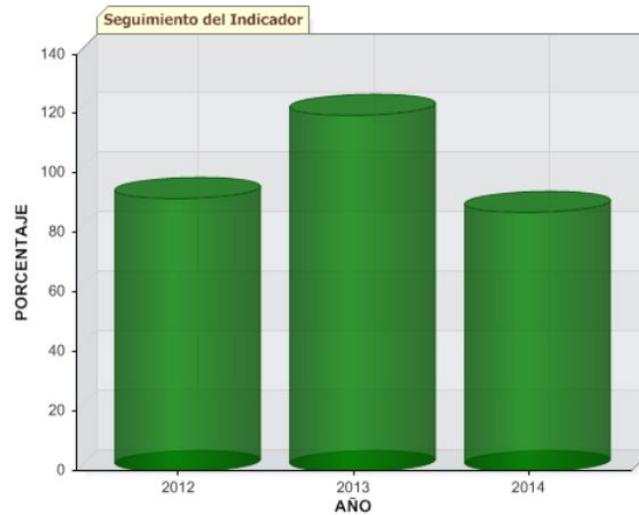
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 75 % | Bueno | 94.53 % | Adecuado | 87.36 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 al igual que el ejercicio anterior, indica que las acciones que este Sistema Municipal DIF lleva a cabo para promover la integración de personas con discapacidad a la vida productiva, obtuvieron un resultado de **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, por tal motivo se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño. En la gráfica se observa un decremento en su calificación con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.

Productividad en Consultas Médicas



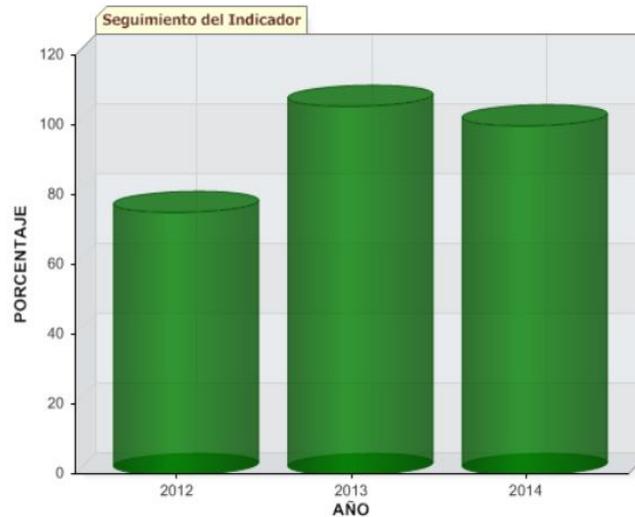
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|----------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 91.71 % | Adecuado | 119.66 % | Adecuado | 87.25 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 la productividad en la atención médica proporcionada por este Sistema Municipal DIF lo ubica por tercer año en el nivel de **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, por lo que se le exhorta a continuar con este resultado.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.

Atención Integral a la Madre Adolescente



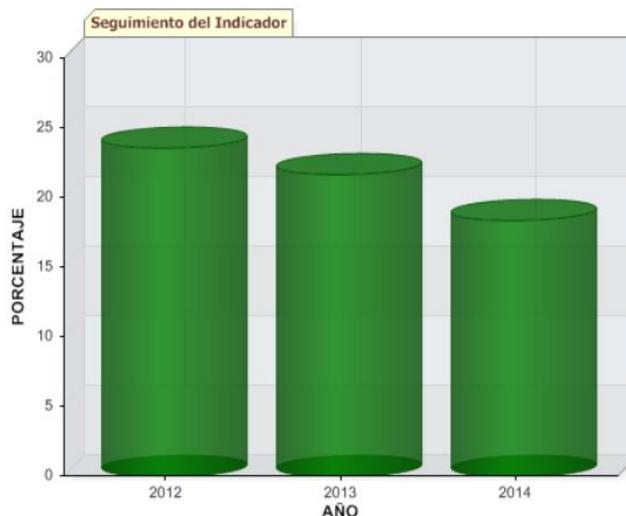
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|----------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 75 % | Bueno | 105.43 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 es calificado como **Adecuado**, lo que significa que ha llevado a cabo de manera eficaz las acciones de orientación social y familiar a las madres adolescentes objetivo del programa, motivo por el cual se le exhorta a permanecer en este nivel de cumplimiento.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



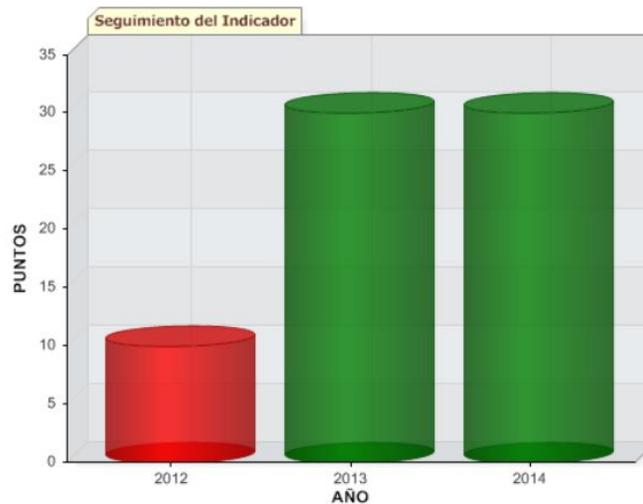
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 23.58 % | Bueno | 21.61 % | Bueno | 18.32 % | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En cuanto al ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado de la evaluación de este indicador fue de **Bueno**, debido a que su ingreso se compromete relativamente al pago de deuda a corto plazo, por lo que se recomienda controlar la atención al rubro mencionado a fin de mantener una estabilidad financiera. La gráfica muestra una disminución en el impacto de la deuda en comparación con el ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.

Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------|------------|
| Diciembre | 10 PUNTOS | Insuficiente | 30 PUNTOS | Bueno | 30 PUNTOS | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 la entidad municipal muestra un nivel de desempeño en la evaluación del indicador de **Bueno**, ya que solo cuenta con manual de organización, reglamento interior y organigrama, careciendo del manual de procedimientos, sin embargo con el objeto de alcanzar la máxima calificación, se le exhorta a considerar acciones encaminadas a mejorar y mantener actualizada la documentación normativa básica de la gestión pública municipal.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014, ambos de fecha 27 de octubre de 2014.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades fiscalizables en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Sistema Municipal DIF identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que señala el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual (POA) se enfocó a los siguientes 9 programas: 07 01 01 “Alimentación”, 07 01 02 “Desarrollo Integral de la Familia”, 07 01 03 “Atención a la Población Infantil”, 07 01 04 “Atención a Personas con Discapacidad”, 07 02 01 “Salud y Asistencia Social”, 07 03 01 “El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género”, 07 03 02 “Apoyo a los Adultos Mayores”, 07 03 03 “Pueblos Indígenas” y 07 04 01 “Oportunidades para los Jóvenes”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas de Asistencia Social establecidos por el Sistema Municipal DIF de Acambay de Ruíz Castañeda en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 01 01 | Programa | Alimentación (Un proyecto) | |
| 07 01 01 01 | Subprograma | Alimentación y Nutrición Familiar | |
| 07 01 01 01 03 | Proyecto | Cultura Alimentaria | 356.47 |
| 07 01 02 | Programa | Desarrollo Integral de la Familia (Cinco proyectos) | |
| 07 01 02 01 | Subprograma | Prevención y Bienestar Familiar | |
| 07 01 02 01 01 | Proyectos | Fomento a la Integración de la Familia | 65,505.32 |
| 07 01 02 01 02 | | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso | 292.87 |
| 07 01 02 01 03 | | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia | 98.06 |
| 07 01 02 01 06 | | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 121.88 |
| 07 01 02 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 01 02 02 01 | Proyecto | Servicios para el Desarrollo Comunitario | No programado |
| 07 01 03 | Programa | Atención a la Población Infantil (Tres proyectos) | |
| 07 01 03 01 | Subprograma | Protección a la Integridad del Menor | |
| 07 01 03 01 03 | Proyecto | Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle | 102.98 |
| 07 01 03 02 | Subprograma | Asistencia Alimentaria a Menores | |
| 07 01 03 02 01 | Proyectos | Desayunos Escolares | 90.52 |
| 07 01 03 02 02 | | Desayuno Escolar Comunitario | 67.93 |
| 07 01 04 | Programa | Atención a Personas con Discapacidad (Tres proyectos) | |
| 07 01 04 01 | Subprograma | Fortalecimiento de los Servicios para Personas con Discapacidad | |
| 07 01 04 01 03 | Proyecto | Asistencia Social a Personas con Discapacidad | 78.22 |
| 07 01 04 03 | Subprograma | Rehabilitación a Personas con Discapacidad | |
| 07 01 04 03 01 | Proyectos | Atención Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad | 86.78 |
| 07 01 04 03 02 | | Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad | 89.83 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 02 01 | Programa | Salud y Asistencia Social (Cinco proyectos) | |
| 07 02 01 02 | Subprograma | Prevención Médica | |
| 07 02 01 02 06 | Proyecto | Riesgo y Control Sanitario | No programado |
| 07 02 01 04 | Subprograma | Infraestructura para la Salud, Seguridad y Asistencia Social | |
| 07 02 01 04 01 | Proyecto | Infraestructura y Equipamiento para la Salud, Seguridad y Asistencia Social | No programado |
| 07 02 01 06 | Subprograma | Impulso a la Cultura de la Salud | |
| 07 02 01 06 01 | Proyectos | Promoción de la Salud | 91.62 |
| 07 02 01 06 02 | | Prevención de las Adicciones | 98.02 |
| 07 02 01 06 03 | | Entornos y Comunidades Saludables | No programado |
| 07 03 01 | Programa | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Tres proyectos) | |
| 07 03 01 01 | Subprograma | Integración de la Mujer al Desarrollo Socioeconómico | |
| 07 03 01 01 02 | Proyecto | Atención Educativa a Hijos de Madres Trabajadoras | No programado |
| 07 03 01 02 | Subprograma | Familia, Población y Participación de la Mujer | |
| 07 03 01 02 01 | Proyectos | Fomento a la Cultura de Equidad de Género | 100.00 |
| 07 03 01 02 02 | | Atención Integral a la Mujer | 132.62 |
| 07 03 02 | Programa | Apoyo a los Adultos Mayores (Un proyecto) | |
| 07 03 02 01 | Subprograma | Respeto y Apoyo a los Adultos Mayores | |
| 07 03 02 01 02 | Proyecto | Asistencia Social a los Adultos Mayores | 116.29 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 03 03 | Programa | Pueblos Indígenas (Dos proyectos) | |
| 07 03 03 01 | Subprograma | Promoción para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas | |
| 07 03 03 01 01 | Proyectos | Concertación para el Desarrollo Indígena | No programado |
| 07 03 03 01 04 | | Difusión y Protección de las Manifestaciones y el Patrimonio Cultural de los Pueblos Indígenas | No programado |
| 07 04 01 | Programa | Oportunidades para los Jóvenes (Dos proyectos) | |
| 07 04 01 01 | Subprograma | Promoción del Bienestar y Recreación Juvenil | |
| 07 04 01 01 02 | Proyecto | Bienestar y Orientación Juvenil | 164.59 |
| 07 04 01 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 04 01 02 02 | Proyecto | Asistencia Social a la Juventud | 132.09 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Sistema Municipal DIF muestra incumplimiento y rebase del cien por ciento en algunos proyectos ejecutados en el ejercicio 2014 y la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de las evaluaciones al cumplimiento de los programas le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3355/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4530/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5496/2014 y a la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3356/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4531/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5497/2014 de fechas 19 de agosto, 27 de octubre y 26 de noviembre de 2014, respectivamente.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad. | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | No | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | Presenta diferencia, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles. |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. No integran las notas a los estados financieros. |



| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, por Objeto del Gasto y Funcional). | Sí | Presenta diferencia en los estados presupuestarios. Presenta estados presupuestarios sin equilibrio entre el ingreso y egreso. |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza. Diferencias en saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | |
| 14. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz de Castañeda | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|-----------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | | No | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | | No | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | | No | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | | No | |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | Sí | | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | Sí | | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | Sí | | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | Sí | | Público al cuarto trimestre |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | La información presupuestal de la Cuenta Pública difiere de la presentada en el Informe Mensual de diciembre. | Integrar la Cuenta Pública con las cifras acumuladas al 31 de diciembre, y presentadas en el Informe Mensual correspondiente, con base en los artículos 16, 22 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el 353 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 2 | El Estado de Situación Financiera y Anexo Comparativo revelan cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 3 | El Estado de Situación Financiera Comparativo revela cuentas que difieren de las presentadas en el anexo. | Realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 4 | El resultado del ejercicio (ahorro o desahorro) del Estado de Actividades Comparativo difiere del revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo por 501.3 miles de pesos. | Analizar las cifras presentadas en el Estado de Actividades Comparativo y realizar los ajustes contables, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 5 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año. | Realizar la depuración de las cuentas con antigüedad mayor a un año, previa autorización de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 6 | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia, por 377.0 miles de pesos, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles. | Conciliar las altas y bajas de bienes muebles del ejercicio con sus registros contables y, en su caso, realizar los ajustes correspondientes con base en los artículos 19; fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 7 | El saldo neto del Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio difiere del revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 8 | El saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo difiere del revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 9 | La disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |



| Organismo Descentralizado DIF de Acambay de Ruíz Castañeda | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 10 | El origen y aplicación de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera difiere de la variación presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 11 | El Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos no cumplen con el equilibrio entre ingresos y egresos. | Realizar los ajustes, con base en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de Programación y Presupuestación Municipal para el ejercicio correspondiente, fase de presupuestación del equilibrio presupuestario, el cual refiere al grado de estabilidad del presupuesto, y supone que el gasto en su totalidad es igual a los ingresos, por lo que la asignación se debe orientar a una práctica para establecer un balance en la presupuestación. |
| 12 | El egreso ejercido por clasificación económica, dependencia y función difiere del egreso ejercido del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. | Conciliar de forma periódica los importes correspondientes, de tal manera que al final del ejercicio no se presente la inconsistencia, de acuerdo con el artículo 46, fracción II, inciso b, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 13 | El egreso modificado por clasificación económica, dependencia y función difiere del egreso aprobado y modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. | Conciliar de forma periódica los importes correspondientes, de tal manera que al final del ejercicio no se presente la inconsistencia, de acuerdo con el artículo 46, fracción II, inciso b, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 14 | En la confirmación de saldos se determinó diferencia con el ISSEMYM por 52.3 miles de pesos. | Formular la conciliación con este organismo y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 15 | La Entidad no presenta notas de desglose, memoria y gestión administrativa. | Incluir en los estados financieros y presupuestales las notas que correspondan, de acuerdo con los artículos 46, fracción I, inciso e, y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y con los documentos emitidos por el CONAC. |
| 16 | La información financiera y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |



En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- Revelan cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- La variación presentada en la cuentas de Efectivo y Equivalentes del Estado de Situación Financiera difiere con el Estado de Flujos de Efectivo.
- El Estado Analítico de ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Comparativos no cumplen con el equilibrio en el balance de ingresos y egresos.
- En la confirmación de saldos se determinó diferencia con ISSEMYM.

El órgano de control interno del Organismo Público Descentralizado denominado Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Acambay de Ruíz Castañeda, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública; porque las recomendaciones constituyen medidas para el mejoramiento del manejo de los recursos públicos de una manera responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el órgano de control interno del organismo descentralizado, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del Presidente (a), de esa entidad, como superior jerárquico.



PLIEGO DE OBSERVACIONES

INFORMES MENSUALES

De la fiscalización a los Informes Mensuales no se determinaron observaciones resarcitorias.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal mostró ineficacia en la planeación y programación de sus metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |

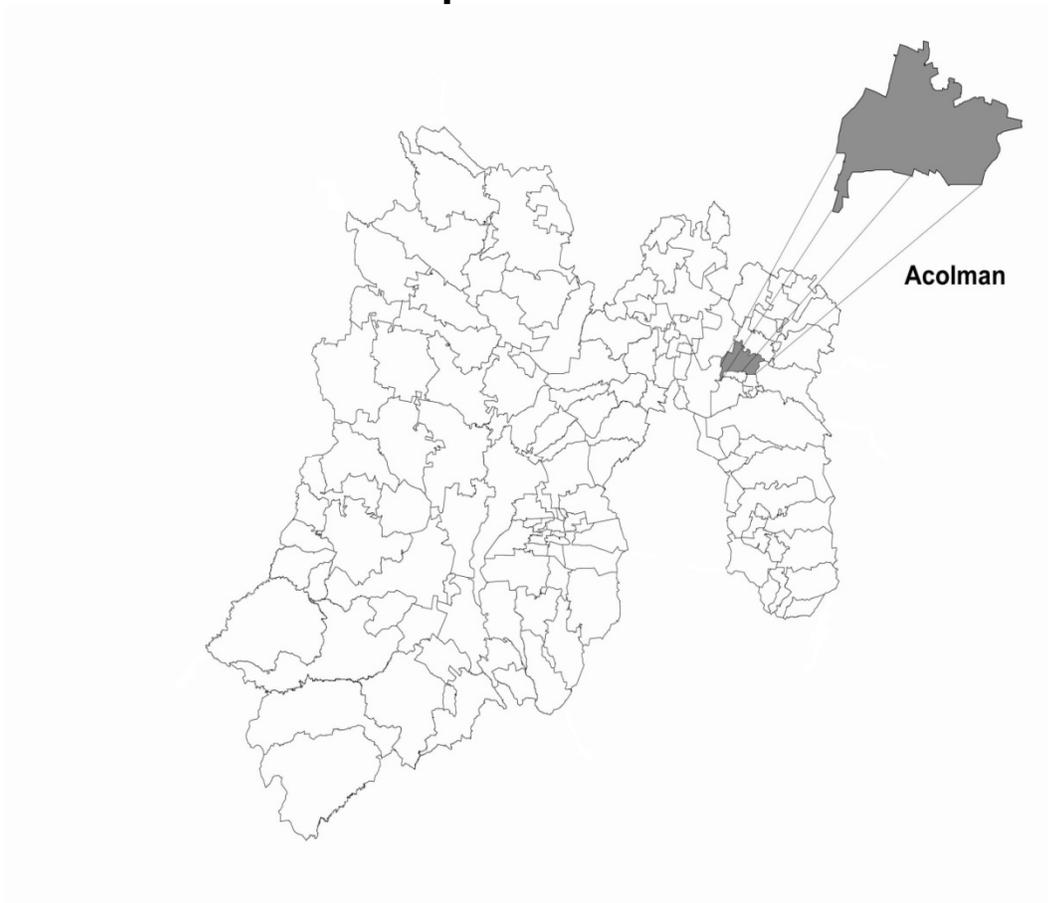
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF de Acambay de Ruíz Castañeda, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda. Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Municipio de Acolman



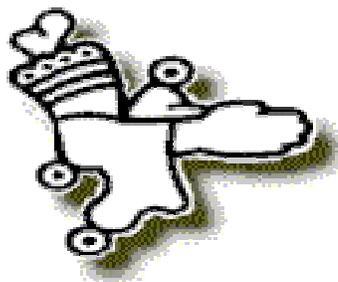


CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 185 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 188 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 243 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 277 |

PRESENTACIÓN

El municipio de Acolman se establece el 6 de septiembre de 1877.



INFORMACIÓN GENERAL

El territorio del municipio tiene una superficie de 87.4 kilómetros cuadrados, que representa 0.41 por ciento del total estatal, limita al norte con los municipios de Tecámac y Teotihuacán, al sur con Atenco, Tezoyuca, Chiautla y Tepetlaoxtoc; al este con Teotihuacán y Tepetlaoxtoc y al oeste con Tecámac y Ecatepec.

Se encuentra organizado política y administrativamente por 15 pueblos, 2 fraccionamientos, 2 conjuntos urbanos, 6 unidades habitacionales, 32 colonias y 1 cabecera municipal, en 1933 el ex convento de San Agustín de Acolman y el templo son declarados monumentos nacionales.

Palabra de origen Náhuatl, que proviene de ocumáitl, aculli; "Hombre" y máitl, "mano o brazo", es decir "Hombre con mano o brazo", denominación según Fray Jerónimo de Mendieta.

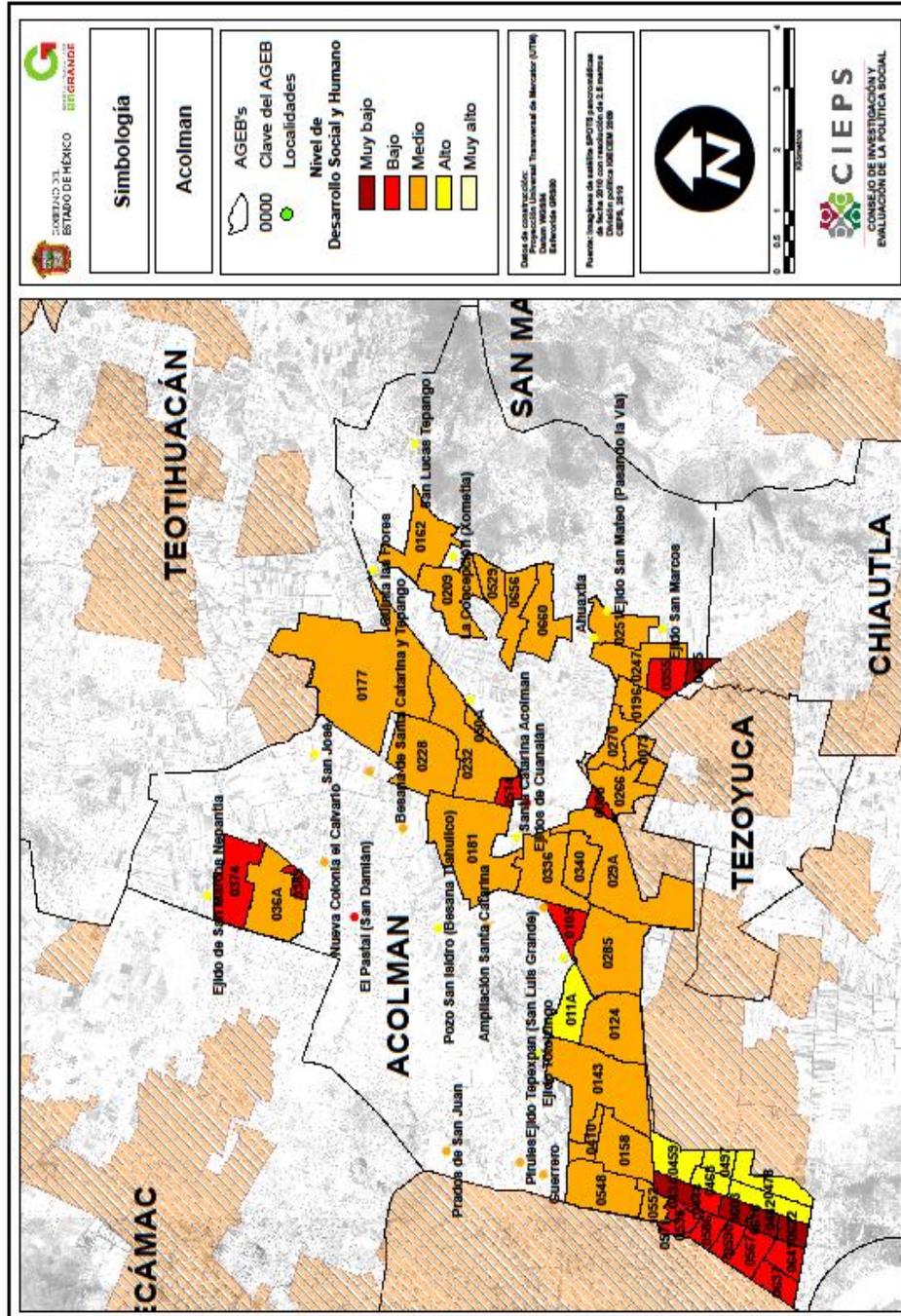
INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO | VALOR |
|-----------------------------------------|-----------|
| No. de habitantes | 136,558 |
| Índice de rezago social | - 1.18213 |
| Grado de marginación | Muy Bajo |
| Población en pobreza extrema | 8,453 |
| Población económicamente activa (PEA) | 51,556 |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 321,660.5 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos) | 360,334.4 |
| Ingresos Propios Per-Cápita | 156.0 |
| Deuda Per-Cápita | 667.3 |

FUENTE: INEGI. Censo de Población y Vivienda 2010, Plan de Desarrollo Municipal y Bando Municipal de Acolman.

MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL

Índice de Desarrollo Social y Humano urbano y rural del municipio de Acolman, 2010



FUENTE: Consejo de la Investigación y Evaluación de la Política Social.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ACOLMAN

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Revisar y evaluar los resultados de la gestión financiera de la entidad; para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del municipio de Acolman, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Presupuesto de Egresos del Municipio para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) El saldo que presentan las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios corresponda con el reporte del informe anual de construcciones en proceso.



- h) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - i) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
 - j) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - k) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - l) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - m) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
4. Verificar en el reporte de construcciones en proceso que no revele obras del dominio público, ni capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento; así como de ejercicios anteriores.
5. Verificar el cumplimiento del postulado básico de contabilidad gubernamental de registro e integración presupuestaria, cotejar que las cifras presentadas en los estados presupuestarios integrados coincidan con las reveladas por las entidades municipales y constatar que no se duplique el registro de los subsidios en el ingreso o egreso.
6. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos cumpla con lo siguiente:
- a) Debe mantener el equilibrio entre ingresos y egresos.
 - b) Los importes registrados del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), del Subsidio para la Seguridad Pública de los



Municipios (SUBSEMUN), del Fondo Estatal del Fortalecimiento Municipal (FEFOM), de las participaciones federales y estatales deben coincidir con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.

- c) Revisar en el Estado Analítico de Ingresos que los recursos de FISMDF y FORTAMUNDF 2014 correspondan con la aplicación en el ejercicio y el saldo de su cuenta bancaria.
7. Confirmar que las retenciones de los recursos FORTAMUNDF que realiza por decreto la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México por concepto de agua correspondan con lo que informan la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y lo registrado por la entidad municipal.
8. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
9. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
10. Revisar que los financiamientos a corto y largo plazo se encuentren debidamente registrados.
11. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), CAEM, Comisión Federal de Electricidad (CFE) y CONAGUA.
12. Revisar que el sueldo de los integrantes del ayuntamiento esté alineado con el tabulador recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.
13. Verificar que en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos los subsidios otorgados por el municipio a los organismos descentralizados corresponda con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos.

14. Verificar que el municipio haya otorgado el porcentaje correspondiente del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, de acuerdo con el decreto de creación.
15. Confirmar que el importe registrado de los recursos para infraestructura deportiva municipal y el fondo de pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa para municipios y demarcaciones territoriales coincidan con lo autorizado en el Presupuesto de Egresos de la Federación, publicado en el *Diario Oficial* el 3 de diciembre de 2013.
16. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
17. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
18. Verificar que el informe del ejercicio de los recursos de FIS MDF y FORTAMUNDF se publicó a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Sistema del Formato Único (SFU).

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del municipio de Acolman, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al municipio de Acolman, para



que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



SEGUIMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVO

La evaluación del Control Interno tiene como finalidad dar a conocer a la Entidad fiscalizable los riesgos en sus procesos, así como las áreas de oportunidad que, de ser atendidas, le permitirán elevar la eficiencia y eficacia de su gestión.

El Control Interno, se define como una serie de procesos llevados a cabo por todos los miembros de una organización, diseñados para contribuir a ejercer una gestión transparente, eficiente y eficaz de la hacienda pública.

Un Sistema de Control Interno Integral es un conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, que contribuye en forma preventiva para dar certidumbre a la toma de decisiones, disminuir el riesgo de que ocurran errores o se presenten irregularidades y éstos sean detectados y enmendados oportunamente; es decir, a mejorar el manejo responsable de los recursos públicos, generando beneficios en la eficiencia de la administración, por lo que el diseño, implementación y mantenimiento del sistema de Control Interno es una responsabilidad de la administración municipal.

El objetivo del Control Interno radica fundamentalmente, en contar con una herramienta que nos permita conocer el desarrollo de los recursos y su aplicación; asimismo, si éstos fueron erogados en apego a la normatividad aplicable y vigente, de forma clara y precisa, proporcionando certeza legal a la información financiera y operativa, regulando la actuación de los servidores públicos.



METODOLOGÍA

I. INSTRUMENTO

El estudio y seguimiento de la evaluación del Control Interno Municipal, se llevó a cabo mediante el “Cuestionario de Control Interno Municipal”, instrumento diseñado por la Auditoría Superior de la Federación, bajo la metodología del Control Interno basado en COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), por sus siglas en inglés, creado en Estados Unidos en el año 1985 conformado por varias instituciones, en donde se incluye la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros profesionistas.

II. COMPONENTES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

La implementación del Control Interno implica que cada componente esté aplicado a una categoría esencial de la entidad, convirtiéndose en un proceso integrado, dinámico y permanente.

| Componente | Elementos Evaluados |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ambiente de Control | Evalúa la Integridad y Valores Éticos, la Estructura Organizacional, Autoridad y Responsabilidad. |
| Identificación de Riesgos | Evalúa el cumplimiento de objetivos, la transferencia de los recursos y el cumplimiento normativo. |
| Actividades de Control | Evalúa el grado de implementación de políticas, procedimientos, mecanismos y acciones, la participación social y transparencia, así como la tolerancia al riesgo. |
| Información y Comunicación | Evalúa la implementación de procedimientos, métodos, recursos e instrumentos que garanticen la calidad de la información en cuanto a contenido, oportunidad, confiabilidad y registro, así como la difusión y circulación de la misma. |
| Supervisión | Evalúa la verificación y actualización sobre el diseño, funcionamiento del Sistema de Control Interno. |

III. APLICACIÓN

- a. Se giró oficio a la entidad fiscalizable, dirigido al Presidente Municipal, en el que se le informa la fecha, la hora y las áreas en las que se aplicará el Cuestionario.
- b. Se efectuó en un sólo acto de apertura los trabajos de la aplicación, en el que participaron los titulares de las áreas involucradas, para la firma respectiva del Acta.
- c. La aplicación del Cuestionario de Control Interno, se llevó a cabo físicamente en las oficinas de las áreas correspondientes, mediante una entrevista directa a los funcionarios municipales responsables de las mismas.
- d. Para evaluar y sustentar la veracidad de las respuestas, se solicitaron las evidencias correspondientes.

IV. EVALUACIÓN

La evaluación del cuestionario de Control Interno está basada en un tablero de registro; que se evalúa conforme a lo siguiente:

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | ESTADO DEL CONTROL INTERNO |
|--------------------|----------------------------------------|-----------|-------------------------------|
| | BAJO | 0-1800 | CONTROL INTERNO DEFICIENTE |
| | MEDIO | 1801-3600 | CONTROL INTERNO REGULAR |
| | ALTO | 3601-5400 | CONTROL INTERNO SATISFACTORIO |



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 2014

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL | |
|--------------------|----------------------------------------|---------------------------|---------------|------------------------------|
| | BAJO 0 – 1800 | | 3,281 | CONTROL INTERNO MEDIO |
| | MEDIO 1801 – 3600 | | | |
| ALTO 3601 – 5400 | | | | |

| ELEMENTO | FACTORES DE VALORIZACIÓN | CALIFICACIÓN | | | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| | | Rango | Puntaje Asignado por Elemento | Puntaje Máximo Esperado | Estado Actual | Calificación Componente |
| COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| Ambiente de Control | Integridad y Valores Éticos | 0-500 | 890 | 1500 | BAJO | 890 |
| | Estructura de Organización | 501-1,000 | | | MEDIO | |
| | Autoridad y Responsabilidad | 1,001-1,500 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 2. RIESGOS | | | | | | |
| Identificación de Riesgos | Cumplimiento de Objetivos | 0-400 | 1083 | 1300 | BAJO | 1083 |
| | Transferencia de Recursos | 401-800 | | | MEDIO | |
| | Cumplimiento Normativo | 801-1,300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | |
| Actividades de Control | Implementación de Actividades de Control | 0-400 | 520 | 1000 | BAJO | 520 |
| | Participación Social y Transparencia | 401-700 | | | MEDIO | |
| | Tolerancia al Riesgo | 701-1000 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | |
| Características de la Información | Fuentes de la Información | 0-100 | 225 | 300 | BAJO | 688 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 238 | 300 | BAJO | 688 |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 225 | 300 | BAJO | 688 |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 100 | 700 | BAJO | 100 |
| | Actualización | 201-400 | | | MEDIO | |
| | Evaluación | 401-700 | | | ALTO | |



CONCLUSIONES DE CONTROL INTERNO 2014

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|--------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Recursos Humanos | Ambiente de Control | No se cuenta con un Código de Ética y/o Conducta, que concientice al personal sobre los valores éticos que debe conducirlos.*** | Elaborar, evaluar, publicar el Código de Ética y/o Conducta y difundirlo a todos los servidores públicos de las áreas de la administración pública municipal, contando con la evidencia documental correspondiente. |
| | | No se tiene un procedimiento para la selección y reclutamiento del personal operativo y de mando, para verificar si cubren con el perfil requerido, de acuerdo con las responsabilidades del puesto.*** | Elaborar, evaluar y aprobar el Procedimiento de Reclutamiento y Selección de Personal, en el que se describan los lineamientos que permitan seleccionar de manera acertada al personal, apoyados con un Análisis de Puestos que incluya desde el Perfil y Descripción de Puestos, hasta el establecimiento de un Catálogo de Puestos. |
| | | No se cuenta con procedimientos que permitan identificar la experiencia y competencia profesional del personal que garantice el cumplimiento de las responsabilidades encomendadas.*** | Elaborar, evaluar y aprobar los procedimientos de Análisis de Puestos que incluya desde el Perfil y Descripción de Puestos, hasta el establecimiento de un Catálogo de Puestos. Asimismo, implementar un programa de capacitación y evaluaciones periódicas al personal. |
| | | No se realiza supervisión, ni evaluación al trabajo realizado por cada servidor público de la administración municipal. | Diseñar, implementar y documentar el Procedimiento de Evaluación del Desempeño, que incluya funciones y actividades para evaluar periódicamente el trabajo realizado por cada uno de los servidores públicos de todas las áreas de la administración municipal. |
| Desarrollo Social | Riesgos | Falta de supervisión y evaluación a las metas y objetivos programados. | Realizar de manera sistemática supervisiones y evaluaciones a las metas y objetivos proyectados por la administración municipal; asimismo, documentar las acciones llevadas a cabo para subsanar la problemática detectada. |
| Servicios Públicos | Riesgos | No existe una adecuada supervisión, que garantice la correcta prestación de los servicios públicos *** | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de promover una correcta prestación de los servicios públicos tales como: buzón de quejas y denuncias, establecimiento de rutas de trabajo, reportes de trabajo, reportes de supervisión, capacitación del personal que presta los servicios públicos, informes semanales, evaluación de la satisfacción del usuario, entre otros. |
| Tesorería | Ambiente de Control | No se cuenta con una política interna documentada, que evite el conflicto de intereses entre proveedores, contratistas y personal municipal.*** | Elaborar, evaluar y aprobar la política interna de conflicto de intereses que normen los procesos de compras de bienes y servicios, considerando los casos de relaciones de parentesco entre los proveedores y/o contratistas y los servidores públicos e integrar dicha política a los Manuales de Procedimientos y al Código de Ética y/o Conducta. |
| | | Deficiencias en las actividades de control, para garantizar que el ejercicio de los recursos de los fondos y programas se realicen en obras y acciones orientadas a los rubros establecidos para cada fuente de financiamiento. | Elaborar, documentar y difundir un procedimiento que regule la ejecución de los recursos destinados a elaborar obra pública, en el que se incluya desde la autorización del Programa Anual de Obras, su contemplación en el Presupuesto; la capacitación al personal que supervisa la aplicación de los fondos y programas y el estricto apego a la normatividad vigente y aplicable a cada fuente de financiamiento, |
| | Actividades de Control | Deficiencia de controles internos, que permitan garantizar la confiabilidad de la información en la operación de los recursos federales. | Diseñar, implantar, documentar y difundir formalmente mecanismos de control que proporcionen información veraz y oportuna, para una adecuada toma de decisiones, como: designación de personal específico, supervisión en el análisis e integración de la información, conciliaciones entre la información financiera y la reportada en el formato único, así como entre la información reportada a través del PASH y el SIAVAMEN, etc. |
| | | Deficiencias de mecanismos de control que permitan cumplir oportunamente con la obligación de elaborar reportes a las dependencias normativas, así como su publicación en los medios específicos. | Elaborar, documentar y difundir procedimientos, que proporcionen las herramientas necesarias para la elaboración y entrega oportuna de informes, reportes y demás obligaciones, que contribuyan a su publicación en los medios autorizados: asignación oficial del personal encargado, establecimiento de un calendario de entrega de obligaciones, cronograma de actividades y fechas establecidas, etc. |
| | | Falta de controles para identificar y evaluar riesgos recurrentes en la administración pública. | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de detectar y/o administrar con oportunidad riesgos con impacto económico, que dañen a la hacienda pública municipal. |
| | Información y Comunicación | Falta de controles internos documentados que permitan proporcionar reportes e informes financieros en forma oportuna y confiable. | Realizar detalladamente un diagrama de flujo de información, que permita integrar, consolidar y proporcionar información oportuna y confiable para la generación de informes y una adecuada toma de decisiones. Asimismo, implementar y documentar: calendario de plazos de entrega, mantenimiento de los sistemas contables utilizados, actualización del personal que maneja la información financiera, verificación de la documentación soporte y supervisión en el registro. |
| | | Deficiencias en el control para la revisión y aprobación de las cifras financieras y presupuestales integradas en los reportes e informes emitidos por el municipio. | Diseñar y documentar procedimientos para verificar que las cifras contables, presupuestales y operativas, contenidas en los diferentes registros y documentos analizados sean correctos, a través de conciliaciones periódicas y que se encuentren debidamente soportados con la documentación comprobatoria del ingreso o gasto. |
| | | Deficiencia en la interpretación de la información relacionada con el ejercicio de los recursos. | Generar parámetros de evaluación que permitan comparar que la información generada se encuentre alineada conforme al objetivo y ésta muestre su aplicación de manera integral. De igual forma generar información que sea entendible para la sociedad en general; realización de conciliaciones para verificar que la información señalada sea la correcta y real, designando personal idóneo para esta tarea y para la supervisión y evaluación correspondiente, generando evidencia para ello. |



MUNICIPIO DE ACOLMAN



| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tesorería | Información y Comunicación | Deficiencias en los controles para mantener actualizados los sistemas de información. | Diseñar y documentar políticas para mantener actualizados los sistemas de información a través de los proveedores correspondientes, asignar personal específico para verificar las actualizaciones de acuerdo a las reformas publicadas en Gaceta del Gobierno y/o Diario Oficial de la Federación; dar a conocer al personal involucrado sobre las modificaciones efectuadas, etc. |
| | | No existe evidencia de las reuniones de trabajo con el personal; para su retroalimentación y para la solución de problemas. | Documentar de forma escrita las capacitaciones y las reuniones de trabajo para la retroalimentación respectiva y/o solución de problemas, indicando fechas compromiso y personal responsable. |
| | | Deficiencia en los sistemas de comunicación. | Implementar canales de comunicación que permitan a los servidores públicos que administren recursos, conocer la problemática existente en su aplicación, retroalimentar la información y generar comunicación clara, concisa y oportuna. Asimismo, documentar las acciones realizadas como evidencia. |
| | Supervisión | Falta de control y supervisión para evaluar las operaciones, funciones y responsabilidades del área de Tesorería.*** | Promover ante la Contraloría Interna Municipal la ejecución periódica de supervisión, programación de auditorías, emitiendo lineamientos de control interno que permitan evaluar las funciones desarrolladas en el área a su cargo. |
| | | No existe una evaluación documentada al trabajo del personal de Tesorería, sólo se verifica de acuerdo a la calidad, confiabilidad y entrega oportuna de los trabajos ejecutados que le corresponden.*** | Establecer y documentar acciones de control interno, que permitan evaluar y supervisar a los trabajadores del área a su cargo, a fin de verificar que sus funciones y responsabilidades se ejecutan adecuadamente. |
| Obras Públicas | Riesgos | No existen mecanismos de control interno para la adjudicación directa de una obra, sólo se consideran los techos establecidos conforme a las tablas de adjudicación. | Establecer y documentar mecanismos de control interno, a efecto de que como medida de transparencia el Comité de Obra, el Cabildo, o en su caso, el área correspondiente, sea quien apruebe la adjudicación directa de una obra, de acuerdo con lo establecido en la normatividad en la materia. |
| | | Deficiencias en las actividades de control, para garantizar que la ejecución de la obras y acciones, estén orientadas a lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal. | Elaborar, documentar y difundir un procedimiento que regule la ejecución de los recursos destinados a elaborar obra pública, en el que se incluya la normatividad vigente. |
| | | No se garantiza que la ejecución de las obras se desarrolla en los tiempos establecidos. | Implementar y documentar acciones de supervisión, verificación física, revisión y seguimiento al Programa Anual de Obra; así como la debida integración del expediente. |
| | | Falta de control en el resguardo de la documentación comprobatoria del gasto y lo relacionado a la obra pública.*** | Establecer un archivo y documentar el Manual de Procedimientos del mismo para asegurar y resguardar la documentación comprobatoria; asimismo llevar a cabo la digitalización, para resguardar la información y prever con ello posibles contingencias en cuanto a pérdida de información. |
| | No se cuenta con controles para verificar que los Gastos Indirectos no rebasen el 3%. | Elaborar, documentar y difundir un procedimiento para garantizar que no se excedan los montos del 3% de Gastos Indirectos | |
| Actividades de Control | No se cuenta con controles que permitan asegurar que las obras satisfacen las necesidades básicas de la población. | Instaurar y documentar procedimientos que establezcan que todas las obras cuenten con un estudio costo-beneficio avalado por la dependencia normativa correspondiente; paralelamente, integrar comités ciudadanos para garantizar la participación de los habitantes en el seguimiento y vigilancia de la ejecución de obras y/o acciones y llevar a cabo encuestas de satisfacción de éstas a los ciudadanos. | |
| Seguridad Pública | Riesgos | Deficiencias en el control, integración e identificación de la información relacionada con el programa SUBSEMUN. | Capacitar al titular y personal de Seguridad Pública para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y demás disposiciones; asimismo, establecer mecanismos de control para la debida integración e identificación de la información relacionada con el Programa SUBSEMUN, tales como: designación y capacitación de personal específico para el seguimiento del Convenio, cronograma de los plazos y la programación del gasto; guardar evidencia de lo que se le informa y de los beneficios otorgados al personal operativo; integración y actualización del padrón de personal de seguridad pública; evidencia de la existencia de supervisión y evaluación, etc. |
| Contraloría | Supervisión | Falta de acciones para evaluar y actualizar los controles internos de la administración pública municipal.*** | Contar con un plan a detalle de actividades de revisión y supervisión, programas de revisión, evaluación de resultados y seguimiento, por parte de la Contraloría Interna y contar con evidencia de ello. |
| | | Falta de acciones para evaluar y dar seguimiento a los resultados alcanzados por los fondos y programas | Implementar un Plan de Auditoría para la inspección de áreas, de fondos y programas, así como evaluación y seguimiento a la aplicación de los recursos públicos y tener evidencia de ello. |

*** FALLA DE CONTROL INTERNO RECURRENTE



ESTADO COMPARATIVO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO 2013 Y 2014

| RANGO | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | | | | |
| PONDERACIÓN GLOBAL | BAJO | | 0 - 1800 | | |
| | MEDIO | | 1801 - 3600 | | |
| | ALTO | | 3601 - 5400 | | |
| COMPONENTE | CALIFICACIÓN POR COMPONENTE | | | VARIACIÓN | |
| | Puntaje esperado | 2013 | 2014 | ABSOLUTA | % |
| Ambiente de Control | 1,500.0 | 390.0 | 890.0 | 500.0 | 128.2% |
| Riesgos | 1,300.0 | 650.5 | 1,083.0 | 432.5 | 66.5% |
| Actividades de Control | 1,000.0 | 465.0 | 520.0 | 55.0 | 11.8% |
| Información y Comunicación | 900.0 | 450.0 | 688.0 | 238.0 | 52.9% |
| Supervisión | 700.0 | 50.0 | 100.0 | 50.0 | 100.0% |
| SUMA TOTAL | 5,400.0 | 2,006.0 | 3,281.0 | 1,275.0 | 63.6% |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información proporcionada por la Entidad Fiscalizable, en la aplicación del Cuestionario de Control Interno.

Como se observa en la tabla anterior, el estatus del control interno en 2014 se sigue manteniendo en el nivel **MEDIO**; respecto de 2013; sin embargo, existe un incremento general del **63.6 por ciento** de avance, lo que significa que la administración municipal ha trabajado en la implementación de medidas de control interno sobre todo en los componentes de **Ambiente de Control, Riesgos e Información y Comunicación**.

Por lo anterior, se recomienda fortalecer los controles aplicados a los diferentes componentes, a efecto de alcanzar el puntaje ideal esperado.



COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 307,472.0 | 321,660.5 | 307,472.0 | 360,334.4 |
| Informe Mensual Diciembre | 307,472.0 | 321,660.5 | 307,472.0 | 360,334.4 |
| Diferencia | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

**ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO DE 2014**

| Concepto | Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------------------------|------------------------------------|------------------|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua | Instituto del Deporte ¹ | Integración |
| Impuestos | 14,674.1 | | | | 14,674.1 |
| Predial | 8,846.2 | | | | 8,846.2 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 3,470.8 | | | | |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 659.7 | | | | 659.7 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 4.3 | | | | 4.3 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 1,693.1 | | | | 1,693.1 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 33.4 | | 3,200.6 | | 3,234.1 |
| Derechos | 4,308.3 | | 21,866.9 | | 26,175.2 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | 19,299.8 | | 19,299.8 |
| Del Registro Civil | 857.6 | | | | 857.6 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 1,683.6 | | | | 1,683.6 |
| Otros Derechos | 1,767.0 | | | | 1,767.0 |
| Accesorios de Derechos | | | 2,567.1 | | 2,567.1 |
| Productos de Tipo Corriente | 1,548.3 | | | | 1,548.3 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 742.8 | | 83.0 | | 825.8 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 1,148.3 | | | 1,148.3 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4,015.6 | | | | 4,015.6 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 264,337.6 | | | | 264,337.6 |
| Ingresos Federales | 220,084.8 | | | | 220,084.8 |
| Participaciones Federales | 103,676.3 | | | | 103,676.3 |
| FISM | 15,313.7 | | | | 15,313.7 |
| FORTAMUNDF | 72,385.4 | | | | 72,385.4 |
| SUBSEMUN | 10,000.0 | | | | 10,000.0 |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 18,709.4 | | | | 18,709.4 |
| Ingresos Estatales | 44,252.8 | | | | 44,252.8 |
| Participaciones Estatales | 2,612.8 | | | | 2,612.8 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | 1,578.9 | | | | 1,578.9 |
| GIS | 135.8 | | | | 135.8 |
| FEFOM | 25,591.6 | | | | 25,591.6 |
| Remanentes GIS | 11,922.7 | | | | 11,922.7 |
| Remanentes PAGIM | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 2,410.9 | | | | 2,410.9 |
| Convenios | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 32,000.4 | | 28.4 | | 32,028.9 |
| Ingresos Financieros | 177.2 | | | | 177.2 |
| Ingresos Extraordinarios | 30,000.0 | | | | 30,000.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 1,823.3 | | 28.4 | | 1,851.7 |
| Total | 321,660.5 | 1,148.3 | 25,179.0 | | 347,987.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1: El municipio no realizó registro de información del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.



ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO DE 2014

| Concepto | Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua | Instituto del Deporte | Integración |
| Servicios Personales | 79,703.7 | 9,179.6 | 7,157.5 | 711.4 | 96,752.3 |
| Materiales y Suministros | 12,610.1 | 4,812.6 | 1,110.7 | 237.2 | 18,770.5 |
| Servicios Generales | 20,156.4 | 6,496.7 | 4,511.9 | 126.4 | 31,291.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 21,515.3 | 1,454.6 | 4,510.9 | 271.2 | 27,752.1 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 5,486.0 | | 479.8 | 23.7 | 5,989.5 |
| Inversión Pública | 160,930.4 | | 2,685.3 | | 163,615.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 39,039.4 | | 53.9 | 1.6 | 39,094.8 |
| Total | 339,441.3 | 21,943.6 | 20,510.0 | 1,371.5 | 383,266.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

1: El municipio no realizó registro de información del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.



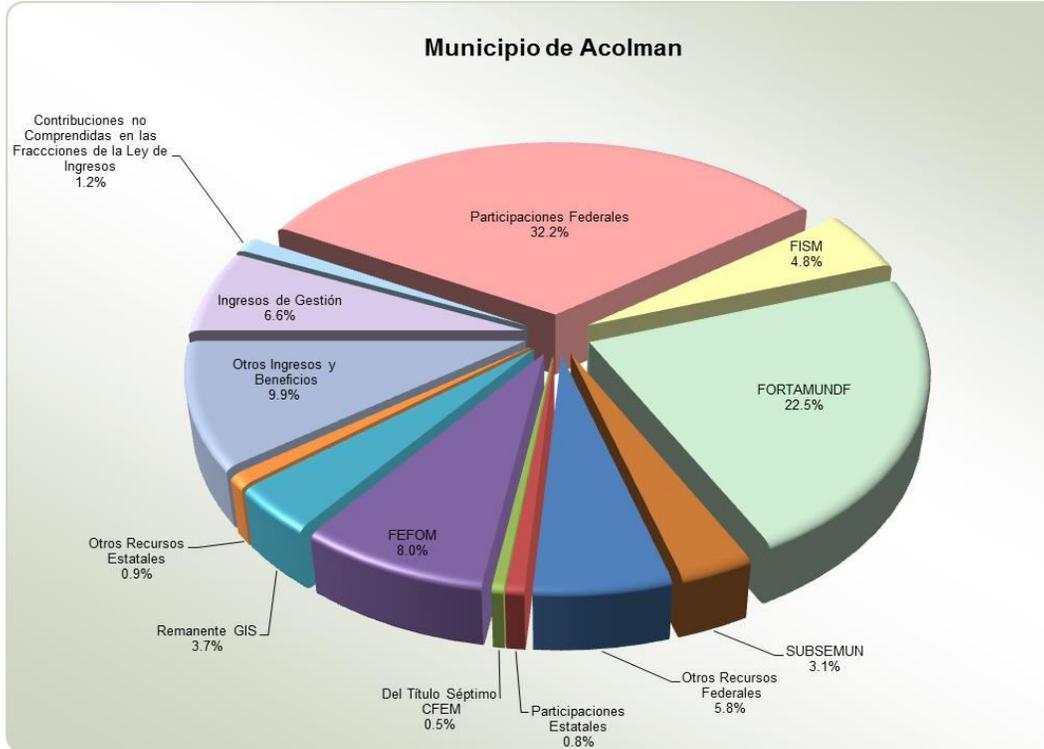
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|---|------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | 14,009.5 | 18,350.5 | 18,350.5 | 14,674.1 | | | -3,676.4 | -20.0 | 664.6 | 4.7 |
| Predial | 7,868.1 | 8,500.0 | 8,500.0 | 8,846.2 | | | 346.2 | 4.1 | 978.1 | 12.4 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 4,559.9 | 7,850.5 | 7,850.5 | 3,470.8 | | | -4,379.7 | -55.8 | -1,089.1 | -23.9 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 470.2 | 700.0 | 700.0 | 659.7 | | | -40.3 | -5.8 | 189.5 | 40.3 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 1.4 | 200.0 | 200.0 | 4.3 | | | -195.8 | -97.9 | 2.9 | 203.6 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 1,110.0 | 1,100.0 | 1,100.0 | 1,693.1 | | | 593.1 | 53.9 | 583.1 | 52.5 |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | 18.0 | 446.0 | 446.0 | 33.4 | | | -412.6 | -92.5 | 15.4 | 85.7 |
| Derechos | 4,046.3 | 6,592.5 | 6,592.5 | 4,308.3 | | | -2,284.2 | -34.6 | 262.0 | 6.5 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | | | | | | | | |
| Del Registro Civil | 698.3 | 850.0 | 850.0 | 857.6 | | | 7.6 | 0.9 | 159.3 | 22.8 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 1,724.9 | 3,800.0 | 3,800.0 | 1,683.6 | | | -2,116.4 | -55.7 | -41.3 | -2.4 |
| Otros Derechos | 1,619.7 | 1,942.5 | 1,942.5 | 1,767.0 | | | -175.5 | -9.0 | 147.3 | 9.1 |
| Accesorios de Derechos | 3.4 | | | | | | | | -3.4 | -100.0 |
| Productos de Tipo Corriente | 1,950.0 | 2,002.0 | 2,002.0 | 1,548.3 | | | -453.7 | -22.7 | -401.7 | -20.6 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 597.8 | 460.0 | 460.0 | 742.8 | | | 282.8 | 61.5 | 145.0 | 24.2 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 3,119.9 | 3,738.0 | 3,738.0 | 4,015.6 | | | 277.6 | 7.4 | 895.7 | 28.7 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 212,727.9 | 242,278.0 | 242,278.0 | 264,337.6 | | | 22,059.6 | 9.1 | 51,609.7 | 24.3 |
| Ingresos Federales | 184,274.0 | 210,846.1 | 210,846.1 | 220,084.8 | | | 9,238.7 | 4.4 | 35,810.8 | 19.4 |
| Participaciones Federales | 92,333.2 | 100,141.0 | 100,141.0 | 103,676.3 | | | 3,535.3 | 3.5 | 11,343.1 | 12.3 |
| FISM | 13,666.3 | 15,313.7 | 15,313.7 | 15,313.7 | | | | | 1,647.4 | 12.1 |
| FORTAMUNDF | 65,762.9 | 72,385.4 | 72,385.4 | 72,385.4 | | | | | 6,622.5 | 10.1 |
| SUBSEMUN | 12,509.8 | 10,000.0 | 10,000.0 | 10,000.0 | | | | | -2,509.8 | -20.1 |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 1.8 | 13,006.0 | 13,006.0 | 18,709.4 | | | 5,703.4 | 43.9 | 18,707.6 | 1,039,313.4 |
| Ingresos Estatales | 28,453.9 | 31,431.9 | 31,431.9 | 44,252.8 | | | 12,820.9 | 40.8 | 15,798.9 | 55.5 |
| Participaciones Estatales | 2,596.3 | 2,825.3 | 2,825.3 | 2,612.8 | | | -212.5 | -7.5 | 16.5 | 0.6 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | 1,514.9 | | | 1,578.9 | | | 1,578.9 | | 64.0 | 4.2 |
| GIS | 12,689.8 | | | 135.8 | | | 135.8 | | -12,554.0 | -98.9 |
| FEFOM | 10,895.7 | 15,000.0 | 15,000.0 | 25,591.6 | | | 10,591.6 | 70.6 | 14,695.9 | 134.9 |
| Remanentes GIS | | 12,845.3 | 12,845.3 | 11,922.7 | | | -922.5 | -7.2 | 11,922.7 | |
| Remanentes PAGM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 757.1 | 761.3 | 761.3 | 2,410.9 | | | 1,649.6 | 216.7 | 1,653.8 | 218.4 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | 3,595.9 | 33,605.0 | 33,605.0 | 32,000.4 | | | -1,604.6 | -4.8 | 28,404.5 | 789.9 |
| Ingresos Financieros | 315.7 | 305.0 | 305.0 | 177.2 | | | -127.8 | -41.9 | -138.5 | -43.9 |
| Ingresos Extraordinarios | | 30,000.0 | 30,000.0 | 30,000.0 | | | | | 30,000.0 | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 3,280.2 | 3,300.0 | 3,300.0 | 1,823.3 | | | -1,476.7 | -44.7 | -1,456.9 | -44.4 |
| Total | 240,065.3 | 307,472.0 | 307,472.0 | 321,660.5 | | | 14,188.5 | 4.6 | 81,595.2 | 25.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

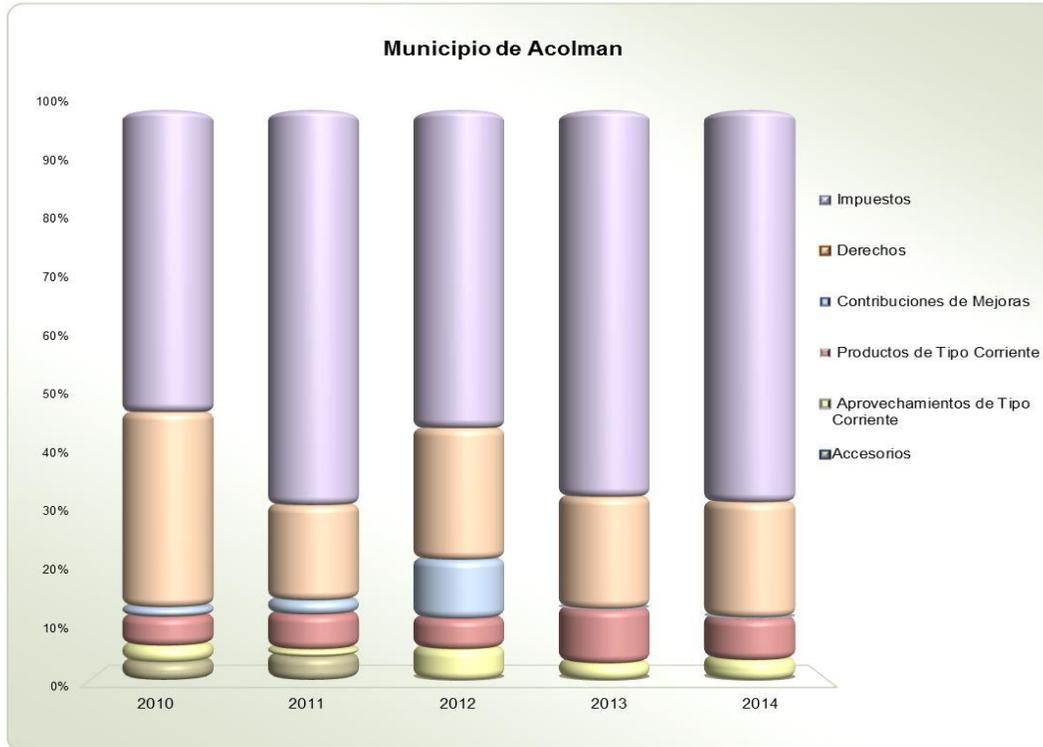
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Concepto | Municipio de Acolman | | | | |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | (Miles de pesos) | | | | |
| | Ingresos Recaudados | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 31,055.1 | 28,432.0 | 32,962.0 | 23,741.5 | 25,322.5 |
| Participaciones Federales | 68,897.8 | 82,936.4 | 83,539.7 | 92,333.2 | 103,676.3 |
| FISM | 9,377.1 | 10,298.1 | 12,148.2 | 13,666.3 | 15,313.7 |
| FORTAMUNDF | 32,178.5 | 35,230.2 | 61,354.5 | 65,762.9 | 72,385.4 |
| Participaciones Estatales | 1,102.8 | 4,100.7 | | 2,596.3 | 2,612.8 |
| Otros Recursos | 29,985.8 | 22,208.5 | 33,768.8 | 41,965.0 | 102,349.8 |
| Total | 172,597.1 | 183,205.9 | 223,773.2 | 240,065.2 | 321,660.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS PROPIOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
NOTA: En el año 2012, 2013 y 2014 los accesorios se consideraron en el rubro del ingreso



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

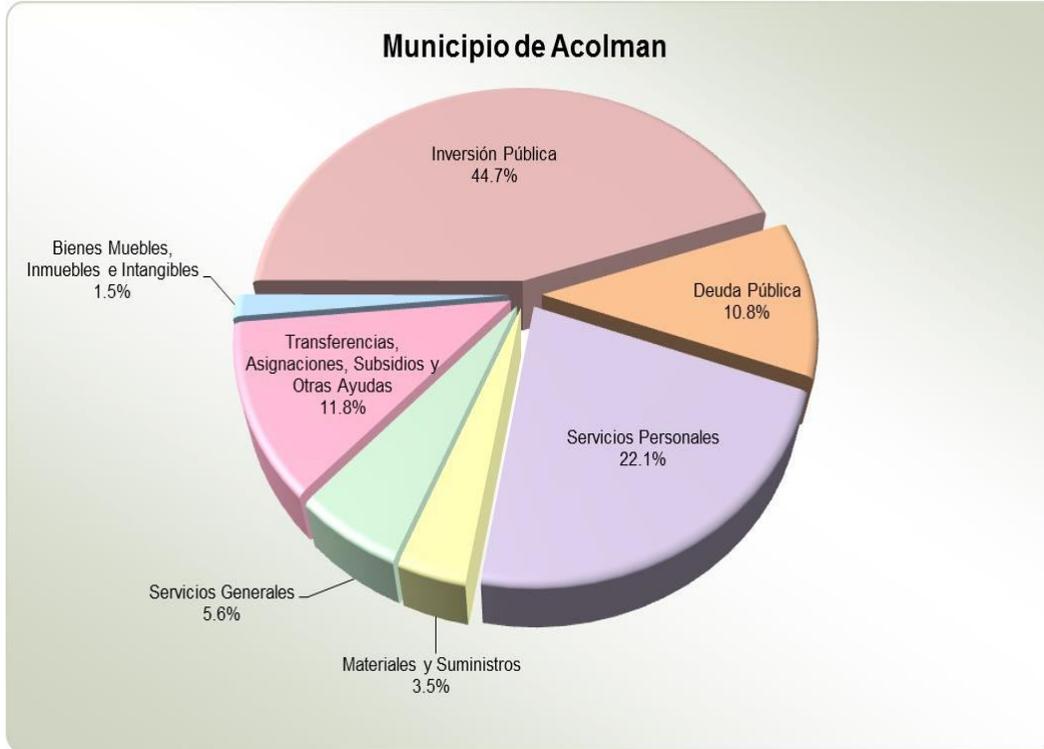
| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-------------|------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 72,518.0 | 83,768.5 | 83,768.5 | | 714.4 | 78,989.3 | 79,703.7 | | | -4,064.8 | -4.9 | 7,185.7 | 9.9 |
| Materiales y Suministros | 8,209.2 | 10,130.1 | 10,130.1 | | 1.3 | 12,608.8 | 12,610.1 | | | 2,480.0 | 24.5 | 4,400.9 | 53.6 |
| Servicios Generales | 16,883.6 | 23,212.9 | 23,212.9 | | 4.8 | 20,151.7 | 20,156.4 | | | -3,056.5 | -13.2 | 3,272.8 | 19.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 30,018.5 | 39,786.8 | 39,786.8 | | 3,029.6 | 39,378.9 | 42,408.5 | | | 2,621.7 | 6.6 | 12,390.0 | 41.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 8,151.2 | 5,000.0 | 5,000.0 | | | 5,486.0 | 5,486.0 | | | 486.0 | 9.7 | -2,665.2 | -32.7 |
| Inversión Pública | 87,392.2 | 127,340.6 | 127,340.6 | | 2,130.4 | 158,800.0 | 160,930.4 | | | 33,589.8 | 26.4 | 73,538.2 | 84.1 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 7,757.9 | 18,233.1 | 18,233.1 | | 15,608.7 | 23,430.6 | 39,039.4 | | | 20,806.3 | 114.1 | 31,281.5 | 403.2 |
| Total | 230,930.6 | 307,472.0 | 307,472.0 | | 21,489.2 | 338,845.2 | 360,334.4 | | | 52,862.4 | 17.2 | 129,403.8 | 56.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

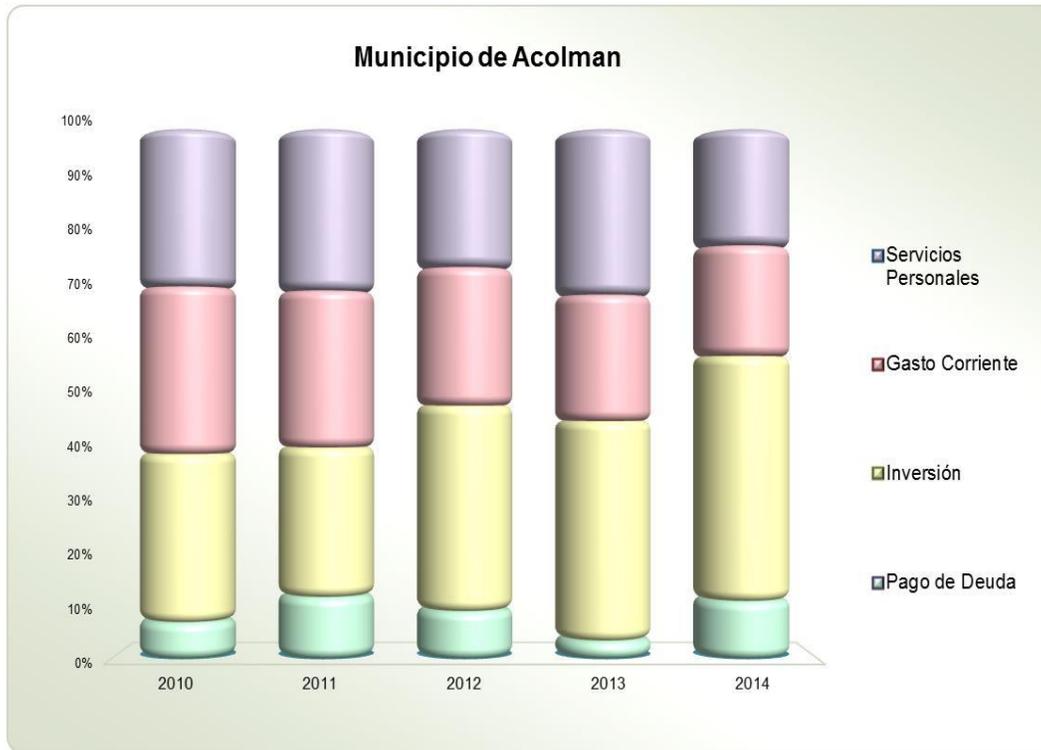
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Municipio de Acolman | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 60,254.9 | 61,699.5 | 62,415.6 | 72,518.0 | 79,703.7 |
| Materiales y Suministros | 7,121.3 | 7,827.2 | 9,725.3 | 8,209.2 | 12,610.1 |
| Servicios Generales | 22,706.4 | 12,387.6 | 19,997.7 | 16,883.6 | 20,156.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 33,950.5 | 39,501.0 | 32,621.3 | 30,018.5 | 42,408.5 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,810.4 | 1,267.6 | 3,748.7 | 8,151.2 | 5,486.0 |
| Inversión Pública | 59,124.9 | 55,478.5 | 88,554.7 | 87,392.2 | 160,930.4 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 13,774.3 | 23,355.8 | 21,260.5 | 7,757.9 | 39,039.4 |
| Total | 201,742.7 | 201,517.2 | 238,323.8 | 230,930.6 | 360,334.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

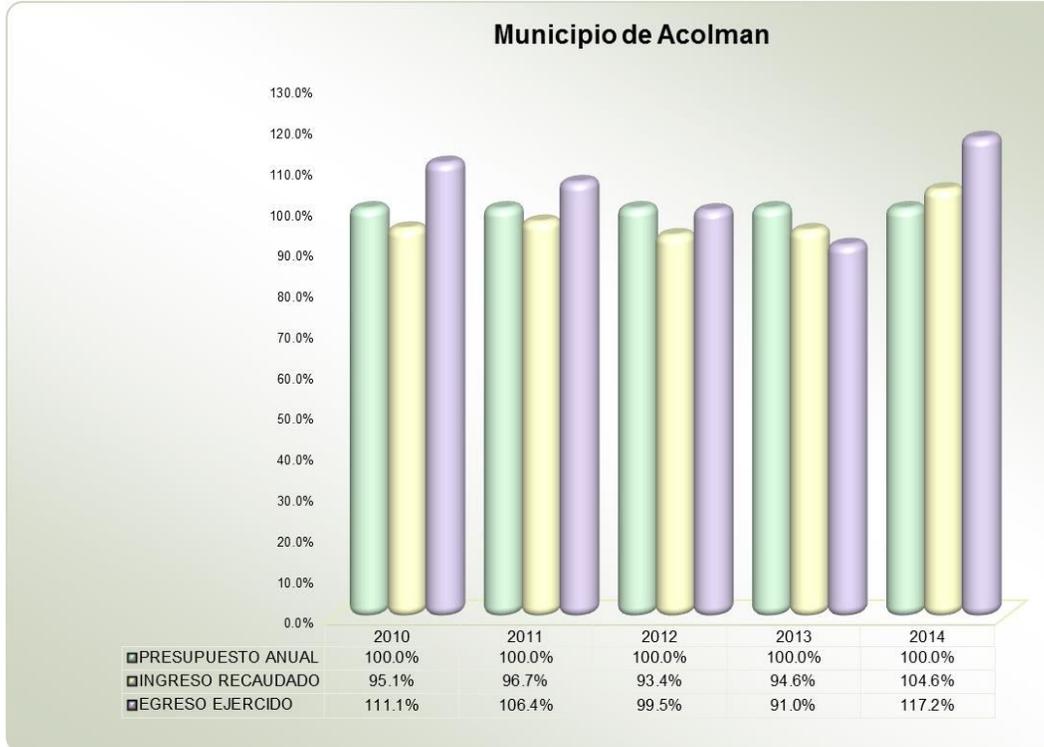
NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto | Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| | Egresos | | | | | | Absoluta | % |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | | |
| Gasto Corriente | 156,898.3 | 156,898.3 | | 3,745.3 | 151,133.4 | 154,878.7 | - 2,019.7 | - 1.3 |
| Gasto de Capital | 132,340.6 | 132,340.6 | | 2,130.4 | 164,285.9 | 166,416.3 | 34,075.8 | 25.7 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 18,233.1 | 18,233.1 | | 15,608.7 | 23,430.6 | 39,039.4 | 20,806.3 | 114.1 |
| Total | 307,472.0 | 307,472.0 | | 21,484.5 | 338,849.9 | 360,334.4 | 52,862.4 | 17.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

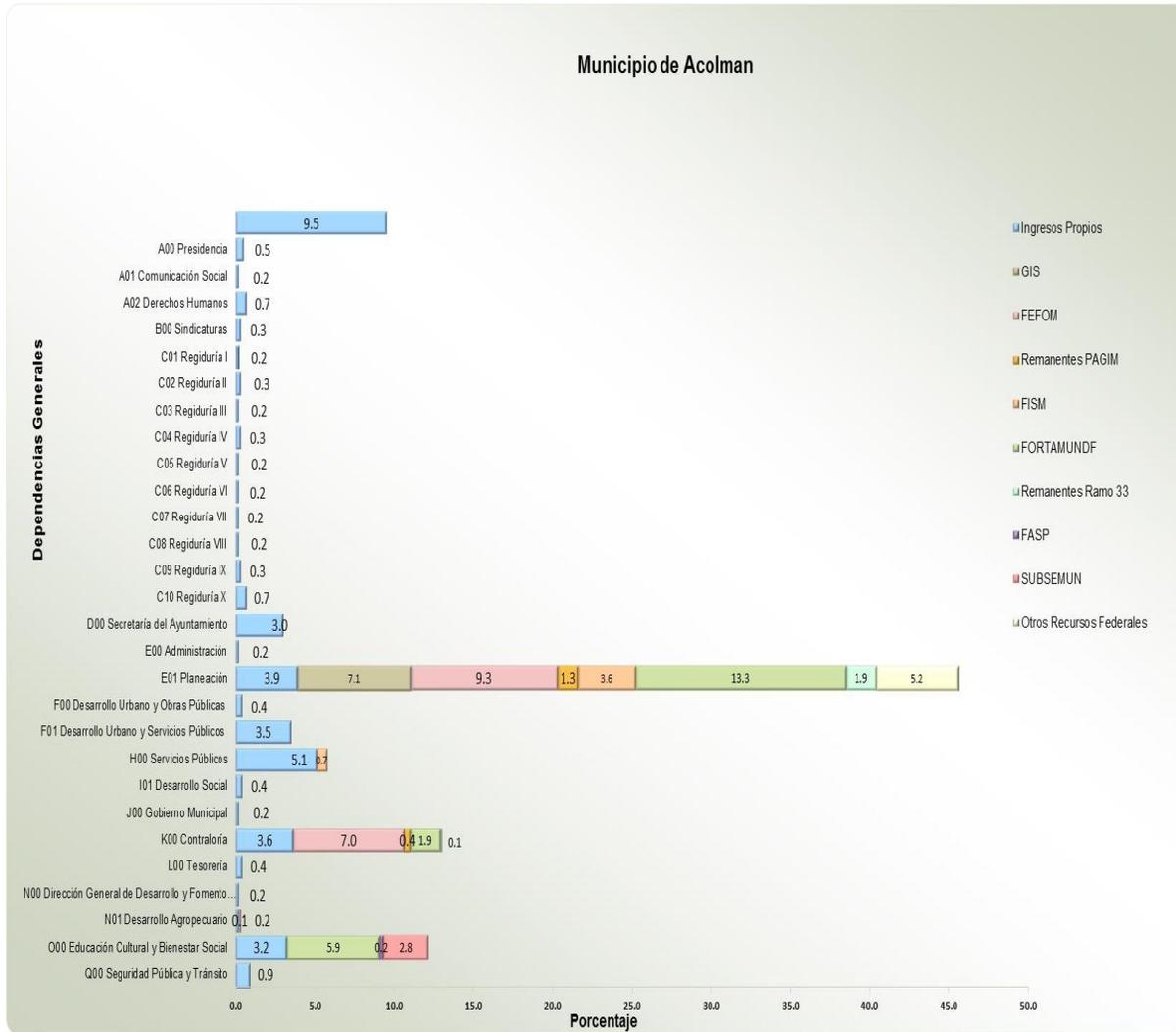
| Dependencia General | | Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
|---------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| | | Egresos | | | | | Absoluta | % | |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | | | Ejercido ¹ |
| A00 | Presidencia | 26,784.1 | 26,784.1 | | | 34,252.5 | 34,252.5 | 7,468.4 | 27.9 |
| A01 | Comunicación Social | 1,463.6 | 1,463.6 | | | 1,707.6 | 1,707.6 | 244.0 | 16.7 |
| A02 | Derechos Humanos | 601.5 | 601.5 | | | 597.9 | 597.9 | - 3.6 | - 0.6 |
| B00 | Sindicaturas | 2,666.4 | 2,666.4 | | | 2,613.5 | 2,613.5 | - 52.9 | - 2.0 |
| C01 | Regiduría I | 1,075.9 | 1,075.9 | | | 1,193.2 | 1,193.2 | 117.3 | 10.9 |
| C02 | Regiduría II | 883.4 | 883.4 | | | 866.3 | 866.3 | - 17.1 | - 1.9 |
| C03 | Regiduría III | 962.4 | 962.4 | | | 981.6 | 981.6 | 19.2 | 2.0 |
| C04 | Regiduría IV | 868.9 | 868.9 | | | 876.9 | 876.9 | 8.0 | 0.9 |
| C05 | Regiduría V | 875.4 | 875.4 | | | 917.7 | 917.7 | 42.3 | 4.8 |
| C06 | Regiduría VI | 920.4 | 920.4 | | | 894.3 | 894.3 | - 26.1 | - 2.8 |
| C07 | Regiduría VII | 866.0 | 866.0 | | | 860.4 | 860.4 | - 5.7 | - 0.7 |
| C08 | Regiduría VIII | 867.0 | 867.0 | | | 882.5 | 882.5 | 15.5 | 1.8 |
| C09 | Regiduría IX | 866.3 | 866.3 | | | 860.8 | 860.8 | - 5.5 | - 0.6 |
| C10 | Regiduría X | 877.8 | 877.8 | | | 922.3 | 922.3 | 44.5 | 5.1 |
| D00 | Secretaría del Ayuntamiento | 2,121.3 | 2,121.3 | | | 2,564.9 | 2,564.9 | 443.6 | 20.9 |
| E00 | Administración | 14,129.6 | 14,129.6 | | 714.4 | 10,104.7 | 10,819.1 | - 3,310.5 | - 23.4 |
| E01 | Planeación | 506.8 | 506.8 | | | 564.6 | 564.6 | 57.8 | 11.4 |
| F00 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 133,772.3 | 133,772.3 | | 2,135.2 | 162,227.9 | 164,363.0 | 30,590.7 | 22.9 |
| F01 | Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 1,418.6 | 1,418.6 | | | 1,406.9 | 1,406.9 | - 11.6 | - 0.8 |
| H00 | Servicios Públicos | 17,801.0 | 17,801.0 | | | 12,438.3 | 12,438.3 | - 5,362.6 | - 30.1 |
| I01 | Desarrollo Social | 19,394.0 | 19,394.0 | | 3,029.6 | 17,678.4 | 20,708.0 | 1,314.0 | 6.8 |
| J00 | Gobierno Municipal | 1,362.0 | 1,362.0 | | | 1,488.6 | 1,488.6 | 126.6 | 9.3 |
| K00 | Contraloría | 668.5 | 668.5 | | | 840.3 | 840.3 | 171.8 | 25.7 |
| L00 | Tesorería | 27,505.7 | 27,505.7 | | 15,608.7 | 31,523.3 | 47,132.1 | 19,626.4 | 71.4 |
| N00 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 1,365.8 | 1,365.8 | | | 1,280.2 | 1,280.2 | - 85.7 | - 6.3 |
| N01 | Desarrollo Agropecuario | 137.7 | 137.7 | | | 880.8 | 880.8 | 743.1 | 539.5 |
| O00 | Educación Cultural y Bienestar Social | 2,244.1 | 2,244.1 | | | 874.0 | 874.0 | - 1,370.1 | - 61.1 |
| Q00 | Seguridad Pública y Tránsito | 41,509.7 | 41,509.7 | | 1.3 | 43,442.2 | 43,443.5 | 1,933.7 | 4.7 |
| R00 | Casa de Cultura | 2,955.7 | 2,955.7 | | | 3,102.7 | 3,102.7 | 147.0 | 5.0 |
| Total | | 307,472.0 | 307,472.0 | | 21,489.2 | 338,845.2 | 360,334.4 | 52,862.4 | 17.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Municipio de Acolman | | | | Metas | | |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | | | |
| A00 Presidencia | 2 | 15 | 5 | 6 | 2 | 2 | 5,414 | 2,901 | 54 |
| A01 Comunicación Social | 1 | 13 | 7 | 3 | 3 | | 3,895 | 3,059 | 79 |
| A02 Derechos Humanos | 2 | 15 | 2 | 5 | 5 | 3 | 4,358 | 2,336 | 54 |
| B00 Sindicaturas | 2 | 22 | 9 | 2 | 8 | 3 | 10,129 | 6,535 | 65 |
| C01 Regiduría I | 1 | 10 | | | | 10 | 60 | | |
| C02 Regiduría II | 1 | 2 | | | | 2 | 86 | | |
| C03 Regiduría III | 1 | 3 | | | | 3 | 120 | | |
| C04 Regiduría IV | 1 | 2 | | | | 2 | 86 | | |
| C05 Regiduría V | 1 | 2 | | | | 2 | 86 | | |
| C06 Regiduría VI | 1 | 8 | | | | 8 | 13,443 | | |
| C07 Regiduría VII | 1 | 2 | | | | 2 | 86 | | |
| C08 Regiduría VIII | 1 | 2 | | | | 2 | 3 | | |
| C09 Regiduría IX | 1 | 2 | | | | 2 | 86 | | |
| C10 Regiduría X | 1 | 6 | | | | 6 | 1,046 | | |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 2 | 28 | 7 | 11 | 5 | 5 | 40,936 | 51,847 | 127 |
| E00 Administración | 2 | 23 | 11 | 4 | 4 | 4 | 7,692 | 1,720 | 22 |
| E01 Planeación | 1 | 9 | 4 | 2 | | 3 | 601 | 270 | 45 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 8 | 17 | 1 | 11 | 2 | 3 | 106,436 | 88,583 | 83 |
| F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 2 | 26 | 9 | 5 | 8 | 4 | 3,515 | 2,398 | 68 |
| H00 Servicios Públicos | 3 | 19 | 11 | 4 | 3 | 1 | 545,864 | 380,933 | 70 |
| I01 Desarrollo Social | 3 | 13 | 7 | 3 | 3 | | 88,726 | 49,309 | 56 |
| J00 Gobierno Municipal | 2 | 9 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1,073 | 857 | 80 |
| K00 Contraloría | 1 | 13 | 6 | | 4 | 3 | 157 | 114 | 73 |
| L00 Tesorería | 6 | 31 | 6 | 17 | 7 | 1 | 13,059 | 7,366 | 56 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 2 | 13 | 2 | 5 | 2 | 4 | 1,399 | 723 | 52 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 1 | 1 | | | | 1 | 1 | | |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 1 | 15 | 2 | 3 | 7 | 3 | 16,503 | 47,830 | 290 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 2 | 34 | 15 | 7 | 5 | 7 | 66,364 | 33,161 | 50 |
| R00 Casa de la Cultura | 1 | 17 | 8 | 2 | 4 | 3 | 139 | 116 | 83 |
| Total | 54 | 372 | 113 | 93 | 76 | 90 | 931,363 | 680,058 | 73 |

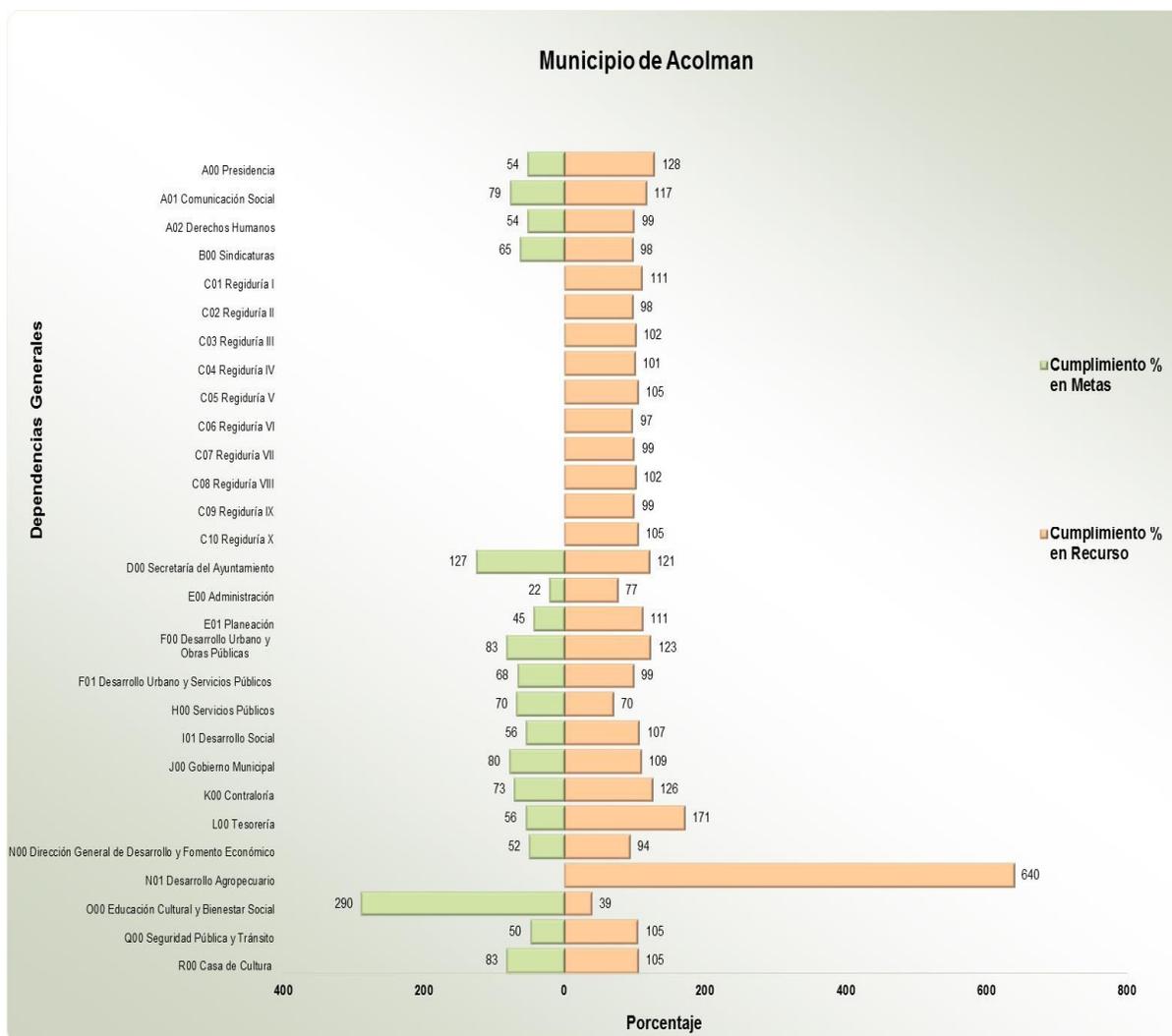
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

 Metas que representan un alto porcentaje respecto a lo programado.

 Metas que representan un bajo porcentaje respecto a lo programado.

GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Se detecta un inadecuado control de la planeación entre el recurso ejercido y las metas realizadas, por lo que el ente presenta algunas dependencias con un cumplimiento menor de ejecución de metas y otras con un porcentaje mayor respecto al egreso ejercido.

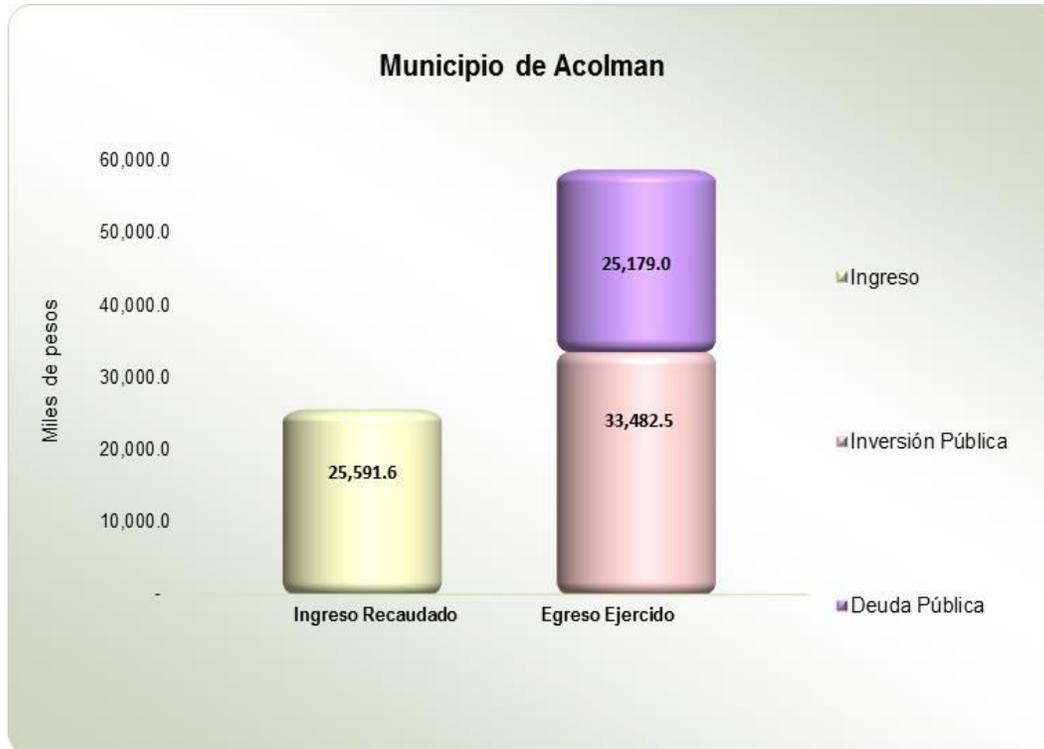
**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

| Municipio de Acolman | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % | |
| 03 | Procuración de Justicia y Derechos Humanos | 2,787.8 | 2,787.8 | | | 2,775.0 | 2,775.0 | - 12.9 | - 0.5 |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 41,509.7 | 41,509.7 | | 1.3 | 43,442.2 | 43,443.5 | 1,933.7 | 4.7 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 53,963.2 | 53,963.2 | | 740.4 | 59,423.8 | 60,164.3 | 6,201.1 | 11.5 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 24,470.0 | 24,470.0 | | 15,608.7 | 29,602.4 | 45,211.1 | 20,741.1 | 84.8 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 20,718.8 | 20,718.8 | | 4,399.2 | 18,182.9 | 22,582.1 | 1,863.3 | 9.0 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 37,760.8 | 37,760.8 | | 173.5 | 24,629.6 | 24,803.0 | - 12,957.8 | - 34.3 |
| 09 | Fomento al Desarrollo Económico | 5,300.3 | 5,300.3 | | | 6,004.4 | 6,004.4 | 704.1 | 13.3 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 109,454.5 | 109,454.5 | | 566.2 | 143,112.2 | 143,678.4 | 34,223.9 | 31.3 |
| 11 | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 11,506.9 | 11,506.9 | | | 11,672.7 | 11,672.7 | 165.8 | 1.4 |
| Total | | 307,472.0 | 307,472.0 | | 21,489.2 | 338,845.2 | 360,334.4 | 52,862.4 | 17.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

COMPARATIVO DEL RECURSO ESTATAL (FEFOM)

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Del 100.0 por ciento del recurso FEFOM ejercido, el municipio destinó el 57.0 por ciento a inversión pública mientras que el 43.0 por ciento lo utilizó para pago de deuda.

El municipio de Acolman se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) para contratar créditos o financiamientos durante los ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015 hasta por un plazo de 30 años, y sujetos a los montos, términos y condiciones que autoriza el Comité Técnico, mediante la autorización otorgada en las Gacetas del Gobierno números 81 del 30 de abril de 2013 (Decreto Número 77), 73 de fecha 17 de octubre de 2013 (Decreto Número 148) y 25 del 4 de agosto de 2014 (Decreto Número 274), de conformidad con lo establecido en los artículos 259 fracción II inciso A), 261, 262 fracción V, 264 y 271 del Código Financiero del Estado de México y Municipios así



como el artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013 y su equivalente para los ejercicios fiscales subsecuentes.

Cuyo destino deberá ser la restructuración y/o refinanciamiento de su deuda pública existente, debiendo en este caso, mejorar en todo momento las condiciones financieras de sus créditos vigentes y también podrán realizar acciones de inversión pública productiva, así como financiamientos de pasivos de inversión pública productiva, tal como está establecido en el párrafo segundo del Artículo 47 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México.

Aunado a esto el Municipio atenderá al Artículo Vigésimo Tercero del Decreto Núm. 77 del 30 de abril de 2013, que a la letra dice:

“Con el objeto de garantizar que los municipios realicen estrategias de contención del gasto corriente y optimización de la recaudación para incrementar los ingresos propios, los límites definidos en el Artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el ejercicio fiscal 2013, solo podrán rebasarse en los casos previstos en el Artículo Séptimo del presente decreto y en la fracción IV del artículo 262 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Para evitar sobreendeudamientos futuros en los Municipios, el Comité Técnico vigilará que los Municipios cumplan al menos con lo siguiente:

- a) Implementar un programa de fortalecimiento de ingresos propios (PROFIP).*
- b) Implementar un programa de contención del gasto corriente a partir de la firma del convenio.*
- c) Creación de Comités de Obra y de Adquisiciones que permitan el manejo eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos respectivos.*
- d) Fiscalización estricta en áreas de ingreso y gasto.*
- e) Evaluación y seguimiento del gasto público a partir de indicadores (para detectar a tiempo errores de aplicación de recursos, desviación de fondos y cualquier otra irregularidad financiera ajena al sano ejercicio presupuestal).”*



Aspectos que serán evaluados anualmente bajo las políticas y procedimientos establecidos en la Gaceta del Gobierno Número 97 del 29 de mayo de 2015, establecidos por el Comité Técnico y se realizará con información de Cuenta Pública entregada por el municipio y quedará plasmado en el Formato de Análisis de Cumplimiento de Metas, en el que se considerarán dos rubros: entrega puntual de la información solicitada y cumplimiento de los compromisos previamente establecidos.

**ANÁLISIS DEL INGRESO Y DEL EGRESO****Fortaleza Tributaria**

$$\text{Fortaleza Tributaria} = \frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos Propios}} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------|
| Año | Ingresos Tributarios | Ingresos Propios | % |
| 2013 | 14,009.5 | 20,621.6 | 67.9 |
| 2014 | 16,367.2 | 21,306.8 | 76.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los Ingresos Tributarios se integran por los impuestos y accesorios de impuestos.

NOTA 2: Los ingresos propios se integran por impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos.

Los ingresos tributarios en el ejercicio 2014 representan el 76.8 por ciento de los ingresos propios.



Participación de la Inversión en los Gastos

$$\text{Participación de la Inversión en los Gastos} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Inversión}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2013 | 87,392.2 | 230,930.6 | 37.8 |
| 2014 | 160,930.4 | 360,334.4 | 44.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El egreso ejercido en el capítulo de inversión en el ejercicio 2014 representa el 44.7 por ciento del total del egreso ejercido.



Relación entre Inversión y gastos de Funcionamiento

$$\text{Relación de la Inversión y Gastos de Funcionamiento} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Inversión}}{\text{Gastos de Funcionamiento}}$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
| 2013 | 87,392.2 | 97,610.8 | 0.9 |
| 2014 | 160,930.4 | 112,470.2 | 1.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los gastos de funcionamiento se integran por servicios personales, materiales y suministros y servicios generales.

En el ejercicio 2014 por cada peso gastado en funcionamiento se invirtieron 1.4 pesos.

**Costo Servidores Públicos**

$$\text{Costo Servidores Públicos} = \frac{\text{Gastos en Servicios Personales}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| Año | Gastos en Servicios Personales | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2013 | 72,518.0 | 230,930.6 | 31.4 |
| 2014 | 79,703.7 | 360,334.4 | 22.1 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 22.1 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.2 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

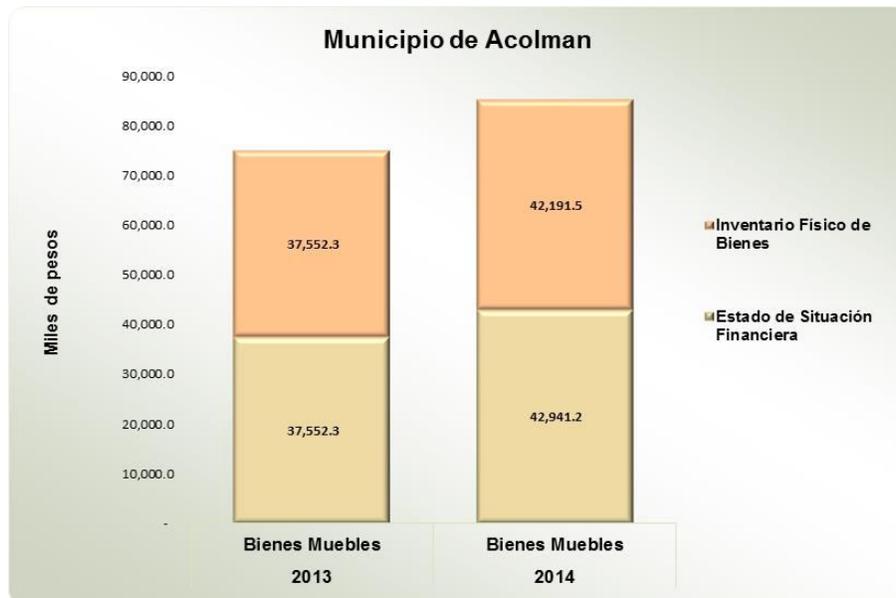
$$\text{Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos en Servicios Personales}} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------|
| Año | Ingresos Propios | Gastos en Servicios Personales | % |
| 2013 | 20,621.6 | 72,518.0 | 28.4 |
| 2014 | 21,306.8 | 79,703.7 | 26.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

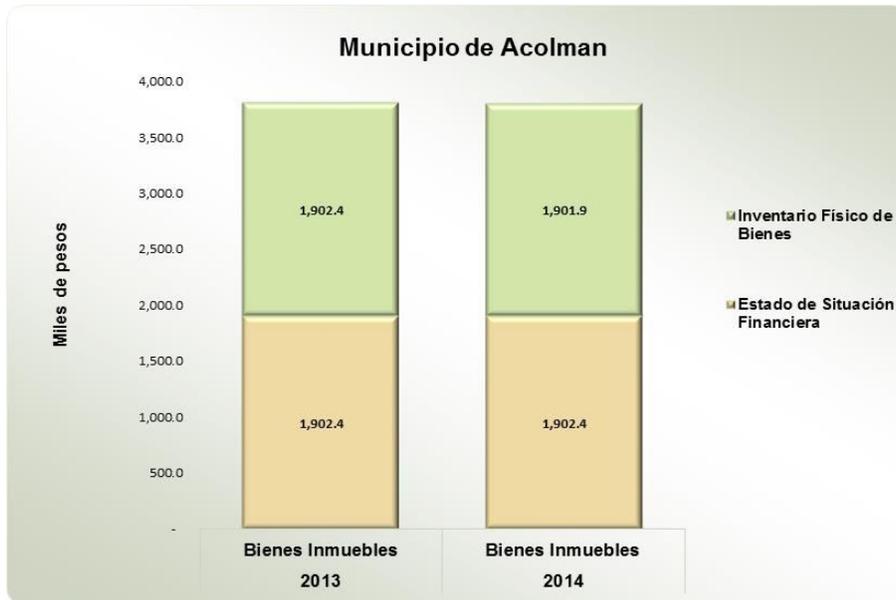
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 26.7 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes muebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del informe mensual de diciembre.

Se identifica un constante en la cuenta de bienes inmuebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes inmuebles.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Municipio de Acolman | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 9,785.0 | 26,829.1 | -17,044.1 | Circulante | 20,122.8 | 26,834.6 | -6,711.8 |
| Efectivo y Equivalentes | 8,602.0 | 25,647.5 | -17,045.5 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 20,122.8 | 26,834.6 | -6,711.8 |
| Efectivo | 20.0 | 29.4 | -9.4 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 577.4 | 577.4 | |
| Bancos/Tesorería | 8,582.0 | 25,618.1 | -17,036.1 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 4,936.0 | 3,530.1 | 1,405.9 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 821.1 | 819.7 | 1.4 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 14,609.4 | 22,727.1 | -8,117.7 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 821.1 | 819.7 | 1.4 | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 303.7 | 303.7 | | No Circulante | 71,007.2 | 34,398.5 | 36,608.7 |
| Anticipio a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 303.7 | 303.7 | | Documentos por Pagar a Largo Plazo | 71,007.2 | 34,398.5 | 36,608.7 |
| Almacenes | 58.2 | 58.2 | | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 71,007.2 | 34,398.5 | 36,608.7 |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 58.2 | 58.2 | | | | | |
| | | | | Total Pasivo | 91,130.0 | 61,233.1 | 29,896.9 |
| No Circulante | 448,101.5 | 287,184.8 | 160,916.7 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 402,822.5 | 247,230.9 | 155,591.6 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 4,613.2 | 4,613.2 | |
| Terrenos | 1,545.6 | 1,545.6 | | Aportaciones | 4,613.2 | 4,613.2 | |
| Edificios no Habitacionales | 356.8 | 356.8 | | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 365,164.6 | 251,188.9 | 113,975.7 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 380,910.6 | 226,461.6 | 154,449.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 114,570.3 | 108,690.1 | 5,880.2 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 20,009.5 | 18,866.9 | 1,142.6 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 250,594.3 | 142,498.8 | 108,095.5 |
| Bienes Muebles | 42,941.3 | 37,552.3 | 5,389.0 | Reservas | -3,021.3 | -3,021.3 | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 6,002.6 | 5,317.2 | 685.4 | Reservas de Patrimonio | -3,021.3 | -3,021.3 | |
| Equipo de Transporte | 25,593.1 | 21,593.1 | 4,000.0 | | | | |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 967.4 | 967.4 | | Total Patrimonio | 366,756.5 | 252,780.8 | 113,975.7 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 8,863.1 | 8,242.0 | 621.1 | | | | |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 732.1 | 732.1 | | | | | |
| Otros Bienes Muebles | 783.0 | 700.5 | 82.5 | | | | |
| Activos Diferidos | 2,337.7 | 2,401.6 | -63.9 | | | | |
| Otros Activos Diferidos | 2,337.7 | 2,401.6 | -63.9 | | | | |
| Total del Activo | 457,886.5 | 314,013.9 | 143,872.6 | Total del Pasivo y Patrimonio | 457,886.5 | 314,013.9 | 143,872.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad; excepto en lo siguiente:



- Saldo en cuentas que no son aplicables de conformidad con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental.
- Las cuentas de anticipo a contratistas y otras cuentas por pagar a corto plazo presentan saldo con antigüedad mayor a un año.
- El saldo que presenta la cuenta de construcciones en proceso difiere con el Informe Anual de Construcciones en Proceso.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son principalmente financiamientos a largo plazo con BANOBRAS.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Analítico del Activo, de Cambios en la Situación Financiera y el Estado de Flujos de Efectivo coinciden con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

Municipio de Acolman
Estado de Actividades Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 291,660.4 | 240,065.3 | 51,595.1 |
| Ingresos de la Gestión | 25,322.4 | 23,741.5 | 1,580.9 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 264,337.6 | 212,727.8 | 51,609.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 2,000.4 | 3,596.0 | - 1,595.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 291,660.4 | 240,065.3 | 51,595.1 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 177,090.1 | 131,375.2 | 45,714.9 |
| Gastos de Funcionamiento | 112,470.2 | 97,610.8 | 14,859.4 |
| Servicios Personales | 79,703.7 | 72,518.0 | 7,185.7 |
| Materiales y Suministros | 12,610.1 | 8,209.2 | 4,400.9 |
| Servicios Generales | 20,156.4 | 16,883.6 | 3,272.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 42,408.4 | 30,018.5 | 12,389.9 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 16,775.8 | 692.2 | 16,083.6 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | 5,338.7 | 2,969.7 | 2,369.0 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 97.0 | 84.0 | 13.0 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 177,090.1 | 131,375.2 | 45,714.9 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 114,570.3 | 108,690.1 | 5,880.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Concepto | Ingreso Recaudado (A) | Egreso Pagado (B) | Saldo en Bancos (C) | Diferencia (A-B)-C |
| FISMDF | 15,313.7 | 15,345.4 | | - 31.7 |
| FORTAMUNDF | 72,385.4 | 72,406.4 | 0.9 | - 21.9 |
| Total | 87,699.1 | 87,751.8 | 0.9 | - 53.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

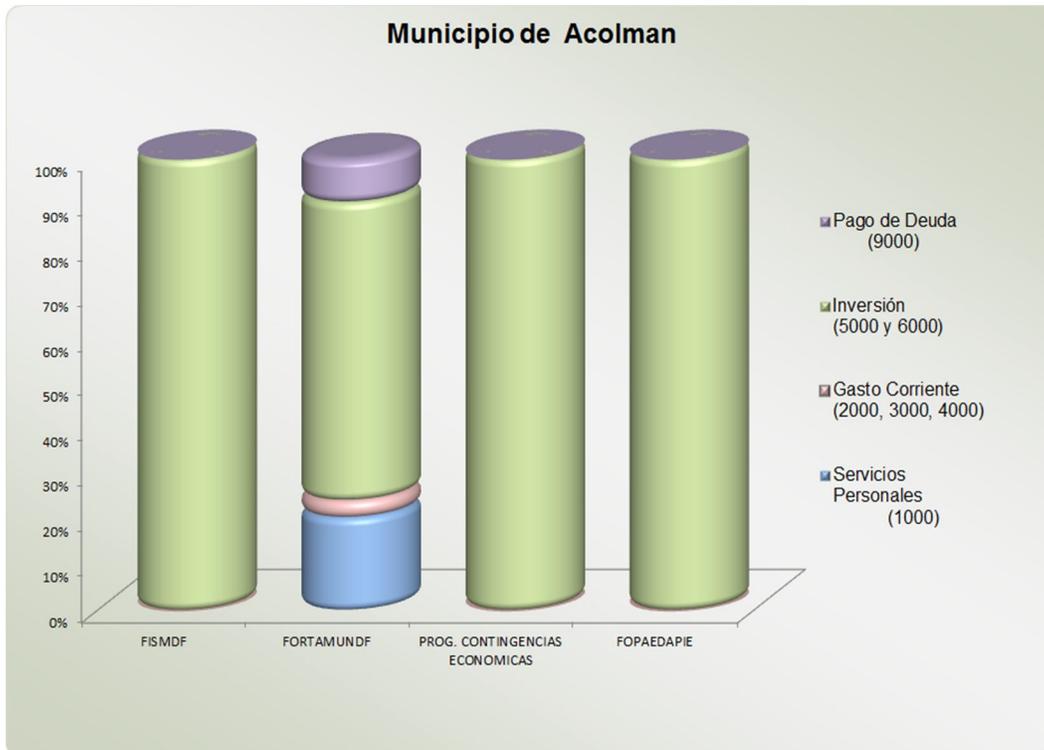
APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| Egreso Pagado | | |
| Capítulo | FISMDF | FORTAMUNDF |
| Servicios Personales | | 14,866.1 |
| Materiales y Suministros | | 2,642.8 |
| Servicios Generales | | 82.2 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| Inversión Pública | 15,345.4 | 47,902.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | 6,912.6 |
| Total | 15,345.4 | 72,406.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Se aplicaron 6,912.6 miles de pesos de los recursos del FORTAMUNDF en deuda pública, sin embargo el pasivo revela un incremento de 29,896.9 miles de pesos.

GRÁFICA DE APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES DE 2014



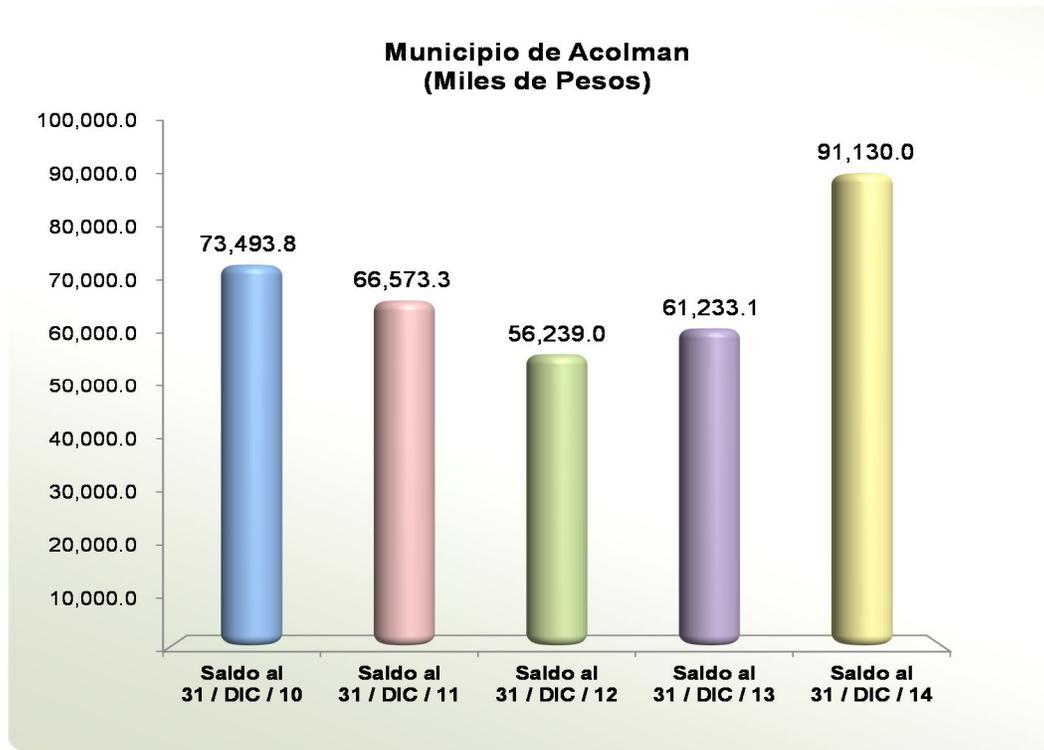
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los recursos aplicados en inversión representan el 77.0 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en este capítulo del gasto.

**DEUDA MUNICIPAL****EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 10 | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 581.3 | 573.2 | 577.4 | 577.4 | 577.4 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 5,079.5 | 5,772.2 | 3,143.7 | 3,530.1 | 4,936.0 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 26,226.5 | 21,801.4 | 17,271.5 | 22,727.1 | 14,609.4 |
| Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 41,606.5 | 38,426.5 | 35,246.4 | 34,398.5 | 71,007.2 |
| Total | 73,493.8 | 66,573.3 | 56,239.0 | 61,233.1 | 91,130.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda incremento 48.8 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en documentos comerciales por pagar a largo plazo.

**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Municipio de Acolman**

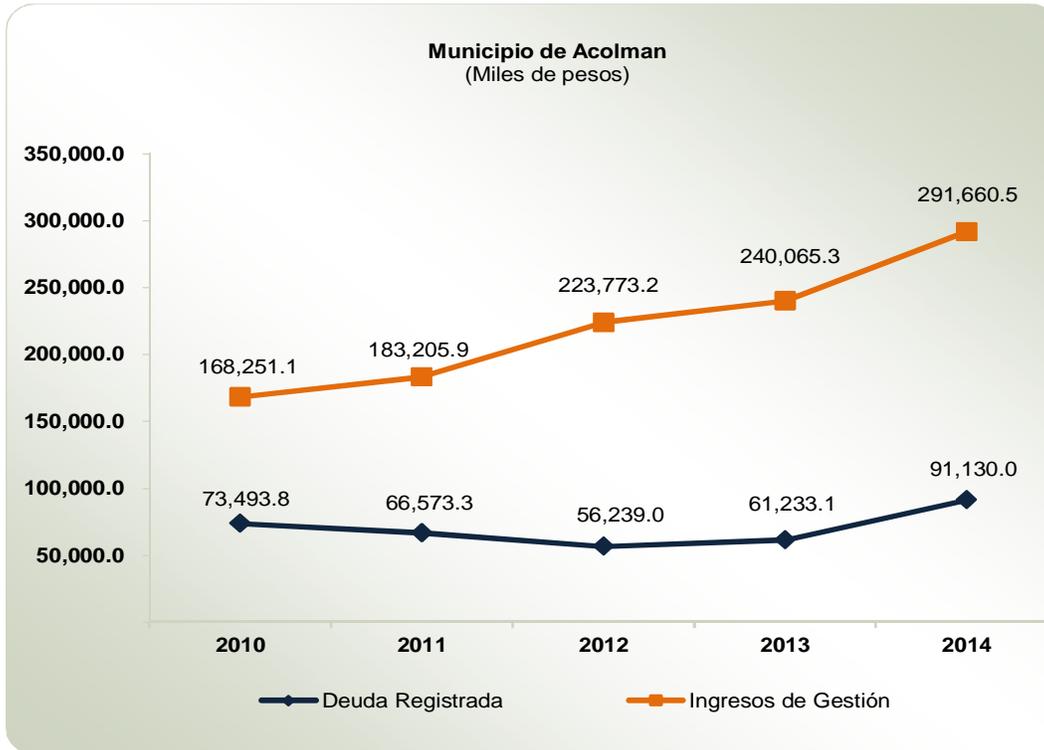
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|----------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 168,251.1 | 31,887.3 | 41,606.5 | 73,493.8 | 43.7 |
| 2011 | 183,205.9 | 28,146.8 | 38,426.5 | 66,573.3 | 36.3 |
| 2012 | 223,773.2 | 20,992.6 | 35,246.4 | 56,239.0 | 25.1 |
| 2013 | 240,065.3 | 26,834.6 | 34,398.5 | 61,233.1 | 25.5 |
| 2014 | 291,660.5 | 20,122.8 | 71,007.2 | 91,130.0 | 31.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los ingresos de gestión del ejercicio 2014 están integrados principalmente por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 82.2 por ciento e impuestos con 7.8 por ciento.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



FINANCIAMIENTOS A LARGO PLAZO

Municipio de Acolman

(Miles de pesos)

| Concepto | Importe | Plazos | Saldo al 31 de dic. 2014 | Interés Anual 2014 |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------|--------------------------|--------------------|
| Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C. | 30,000.0 | 180 Meses | 29,210.9 | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO****Capacidad de Endeudamiento**

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ingresos de Gestión | 40% de los Ingresos de Gestión | Pasivos al 31 de dic. 2014 | Capacidad de Endeudamiento |
| 291,660.5 | 116,664.2 | 91,130.0 | 25,534.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Los ingresos de gestión se integran por los ingresos totales menos financiamientos.

El 40 por ciento de los ingresos de gestión del municipio de Acolman es mayor a los pasivos al 31 de diciembre de 2014, por lo que dispone de capacidad de endeudamiento.

Flujo Disponible para Inversión

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Ingresos de Libre Disposición | Gastos de Operación | Flujo de Efectivo | 35% de Flujo de Efectivo |
| 200,866.7 | 154,878.7 | 45,988.0 | 16,095.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA 1: Los ingresos de libre disposición se integran por ingresos propios, participaciones federales y estatales, ingresos financieros y FORTAMUNDF.

NOTA 2: El gasto operativo se constituye por servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Atendiendo al 35 por ciento del flujo disponible para inversión que indica la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, se considera que la entidad no cuenta con flujo de efectivo para hacer frente al endeudamiento. Por lo que se recomienda emprender acciones para fomentar la recaudación y contener el gasto corriente.



Grado de Endeudamiento

$$\text{Grado de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivo}}{(\text{Total de Egresos Ejercidos} - \text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública})} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|------------------------------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------|
| Año | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | % |
| 2011 | 66,573.3 | 201,517.2 | 23,355.8 | 37.4 |
| 2012 | 56,239.0 | 238,323.8 | 21,260.5 | 25.9 |
| 2013 | 61,233.1 | 230,930.6 | 7,757.9 | 27.4 |
| 2014 | 91,130.0 | 360,334.4 | 39,039.4 | 28.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Impacto de la Carga Financiera

$$\text{Impacto de la Carga Financiera} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{(\text{Ingresos Totales} - \text{Financiamientos})} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | % |
| 2011 | 23,355.8 | 183,205.9 | | 12.7 |
| 2012 | 21,260.5 | 223,773.2 | | 9.5 |
| 2013 | 7,757.9 | 240,065.3 | | 3.2 |
| 2014 | 39,039.4 | 321,660.5 | 30,000.0 | 13.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de Cuenta Pública de la entidad.

**Relevancia de la Carga Financiera**

$$\text{Relevancia de la Carga Financiera} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido en Deuda Pública}}{\text{Total de Egresos Ejercidos}} \times 100$$

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Total de Egresos Ejercidos | % |
| 2011 | 23,355.8 | 201,517.2 | 11.6 |
| 2012 | 21,260.5 | 238,323.8 | 8.9 |
| 2013 | 7,757.9 | 230,930.6 | 3.4 |
| 2014 | 39,039.4 | 360,334.4 | 10.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

De conformidad con lo dispuesto en la Gaceta del Gobierno del Estado de México núm. 20 del 31 de enero de 2014, la entidad municipal que se haya adherido al programa especial FEFOM podrá disponer el 100 por ciento de sus recursos FEFOM 2014, 80 por ciento de sus recursos FORTAMUNDF 2014 y 25 por ciento de FISM 2014 respectivamente para cubrir el pasivo registrado del Municipio.

**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM, CAEM, CFE
y CONAGUA**

| Municipio de Acolman (Miles de pesos) | | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
| ISSEMYM | 622.7 | 613.2 | 9.5 |
| CAEM | 574.4 | | 574.4 |
| CFE | 30,364.1 | | 30,364.1 |
| CONAGUA | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El municipio de Acolman, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

El aviso de dictamen se presentó el 26 de junio de 2015.

El incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos a que se ha hecho referencia, constituye una responsabilidad administrativa disciplinaria, la cual eventualmente podrá ser sancionada en términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; independientemente de la aplicación de las sanciones a que se hacen acreedores quienes infrinjan las disposiciones del Código Financiero del Estado de México y Municipios, por parte de la autoridad fiscal competente.



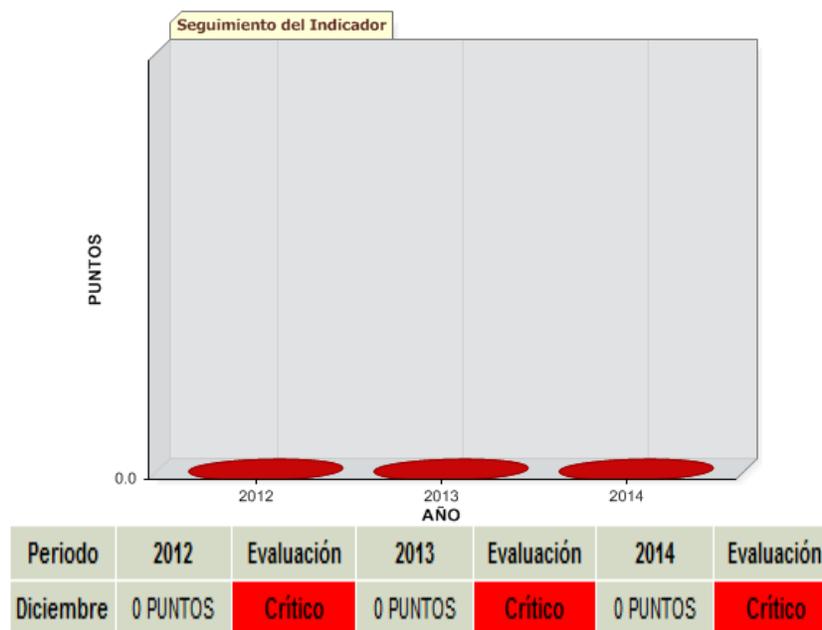
EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

**Evaluación de Programas derivados de Recursos Ordinarios****Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Municipio de Acolman**

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|--------|--------------|------------|----------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 0 | 0 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Calles Pavimentadas | 70.00% | 70.00% | 0.00% | Suficiente | Suficiente | Crítico |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | 0.00% | 100.00% | 0.00% | Crítico | Adecuado | Crítico |
| Zonas de Riesgo Protegidas | 58.33% | 58.33% | 0.00% | Suficiente | Suficiente | Crítico |
| Autonomía Financiera | 3.65% | 8.59% | 15.63% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | 47.78% | 50.93% | 0.00% | Insuficiente | Suficiente | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 6.90% | 11.18% | 9.39% | Adecuado | Bueno | Adecuado |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública | 2.94 | 4.00 | 0.00 | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 20 | 5 | 0 | Suficiente | Crítico | Crítico |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | | 4.88% | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Transparencia en el Ámbito Municipal



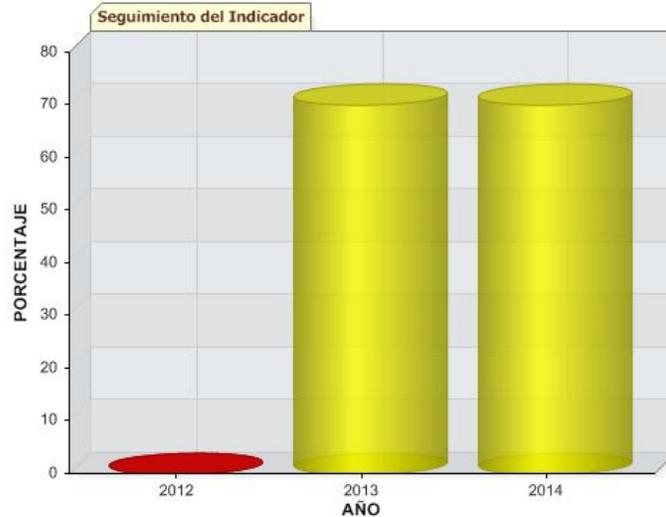
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico** debido a que el Ayuntamiento sólo dio cumplimiento a las fracciones I, II, III, VI, VII, IX, X, XIV y XXIII de las veintitrés establecidas en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPeMyM).

Cabe mencionar que la entidad municipal por tercer año obtuvo un desempeño negativo conforme a los parámetros del indicador.

Por lo anterior, se recomienda incrementar las acciones establecidas para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado.

Viviendas con Calles Pavimentadas



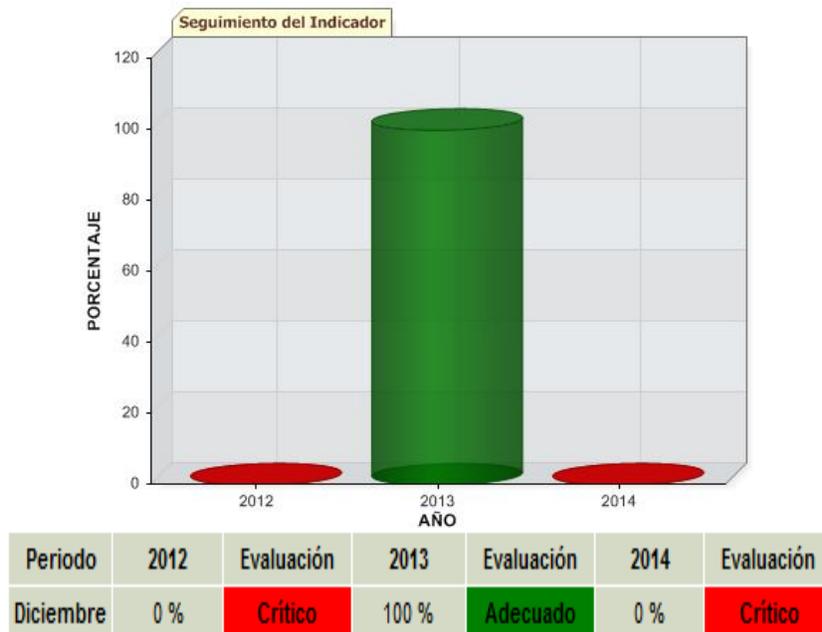
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|------|------------|------|------------|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 70 % | Suficiente | 70 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el ente municipal brindó el servicio de calles pavimentadas al 70 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por segundo año consecutivo obtiene una evaluación intermedia sin alcanzar aún el máximo nivel de desempeño, lo que refleja que las acciones establecidas no han tenido el impacto necesario para superar la calificación. En ese sentido, se recomienda continuar implementando políticas públicas que permitan incrementar la cobertura del servicio de calles pavimentadas en beneficio de la población.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 de fecha 09 de octubre de 2014, respectivamente.

Viviendas con Servicio de Recolección de Basura



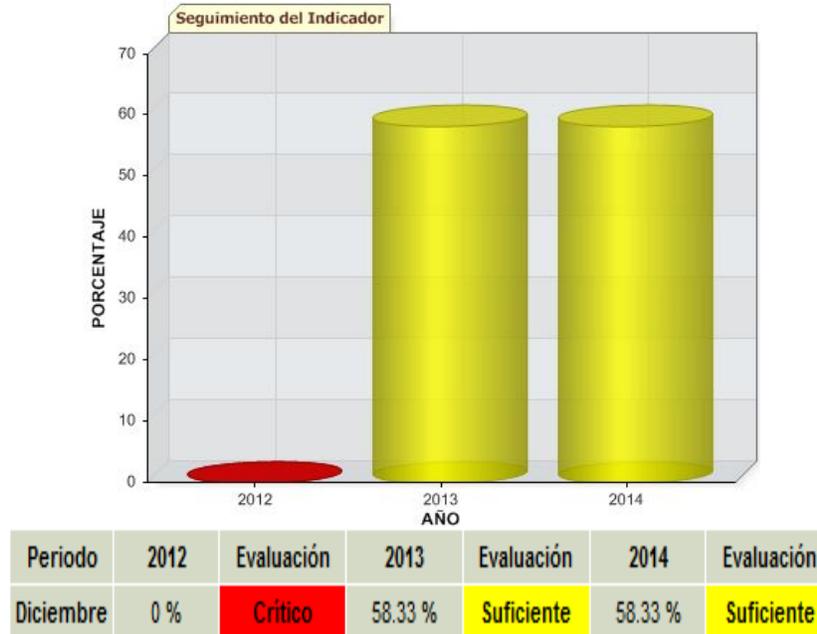
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Crítico**, ya que la entidad municipal no remitió al OSFEM el dato relativo al número de viviendas en su territorio que cuentan con el servicio de recolección de basura; cabe mencionar que disminuyó de manera considerable su nivel de desempeño con relación al ejercicio 2013.

Bajo ese contexto, se recomienda implementar políticas públicas para otorgar a la totalidad de las viviendas del municipio el referido servicio, así como atender las solicitudes de información que realiza el OSFEM.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14, ambos de fecha 09 de octubre de 2014.

Zonas de Riesgo Protegidas

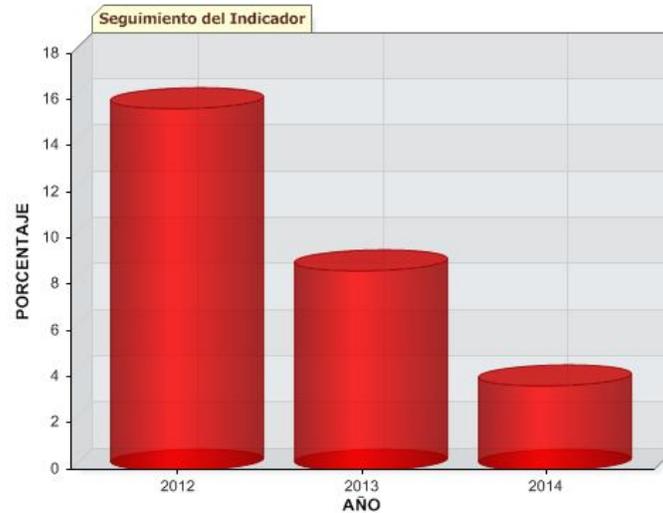


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente** en virtud de que el ente municipal instrumentó mecanismos de protección al 58.33 por ciento del total de las zonas de riesgo identificadas en su territorio. Es de destacar que por segundo año consecutivo la entidad ha mantenido el mismo número de áreas afectables bajo su vigilancia, sin incrementar su cobertura a la totalidad de ellas. Por lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil ó su equivalente, aumente la protección de las zonas detectadas mediante programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, entre otros, a fin de disminuir los daños probables a los habitantes del Municipio.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14, ambos de fecha 09 de octubre de 2014.

Autonomía Financiera



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
| Diciembre | 15.63 % | Crítico | 8.59 % | Crítico | 3.65 % | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

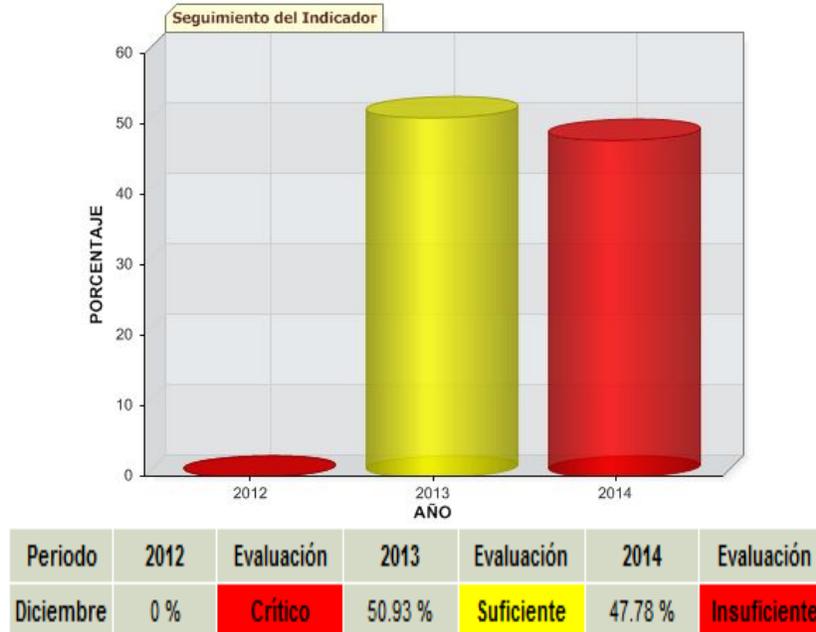
Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel de desempeño negativo, lo cual pone de manifiesto que las acciones establecidas no contribuyen a captar mayores recursos, con el objeto de dar respuesta a las necesidades o demandas presentes y futuras de la población.

En ese orden de ideas, se recomienda diseñar políticas públicas que contribuyan a incrementar la recaudación de los ingresos propios municipales.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14 de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

Tasa de Recaudación del Impuesto Predial



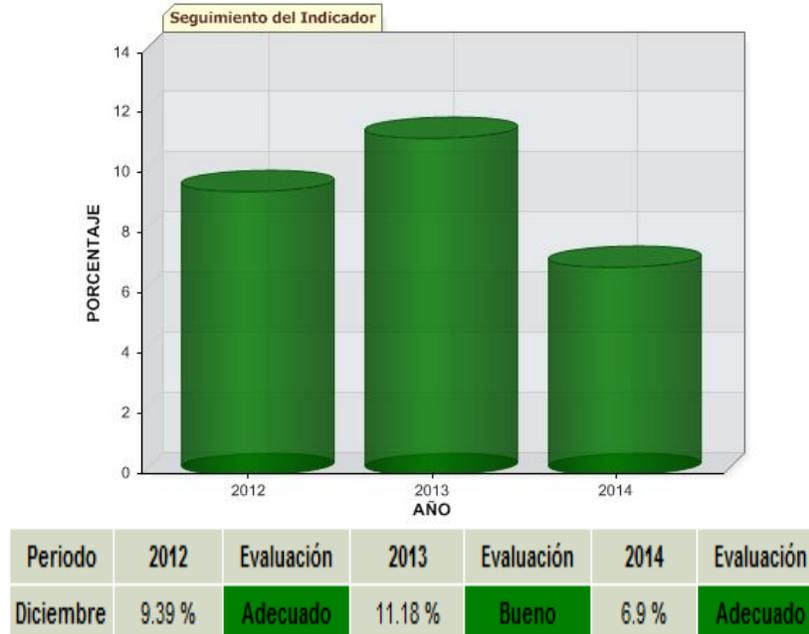
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Insuficiente**, al captar el 47.78 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Cabe mencionar que presentó un decremento en la calificación con relación al ejercicio 2013. Con base en lo anterior, se recomienda instrumentar acciones tendentes a incrementar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial y elevar esta evaluación.

Los resultados de las evaluación del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM /AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14, ambos de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



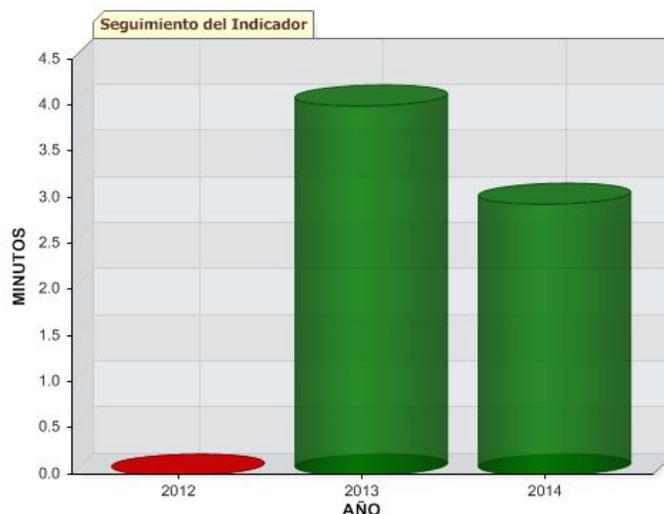
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 muestran que la calificación en este rubro fue de **Adecuado**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 6.90 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior, origina que por tercer año obtuviera esta calificación positiva, al no tener comprometidos en un alto porcentaje sus ingresos a la amortización de su endeudamiento y con ello impulsar el desarrollo de actividades en beneficio de la ciudadanía.

En ese sentido, se recomienda mantener las políticas públicas establecidas para la atención oportuna de los pasivos.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14 de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|------------|
| Diciembre | 0 MINUTOS | Crítico | 4 MINUTOS | Adecuado | 2.94 MINUTOS | Adecuado |

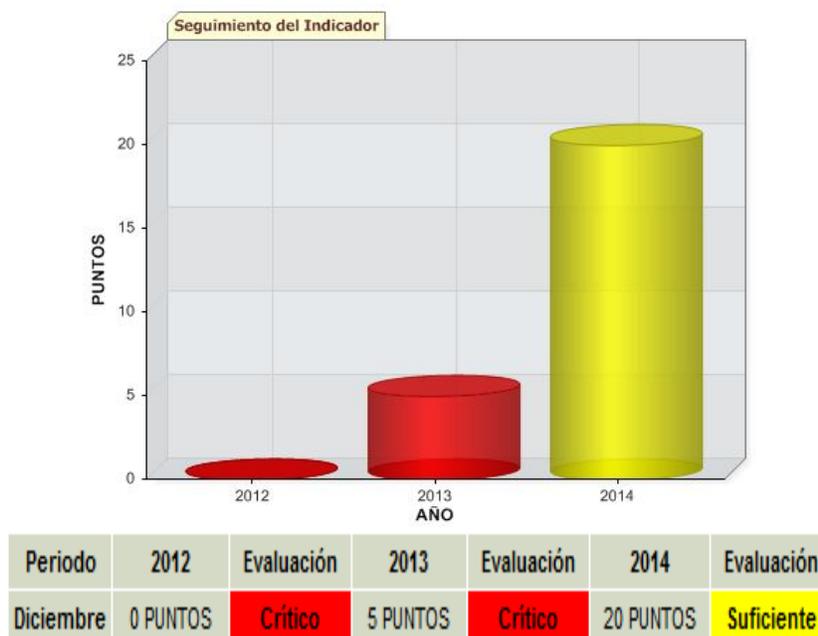
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 2.94 minutos. Es de destacar que por segundo año consecutivo la entidad fiscalizable obtuvo el máximo nivel de evaluación respecto a los parámetros del indicador.

En razón de lo anterior, se recomienda permanecer en esta calificación, a efecto de atender con prontitud actos delictivos en contra de la integridad física y patrimonial de la población.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento Municipal durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14, ambos de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014.

Documentos para el Desarrollo Institucional



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Suficiente**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con el organigrama y el reglamento interior actualizados, sin embargo carece de los manuales



de organización y de procedimientos. Cabe resaltar que en el ejercicio 2014 la entidad municipal realizó acciones para contar con algunos de los documentos necesarios que definan sus funciones al interior de la administración, razón por la cual incrementó su nivel de desempeño respecto de ejercicios anteriores.

Por lo anterior, se recomienda elaborar y mantener vigentes los referidos documentos administrativos básicos para el desempeño de una eficiente gestión pública municipal.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 de fecha 09 de octubre de 2014, respectivamente.

Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014, el Órgano Técnico de la Legislatura no emitió un resultado para este indicador, debido a que el Ayuntamiento no precisó la participación de recursos al programa de asistencia social. Por lo anterior, se recomienda reportar el monto de los recursos asignados a brindar apoyo al referido programa.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14 de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Ayuntamiento identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que se señala en el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual (POA) se enfocó a los siguientes 11 programas: 04 01 01 “Seguridad Pública”, 06 01 02 “Fortalecimiento de los Ingresos”, 06 01 04 “Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo”, 06 02 02 “Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda”, 06 02 04 “Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores”, 09 01 01 “Empleo”, 09 04 01 “Modernización Industrial”, 09 04 04 “Modernización Comercial”, 10 03 01 “Suelo”, 10 03 02 “Vivienda” y 10 04 01 “Energía”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas establecidos por el Ayuntamiento de Acolman en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 04 01 01 | Programa | Seguridad Pública (Siete proyectos) | |
| 04 01 01 01 | Subprograma | Prevención de la Delincuencia y Mantenimiento del Orden Público | |
| 04 01 01 01 01 | Proyectos | Vigilancia para la Seguridad y Prevención del Delito | 77.08 |
| 04 01 01 01 02 | | Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública | No programado |
| 04 01 01 01 03 | | Formación Profesional Especializada a Servidores Públicos de Instituciones de Seguridad Pública | No programado |
| 04 01 01 02 | Subprograma | Prevención del Delito | |
| 04 01 01 02 01 | Proyecto | Vinculación, Prevención y Denuncia Social | No programado |
| 04 01 01 03 | Subprograma | Control Vehicular y Orden Vial | |
| 04 01 01 03 03 | Proyectos | Educación Vial | No programado |
| 04 01 01 03 04 | | Mantenimiento y Dispositivos para el Control del Tránsito y Orden Vial | No programado |
| 04 01 01 05 | Subprograma | Infraestructura Municipal para la Seguridad Pública | |
| 04 01 01 05 01 | Proyecto | Infraestructura para la Seguridad Pública, Tránsito y Protección Civil | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 06 01 02 | Programa | Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos) | |
| 06 01 02 01 | Subprograma | Recaudación, Control y Fiscalización de Ingresos | |
| 06 01 02 01 01 | Proyecto | Captación y Recaudación de Ingresos | 95.84 |
| 06 01 02 04 | Subprograma | Tesorería | |
| 06 01 02 04 01 | Proyecto | Registro y Control de Caja y Tesorería | 90.74 |
| 06 01 04 | Programa | Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo (Un proyecto) | |
| 06 01 04 01 | Subprograma | Fomento a la Inversión Social y Privada | |
| 06 01 04 01 01 | Proyecto | Formulación y Evaluación de Proyectos Rentables | No programado |
| 06 02 02 | Programa | Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda (Un proyecto) | |
| 06 02 02 01 | Subprograma | Servicio de la Deuda Pública | |
| 06 02 02 01 02 | Proyecto | Amortización de la Deuda | 100.00 |
| 06 02 04 | Programa | Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (Dos proyectos) | |
| 06 02 04 01 | Subprograma | Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores | |
| 06 02 04 01 01 | Proyectos | Pasivos Derivados de Erogaciones Devengadas y Pendientes de Ejercicios Anteriores | 87.50 |
| 06 02 04 01 02 | | Pasivos por Contratación de Créditos | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 09 01 01 | Programa | Empleo (Dos proyectos) | |
| 09 01 01 02 | Subprograma | Fomento a la Creación del Empleo | |
| 09 01 01 02 02 | Proyectos | Colocación de Trabajadores Desempleados | 76.65 |
| 09 01 01 02 03 | | Fomento para el Autoempleo | No programado |
| 09 04 01 | Programa | Modernización Industrial (Dos proyectos) | |
| 09 04 01 01 | Subprograma | Promoción y Fomento Empresarial | |
| 09 04 01 01 02 | Proyectos | Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa | 0.00 |
| 09 04 01 01 03 | | Fortalecimiento a la Competitividad | No programado |
| 09 04 04 | Programa | Modernización Comercial (Dos proyectos) | |
| 09 04 04 01 | Subprograma | Comercio | |
| 09 04 04 01 01 | Proyecto | Modernización del Comercio Tradicional | 99.03 |
| 09 04 04 02 | Subprograma | Abasto | |
| 09 04 04 02 02 | Proyecto | Vinculación Productiva | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 10 03 01 | Programa | Suelo (Un proyecto) | |
| 10 03 01 02 | Subprograma | Regulación de la Tenencia de la Tierra | |
| 10 03 01 02 01 | Proyecto | Regularización de Predios | 64.73 |
| 10 03 02 | Programa | Vivienda (Un proyecto) | |
| 10 03 02 01 | Subprograma | Mejoramiento de la Vivienda | |
| 10 03 02 01 01 | Proyecto | Mejoramiento de la Vivienda | 62.35 |
| 10 04 01 | Programa | Energía (Cuatro proyectos) | |
| 10 04 01 01 | Subprograma | Electrificación | |
| 10 04 01 01 01 | Proyectos | Planeación de los Servicios de Electrificación | 0.00 |
| 10 04 01 01 02 | | Ahorro de Energía | No programado |
| 10 04 01 01 06 | | Infraestructura y Equipamiento para Electrificación Municipal | 0.00 |
| 10 04 01 02 | Subprograma | Alumbrado Público | |
| 10 04 01 02 01 | Proyecto | Alumbrado Público | 33.03 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Ayuntamiento muestra incumplimiento en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2014, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.



Los resultados de la evaluación al cumplimiento de los programas, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4145/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5619/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4146/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5620/14 de fechas 21 de agosto, 09 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.



EVALUACIÓN DE LA MEJORA REGULATORIA MUNICIPAL



Evaluación de la Mejora Regulatoria Municipal

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar por segundo año consecutivo la Mejora Regulatoria Municipal verificando el cumplimiento que el Ayuntamiento brindó al artículo 139 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, así como a la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y su respectivo Reglamento, con la finalidad de proporcionar una base, en la cual la entidad pueda establecer sus políticas públicas a fin de fomentar el desarrollo socioeconómico y la competitividad en su territorio.

Para llevar a cabo esa segunda revisión, el OSFEM emitió al Ayuntamiento de Acolman un requerimiento de información en materia de Mejora Regulatoria, mismo que fue formulado con 17 aspectos, basados en la normatividad aplicable en este rubro.

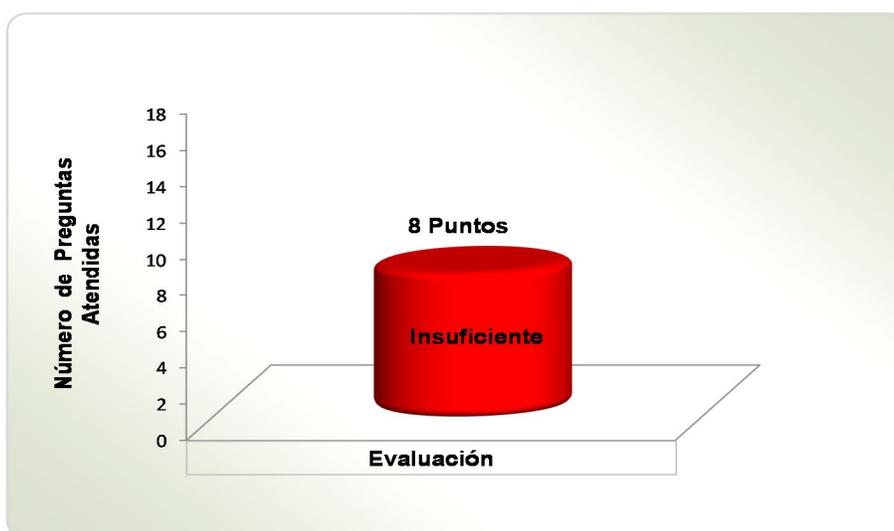
Con la documental remitida, la Auditoría Especial de Evaluación de Programas procedió a su análisis, a fin de emitir el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2734/14 de fecha 21 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Insuficiente** con las siguientes:

Recomendaciones

- I. Instaurar convenios con dependencias Estatales y/o Federativas en materia de Mejora Regulatoria.
- II. Mantener actualizado el Catálogo de Trámites y Servicios que brinda el municipio, debido a que el presentado carece de firmas y/o sellos que garanticen su validez.
- III. Contar con Acuerdos, Decretos y Normas Técnicas realizadas en su entidad municipal en materia de Mejora Regulatoria.

- IV. Elaborar el Estudio de Impacto Regulatorio.
- V. Integrar la Normateca Interna de la entidad municipal y emitir el Manual de Operación, así como realizar las acciones necesarias para garantizar que se mantengan actualizados dichos documentos. Cabe mencionar que la Normateca deberá estar disponible para su consulta en su portal de internet.
- VI. Crear y mantener actualizado un apartado de mejora regulatoria dentro de su portal de internet, en el cual deberá publicar toda la información en esta materia.
- VII. Elaborar el Registro Municipal de Trámites y Servicios, como una plataforma de acceso público equivalente al registro estatal, mismo que deberá estar incluido en su portal de internet.
- VIII. Instaurar el Sistema de Apertura Rápida de Empresas del Estado de México en su entidad.
- IX. Elaborar e integrar el Informe Anual de Avance Programático en Mejora Regulatoria 2013.

Resultado de la Evaluación de la Mejora Regulatoria Municipal



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La entidad municipal no mostró evidencia de dar cumplimiento a la totalidad de las obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria, denotando el



incumplimiento a la normatividad, por lo que se recomienda atender de manera inmediata a cada uno de los aspectos antes mencionados.



PROTECCIÓN CIVIL MUNICIPAL



Evaluación de Protección Civil Municipal

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó dar seguimiento a la evaluación de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales para el ejercicio 2014, derivado de las necesidades de seguridad en materia de protección civil por los acontecimientos naturales o antrópicos que han afectado a la población e infraestructura, con la finalidad de hacer recomendaciones a los Ayuntamientos para que den respuesta a las demandas de la sociedad ante la existencia de áreas afectables dentro de su territorio, así como para prevenir, bajo su análisis y estudio, los fenómenos perturbadores que se presentan.

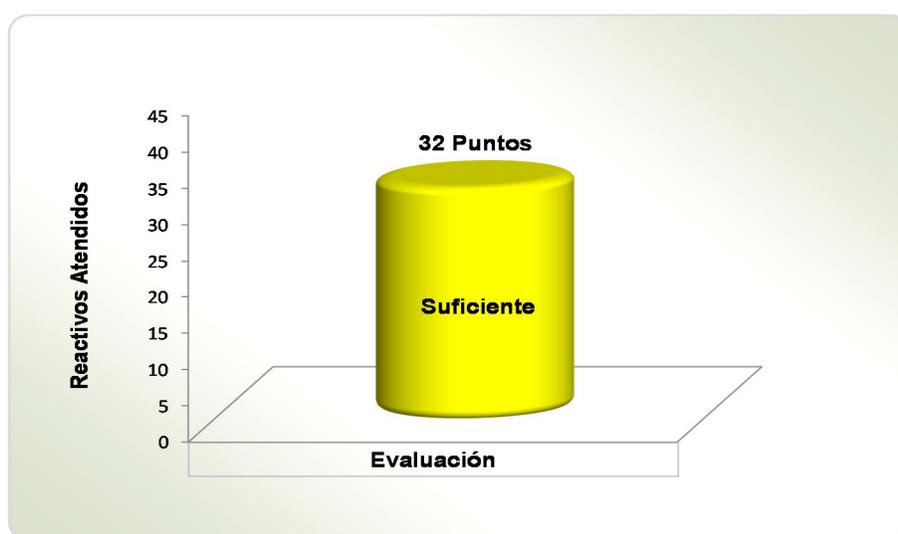
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” y “Atlas de Riesgos Municipal”; lo anterior, en apego a las disposiciones jurídicas que regulan lo referente a protección civil como la Ley Orgánica Municipal y el Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México.

Con la revisión de la información del Ayuntamiento de Acolman, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2624/14 de fecha 08 de julio de 2014, obteniendo una evaluación de **Insuficiente**.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2735/14 de fecha 21 de agosto de 2014, dirigido al Contralor Interno Municipal, a fin de que realizará las acciones necesarias, por ser la autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal.

Finalmente, a través del Oficio CIM/ACO/70/2015 la entidad fiscalizable remitió mayor documental que señala el avance en este rubro, con lo que el Órgano Técnico de la Legislatura realizó una segunda revisión en el ejercicio 2014, dándole a conocer el resultado mediante un Oficio de Seguimiento de Evaluación, en el cual obtuvo el nivel de desempeño siguiente:

Resultado de la Evaluación de Protección Civil Municipal



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Por lo anterior, se recomienda que para un adecuado desempeño en materia de Protección Civil, se efectúen las siguientes:

Recomendaciones

En Materia de Estructura y Funcionamiento Municipal de Protección Civil

1. Implementar el servicio profesional de carrera para el personal de Bomberos y Protección Civil de la entidad.



En Materia de Programas y Planes Operativos

2. Formular los planes operativos para los fenómenos químicos, sanitarios y socio-organizacionales que puedan afectar al municipio.
3. Realizar los planes operativos contemplando las acciones preventivas, de auxilio y de recuperación, así como las actividades encaminadas a optimizar los programas tendientes a prevenir el impacto de los fenómenos perturbadores.
4. Conformar las Unidades Internas de Protección Civil en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
5. Elaborar en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento, su Programa de Protección Civil.
6. Remitir a la Dirección General de Protección Civil, los Programas de Protección Civil para su registro.
7. Colocar la señalización Preventiva, Informativa, Informativa de desastre, Obligación, Emergencia y Restrictiva.

En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

8. Plasmar los subsistemas perturbadores de origen geológico-geomorfológico, sanitario y concluir las fichas técnicas de los hidrometeorológicos.
9. El Atlas de Riesgos Municipal deberá estar vinculado con el Atlas de Riesgos Estatal.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Municipio de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad. | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | La cuenta de construcciones en proceso presenta diferencia con el informe anual de construcciones en proceso. Revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio. Presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento. |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | No | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | Presenta cuentas limitadas en el ámbito municipal. |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | |



| Municipio de Acolman | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, Por objeto del gasto y Funcional). | Sí | Presenta diferencia en los estados presupuestarios. Revela capítulos que fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal. |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Diferencias en saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | Presenta diferencias en los estados presupuestarios integrados. |
| 14. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. | Sí | El saldo en bancos de los recursos FISMDF/ FORTAMUNDF, no corresponde con lo registrado en el ingreso recaudado menos el egreso pagado. |
| 15. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |
| 16. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento. | Sí | |
| 17. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local. | Sí | |
| 18. Recursos federales aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables. | Sí | El registro de los recursos FEFOM, difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México. |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Municipio de Acolman | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SÍ | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | | No | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | | No | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | | No | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | | No | |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | Sí | | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | Sí | | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | | No | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | | No | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | | No | |
| 13. Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |



| Municipio de Acolman | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 15. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. | | No | |
| 16. Norma para establecer la estructura de información del formato de aplicación de recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. | | No | |
| 18. Norma y modelo de estructura de información relativa a los Fondos de Ayuda Federal para la Seguridad Pública. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |
| 19. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |



CUMPLIMIENTO DEL INFORME DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DEL RAMO 33 REPORTADO EN EL SISTEMA DEL FORMATO ÚNICO

| Municipio de Acolman | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Cumplimiento de la Información reportada de la operación de los recursos del ramo 33 a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | Cumplió | |
| | Formato Gestión de Proyectos | Formato Nivel Financiero |
| Publicación de la aplicación de los recursos FISMDF. | Sí | No |
| Publicación de la aplicación de los recursos FORTAMUNDF. | Si | No |

| Municipio de Acolman | | | |
|----------------------|---------------------|--------------------------|------------|
| Recurso | Ingreso | | Diferencia |
| | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único | |
| | (Miles de pesos) | | |
| FISMDF | 15,313.7 | | 15,313.7 |
| FORTAMUNDF | 72,385.4 | | 72,385.4 |

En términos de los artículos 71, 72 y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, deben informar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio y destino de los recursos federales que reciban. En cumplimiento del artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable emitió la “Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros”, publicada el 4 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación.



De acuerdo con los Lineamientos para Informar Sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los recursos del Ramo General 33 publicados el 25 de abril de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, se observó que el informe del ejercicio de los recursos de FIS MDF y FORTAMUNDF no se publicó en los formatos de Nivel Financiero a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Sistema de Formato Único.

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Municipio de Acolman | | |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de documentos comerciales por pagar a largo plazo presenta saldo al 31 de diciembre, la cual no se utiliza en el Estado de México. | Realizar la reclasificación, con base en los artículos 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 2 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año. | Realizar la depuración de las cuentas con antigüedad mayor a un año, previa autorización del ayuntamiento, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 3 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de construcciones en proceso en bienes propios revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso por 295.8 miles de pesos. | Realizar la conciliación correspondiente con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en su Capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso". |
| 4 | El informe anual de construcciones en proceso revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio. | Al concluir la obra o al cierre del ejercicio, transferir el saldo de la cuenta construcciones en bienes del dominio público al resultado del ejercicio, para mostrar el resultado real de las operaciones de la entidad municipal, con base en el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 56 del 24 de septiembre de 2013. |
| 5 | El informe anual de construcciones en proceso presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento. | Realizar el traspaso de obras concluidas a la cuenta de bienes inmuebles, de acuerdo con el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en su Capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso". |
| 6 | El informe anual de construcciones en proceso revela obras de ejercicios anteriores. | Realizar la depuración de obras, de conformidad al artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 56, del 24 de septiembre de 2013. |
| 7 | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado la información difiere del revelado en el DIF. | Implementar conciliaciones periódicas con el municipio y con sus organismos descentralizados, además de realizar la integración, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el postulado básico del registro e integración presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 8 | El registro de FEFOM del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 20, del 31 de enero de 2014 por 922.6 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en FEFOM en el Estado Analítico de Ingresos sea igual al publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, de acuerdo a los artículos 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 9 | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 31.7 miles de pesos. | Conciliar los registros, y de ser procedente realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |



| Municipio de Acolman | | |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 10 | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 21.9 miles de pesos. | Conciliar los registros, y de ser procedente realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 11 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 2000 de materiales y suministros, 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, 5000 de bienes muebles, inmuebles e intangibles, 6000 de inversión pública y 9000 de deuda pública, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 59,983.7 miles de pesos. | Vigilar el cumplimiento de la normatividad en el ejercicio de los recursos públicos; realizando, con oportunidad, las adecuaciones presupuestales necesarias, previa autorización del ayuntamiento, a efecto de no ser recurrente en la observación, de conformidad con los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 12 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 9.5 miles de pesos; CAEM por 574.4 miles de pesos y CFE por 30,364.1 miles de pesos. | Formular la conciliación con estos organismos y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 13 | En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, los subsidios otorgados por el municipio a los organismos descentralizados no coinciden con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos. | Implementar las acciones preventivas, de tal manera que se realicen conciliaciones periódicas con los organismos descentralizados y con el municipio, para que en lo sucesivo no se presente la inconsistencia, con base en los artículos 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social de Carácter Municipal, denominados DIF; 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 14 | El porcentaje de asignación de recursos del municipio al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el decreto de creación núm. 144. | Implementar las acciones correspondientes para que el municipio otorgue al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte el subsidio de acuerdo con el decreto de creación. |
| 15 | La información financiera, presupuestal y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 16 | El informe de los recursos FISMDF y FORTAMUNDF no se publicó en los formatos de Nivel Financiero a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Sistema de Formato Único (SFU). | Publicar la información financiera y presupuestal de conformidad con el artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal, Capítulo Cuarto de la Información Relativa al Ejercicio Presupuestario de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos para informar sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y de Operación de los Recursos del Ramo General 33. |

En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- La cuenta de documentos comerciales por pagar a largo plazo presentan saldo que no se utiliza de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.



- Revela saldo en cuentas de anticipo a contratistas y otras cuentas por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año.
- El informe anual de construcciones en proceso revela obras de dominio público, que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio, así como obras de ejercicios anteriores.
- En el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales Integrado la información difiere del revelado en DIF.
- Diferencia en los recursos FEFOM del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales con lo publicado en la gaceta de Gobierno del Estado de México.
- Diferencia en recursos, FISMDF y FORTAMUNDF del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales con su aplicación y el saldo de su cuenta bancaria.
- En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos ejercen capítulos sin contar con suficiencia presupuestal.
- Diferencia de saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas.
- En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, los subsidios otorgados por el municipio a los organismos descentralizados no coinciden con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos.
- El porcentaje de asignación de recursos del municipio al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el decreto de creación.

La contraloría del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda, porque las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica



del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

Es importante destacar que las acciones que emprenda la contraloría, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del presidente municipal, como superior jerárquico.



PLIEGO DE OBSERVACIONES

INFORMES MENSUALES

| Municipio de Acolman | | | | | |
|---------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones por Solventar No Solventadas | Importe por Solventar No Solventado |
| 7 | 143.1 | 7 | 143.1 | 0 | 0 |

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Resultados.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la LTAIPEMyM. | Atender cada una de las veintitrés fracciones y dar seguimiento permanente a lo que cita el artículo 12 de la LTAIPEMyM y poner a disposición de la ciudadanía esa información de manera clara. |
| 2 | Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | La entidad municipal no remitió el número de viviendas en su territorio que cuentan con el servicio de recolección de basura. | Se recomienda implementarán las acciones establecidas para otorgar el servicio de recolección de basura a la totalidad de las viviendas del Municipio. |
| 3 | Autonomía Financiera | Se presentó una baja representatividad de los ingresos ordinarios con relación al total de ingresos. | Diseñar políticas públicas que contribuyan a incrementar la recaudación de los ingresos propios municipales, logrando la autonomía financiera del Ayuntamiento. |
| 4 | Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | La entidad municipal captó el 47.78 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al padrón del Impuesto Predial. | Gestionar acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial. |
| 5 | Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | El Ayuntamiento no registró la participación utilizada para la canalización de recursos al programa de asistencia social. | Se recomienda reportar al OSFEM el monto de los recursos asignados a brindar apoyo al programa de asistencia social. |
| 6 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | El Ayuntamiento mostró ineficacia e ineficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |
| 7 | Evaluación del Questionario para el Diagnóstico de la Mejora Regulatoria en los Municipios del Estado de México | La entidad municipal no muestra evidencia del cumplimiento de la totalidad de las obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria. | Incrementar las acciones destinadas a promover la desregulación de procesos administrativos en su entidad y atender todas las recomendaciones indicadas en el apartado de Mejora Regulatoria de este Informe de Resultados. |
| 8 | Evaluación del Questionario para el Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales | El ente fiscalizable no dio cumplimiento a la totalidad de obligaciones que la Ley refiere en materia de Protección Civil. | Desarrollar todas las actividades encaminadas a dar cabal cumplimiento al marco legal y normativo, así como a las disposiciones que en materia de Protección Civil Municipal regulan esta actividad en el Estado de México. Atender todas las recomendaciones indicadas en el apartado de Protección Civil de este Informe de Resultados. |

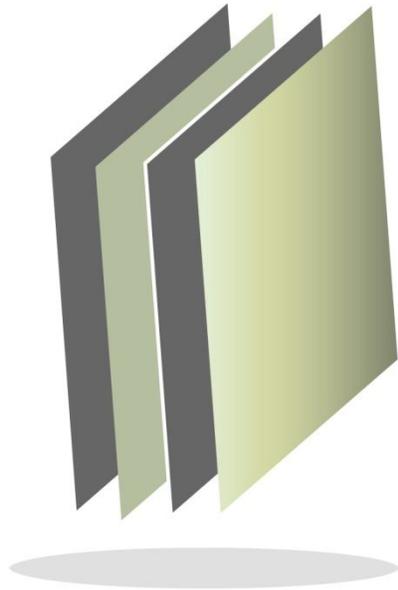
FUENTE: Elaboración del OSFEM.



La contraloría del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y en su caso, determinará el procedimiento que corresponda.

Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Organismo Descentralizado DIF de
Acolman**





CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 297 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 298 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 327 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 345 |



PRESENTACIÓN

Conforme a lo dispuesto por la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados “Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia”, el 15 de julio de 1985 se crea el organismo descentralizado DIF de Acolman, con el objetivo de brindar asistencia social y beneficio colectivo, investido de personalidad jurídica y patrimonio propio.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO DESCENTRALIZADO DIF DE ACOLMAN

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del organismo descentralizado DIF de Acolman, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Ingresos y Egresos del organismo descentralizado DIF para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - h) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
 - i) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera.

- j) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera.
 - k) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera.
 - l) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera.
4. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos mantengan el equilibrio.
 5. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
 6. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
 7. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) y Comisión Federal de Electricidad (CFE).
 8. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
 9. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del organismo descentralizado DIF de Acolman, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al organismo descentralizado DIF de Acolman, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014

Organismo Descentralizado DIF de Acolman (Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 18,798.1 | 19,520.2 | 18,798.1 | 21,943.6 |
| Informe Mensual Diciembre | 18,798.1 | 20,721.4 | 18,798.1 | 21,943.6 |
| Diferencia | | -1,201.3 | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



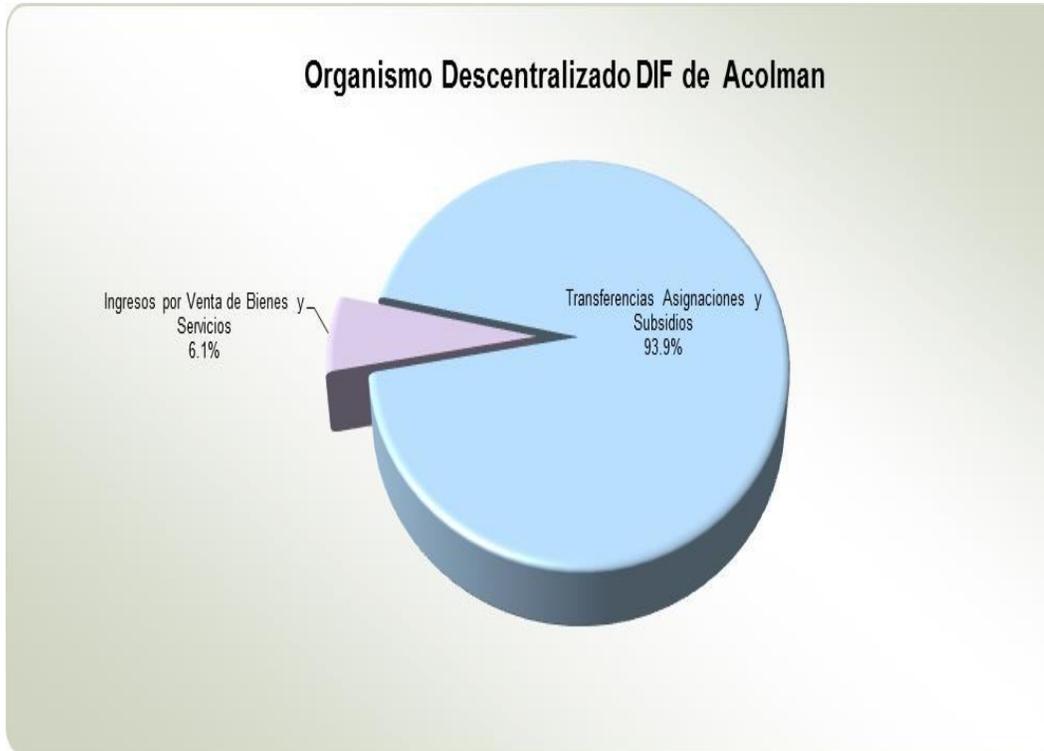
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---|------------------------|------------|----------------|-------------|
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | | | | | | | | | | |
| Predial | | | | | | | | | | |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | | | | | | | | | | |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | | | | | | | | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | | | | | | | | | | |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | | | | | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | | | | | |
| Derechos | | | | | | | | | | |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | | | | | | | | |
| Del Registro Civil | | | | | | | | | | |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Derechos | | | | | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 1,222.3 | 1,054.1 | 1,054.1 | 1,198.3 | | | 144.1 | 13.7 | -24.1 | -2.0 |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,015.8 | 17,744.0 | 17,744.0 | 18,321.9 | | | 577.9 | 3.3 | 2,306.1 | 14.4 |
| Ingresos Federales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Federales | | | | | | | | | | |
| FISM | | | | | | | | | | |
| FORTAMUNDF | | | | | | | | | | |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Estatales | | | | | | | | | | |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16,015.8 | 17,744.0 | 17,744.0 | 18,321.9 | | | 577.9 | 3.3 | 2,306.1 | 14.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | | | | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | | | | | |
| Total | 17,238.2 | 18,798.1 | 18,798.1 | 19,520.2 | | | 722.0 | 3.8 | 2,282.0 | 13.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Organismo Descentralizado DIF Acolman | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Ingresos Recaudados | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 2,109.3 | 1,493.2 | 1,048.5 | 1,222.3 | 1,198.3 |
| Subsidios de Gastos de Operación | 11,600.5 | 15,696.1 | 12,830.4 | 16,015.8 | 18,321.9 |
| Otros Recursos | | | | | |
| Total | 13,709.8 | 17,189.3 | 13,878.9 | 17,238.2 | 19,520.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

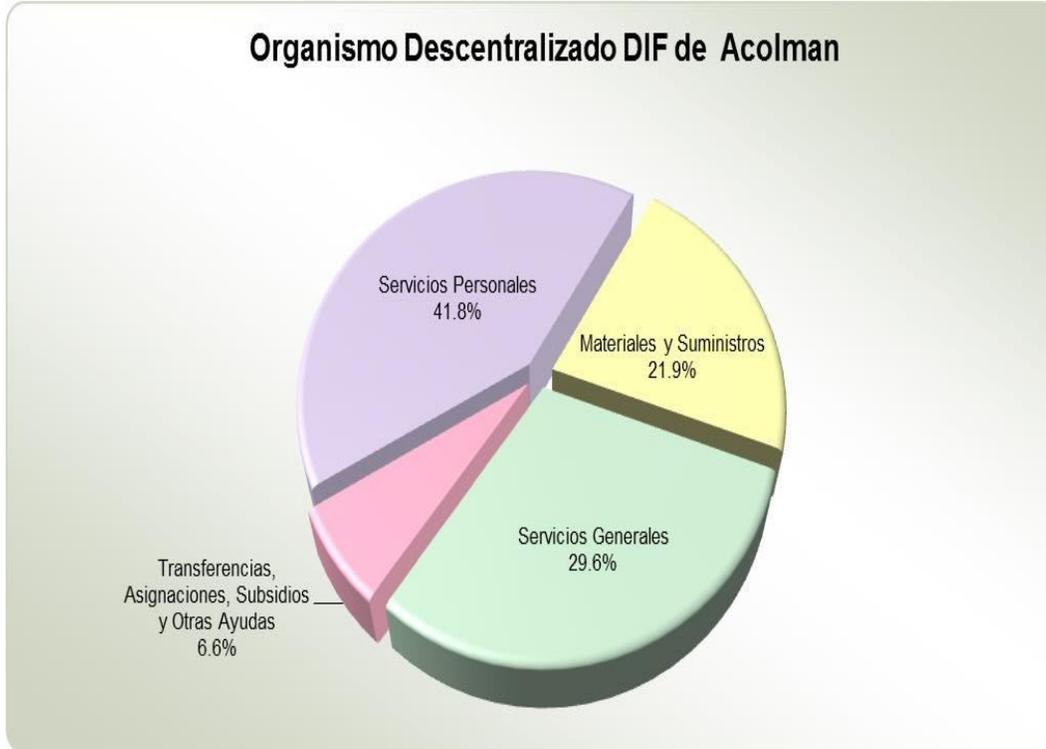
| Organismo Descentralizado DIF de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|--------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 8,913.0 | 9,309.4 | 9,309.4 | | | | 9,179.6 | | | -129.8 | -1.4 | 266.6 | 3.0 |
| Materiales y Suministros | 2,944.2 | 4,843.4 | 4,843.4 | | | | 4,812.6 | | | -30.8 | -0.6 | 1,868.4 | 63.5 |
| Servicios Generales | 4,243.7 | 3,800.3 | 3,800.3 | | | | 6,496.7 | | | 2,696.4 | 71.0 | 2,253.0 | 53.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 649.8 | 820.0 | 820.0 | | | | 1,454.6 | | | 634.6 | 77.4 | 804.8 | 123.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 25.0 | 25.0 | | | | | | | -25.0 | -100.0 | | |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 16,750.7 | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | | | 3,145.4 | 16.7 | 5,192.9 | 31.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

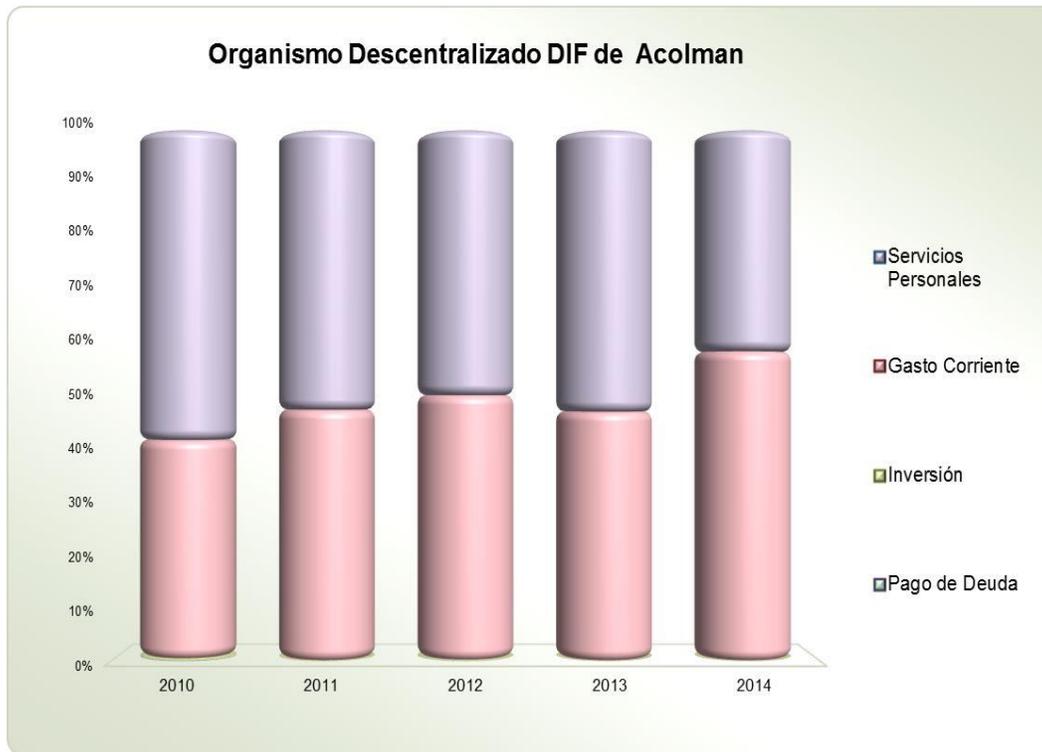
| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 8,393.8 | 8,240.1 | 8,093.0 | 8,913.0 | 9,179.6 |
| Materiales y Suministros | 3,228.4 | 3,384.1 | 3,615.5 | 2,944.2 | 4,812.6 |
| Servicios Generales | 1,905.5 | 2,966.1 | 3,612.7 | 4,243.7 | 6,496.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 755.9 | 1,000.2 | 814.9 | 649.8 | 1,454.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 54.0 | 1.7 | 19.1 | | |
| Inversión Pública | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | |
| Total | 14,337.6 | 15,592.2 | 16,155.2 | 16,750.7 | 21,943.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

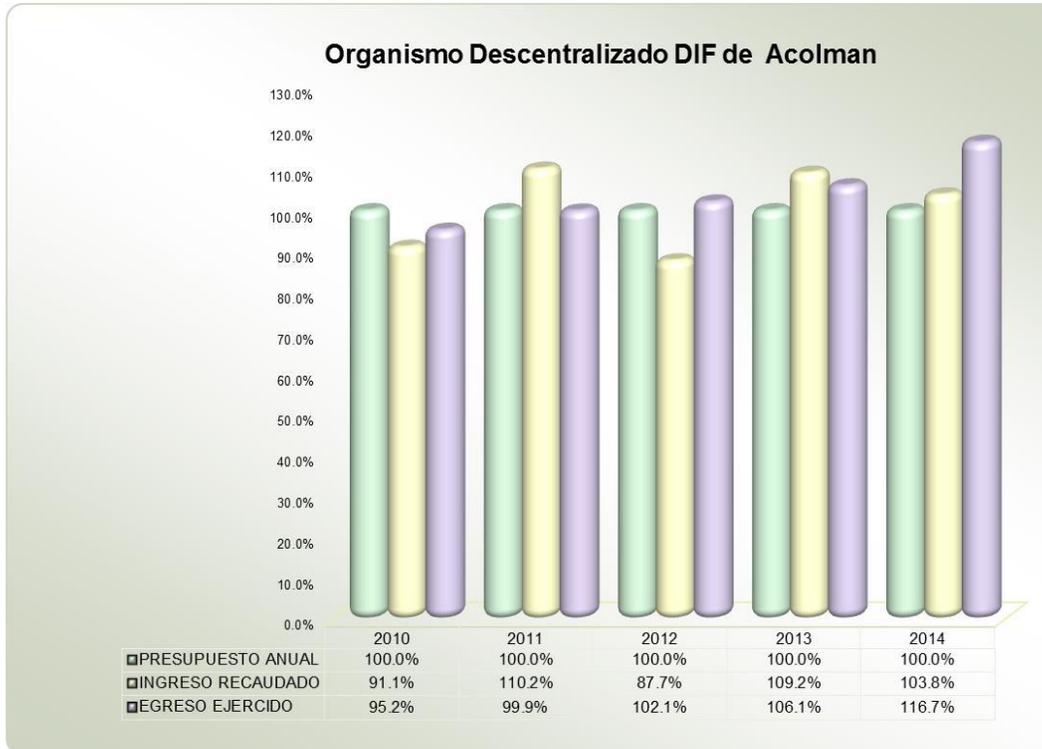
NOTA2: El egreso ejercido es el total del presupuesto de egresos erogado, el cual comprende la suma de los egresos comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|--------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | 3,145.4 | 16.7 |
| Gasto de Capital | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | | | |
| Total | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | 3,145.4 | 16.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | | | | | |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|--------|------------------------------------|----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Dependencia General | | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 4,758.2 | 4,758.2 | | | | 8,215.0 | 3,456.8 | 72.6 |
| B00 | Dirección General | 10,945.5 | 10,945.5 | | | | 11,557.9 | 612.4 | 5.6 |
| C00 | Tesorería | 3,094.5 | 3,094.5 | | | | 2,170.6 | -923.8 | -29.9 |
| Total | | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | 3,145.4 | 16.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | | | | | |
|------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % |
| A00 Presidencia | 1 | 4 | | 4 | | | 399 | 399 | 100 |
| B00 Dirección General | 17 | 60 | 1 | 58 | 1 | | 73,827 | 73,776 | 100 |
| C00 Tesorería | 1 | 4 | | 3 | 1 | | 26 | 27 | 104 |
| Total | 19 | 68 | 1 | 65 | 2 | | 74,252 | 74,202 | 100 |

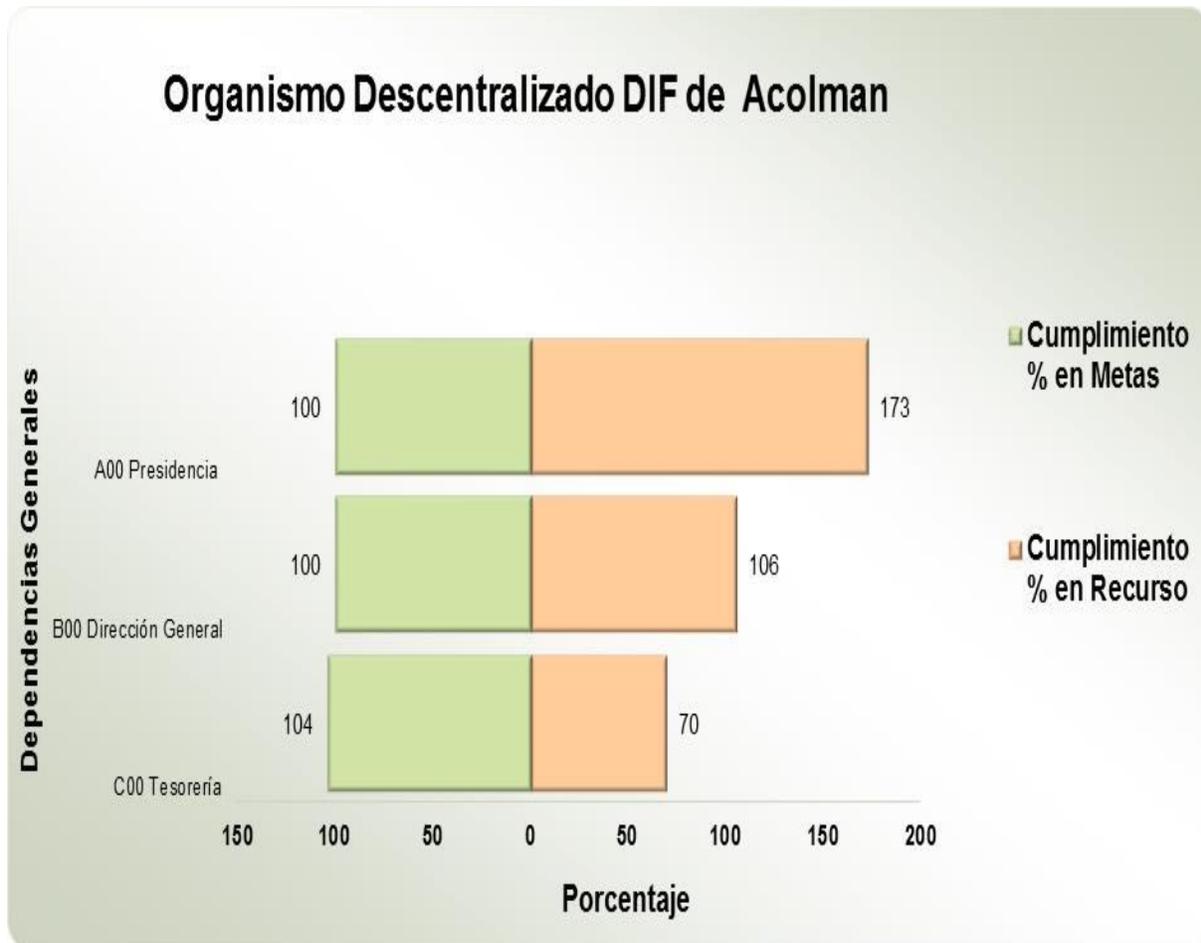
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Metas que representan un alto porcentaje respecto a lo programado.

Metas que representan un bajo porcentaje respecto a lo programado.

**GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS
RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN
ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014**



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

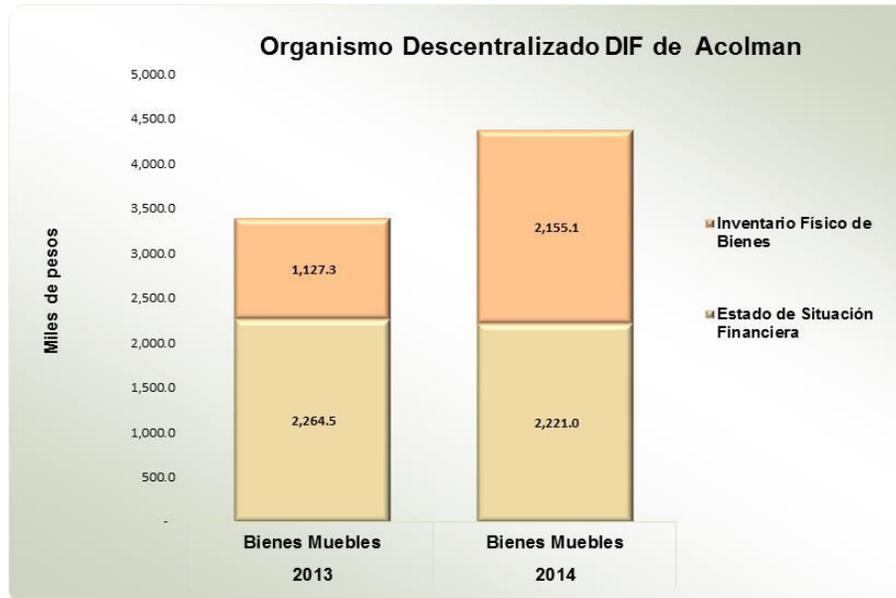
| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | | | | |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------|--------|-----------------------|-----------------------------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| 07 Salud, Seguridad y Asistencia Social | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | 3,145.4 | 16.7 |
| Total | 18,798.1 | 18,798.1 | | | | 21,943.6 | 3,145.4 | 16.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

Se identifica una disminución de monto en la cuenta de bienes muebles, respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | | | |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 1,311.5 | 805.7 | 505.8 | Circulante | 1,316.7 | 194.9 | 1,121.8 |
| Efectivo y Equivalentes | 1,300.3 | 800.9 | 499.4 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,305.8 | 194.9 | 1,110.9 |
| Efectivo | 1,206.4 | | 1,206.4 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | -28.1 | -28.1 |
| Bancos/Tesorería | 93.9 | 800.9 | -707.0 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 18.3 | 2.7 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 11.2 | 4.8 | 6.4 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | 1,315.6 | 1,136.3 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 11.2 | 4.8 | 6.4 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo | | 10.9 | 10.9 |
| | | | | Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | 10.9 | 10.9 |
| No Circulante | 2,221.1 | 2,264.5 | -43.4 | Total Pasivo | 1,316.7 | 194.9 | 1,121.8 |
| Bienes Muebles | 2,221.1 | 2,264.5 | -43.4 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 863.1 | 844.9 | 18.2 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 2,125.3 | 1,579.0 | 546.3 |
| Equipo de Transporte | 1,358.0 | 1,099.2 | 258.8 | Aportaciones | 2,125.3 | 1,579.0 | 546.3 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | 317.4 | -317.4 | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 90.6 | 1,296.3 | -1,205.7 |
| Otros Bienes Muebles | | 3.0 | -3.0 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | -893.8 | -1,542.0 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | | 984.4 | 336.3 |
| | | | | Total Patrimonio | 2,215.9 | 2,875.3 | -659.4 |
| Total del Activo | 3,532.6 | 3,070.2 | 462.4 | Total del Pasivo y Patrimonio | 3,532.6 | 3,070.2 | 462.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad; excepto en lo siguiente:



- Revela cuenta con saldo contrario a su naturaleza.
- Presenta saldo al final del ejercicio en la cuenta de efectivo.
- La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo refleja antigüedad mayor a un año.
- Presenta diferencia el saldo de la cuenta de bienes muebles con el reporte de altas y bajas.
- Revela afectación en la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son principalmente retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio coincide con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo; en relación con el Estado Analítico del Activo, de Flujos de Efectivo y de Cambios en la Situación Financiera se determinó:

- Variación del saldo de activo entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Estado Analítico del Activo.
- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y la disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo.
- Diferencia en el origen de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera con la variación que presenta el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

Organismo Descentralizado DIF de Acolman
Estado de Actividades Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

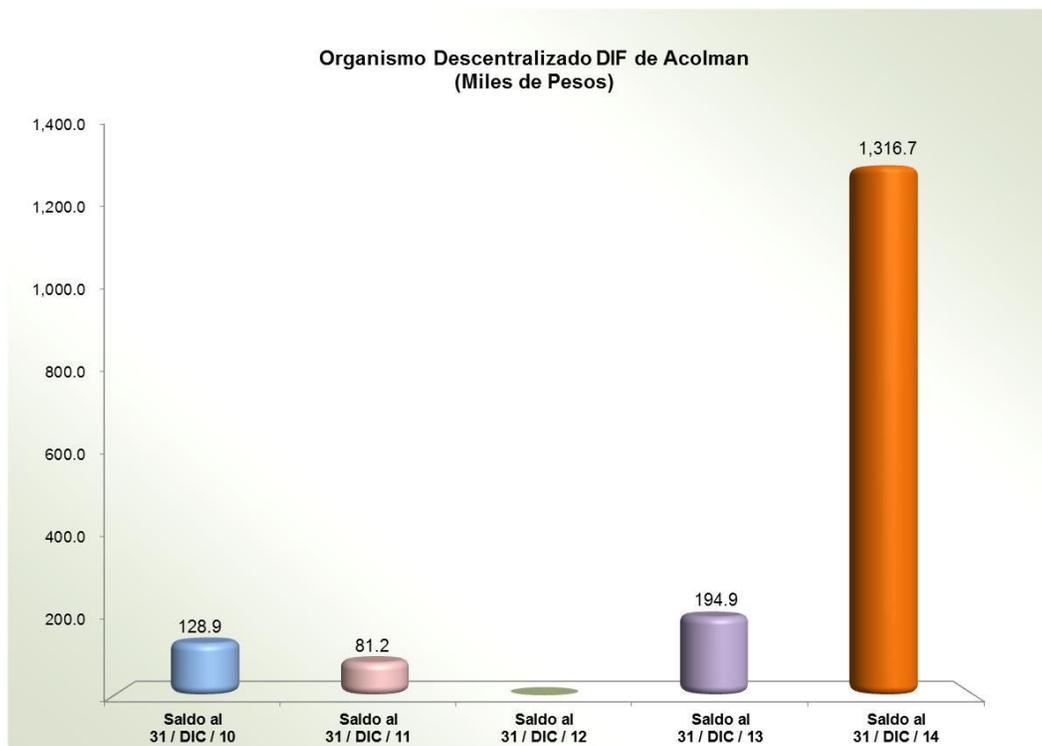
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 20,721.4 | 17,238.1 | 3,483.3 |
| Ingresos de la Gestión | 1,148.3 | 1,222.3 | - 74.0 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 19,573.1 | 16,015.8 | 3,557.3 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 20,721.4 | 17,238.1 | 3,483.3 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 21,615.2 | 16,589.9 | 5,025.3 |
| Gastos de Funcionamiento | 20,160.6 | 15,940.2 | 4,220.4 |
| Servicios Personales | 9,190.7 | 8,789.4 | 401.3 |
| Materiales y Suministros | 4,835.7 | 2,944.2 | 1,891.5 |
| Servicios Generales | 6,134.2 | 4,206.6 | 1,927.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,454.6 | 649.7 | 804.9 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | | | |
| Bienes Muebles e Intangibles | | | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 21,615.2 | 16,589.9 | 5,025.3 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 893.8 | 648.2 | - 1,542.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 10 | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | | | - 28.1 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 0.9 | | 15.6 | 18.3 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 93.9 | 80.3 | | 179.3 | 1,315.6 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 35.0 | | | | |
| Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo | | | | | 10.9 |
| Total | 128.9 | 81.2 | | 194.9 | 1,316.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda incrementó 1,121.8 miles de pesos respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en proveedores por pagar e ingresos cobrados por adelantado a corto plazo.

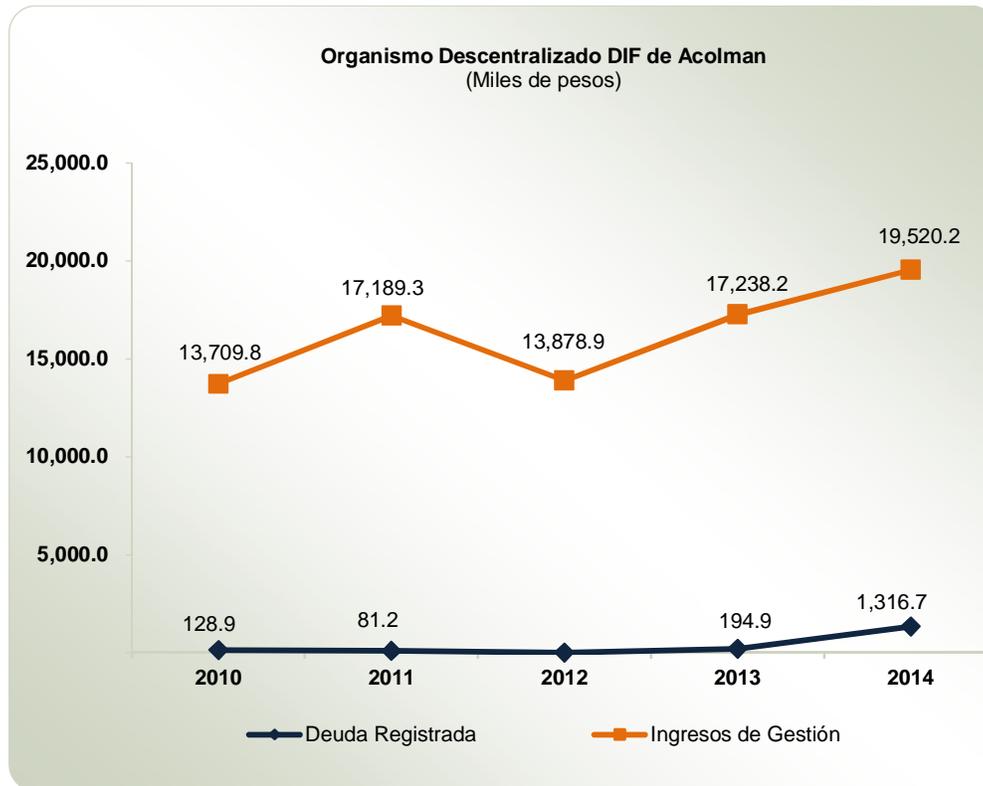
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Organismo Descentralizado DIF de Acolman**

(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|---------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 13,709.8 | 128.9 | | 128.9 | 0.9 |
| 2011 | 17,189.3 | 81.2 | | 81.2 | 0.5 |
| 2012 | 13,878.9 | | | | |
| 2013 | 17,238.2 | 194.9 | | 194.9 | 1.1 |
| 2014 | 19,520.2 | 1,316.7 | | 1,316.7 | 6.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM y CFE****Organismo Descentralizado DIF de Acolman**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| ISSEMYM | 726.8 | 928.7 | - 201.9 |
| CFE | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El organismo descentralizado DIF de Acolman, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

El aviso de dictamen se presentó el 19 de junio de 2015.

El incumplimiento a las obligaciones establecidas en los artículos a que se ha hecho referencia, constituye una responsabilidad administrativa disciplinaria, la cual eventualmente podrá ser sancionada en términos de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios; independientemente de la aplicación de las sanciones a que se hacen acreedores quienes infrinjan las disposiciones del Código Financiero del Estado de México y Municipios, por parte de la autoridad fiscal competente.



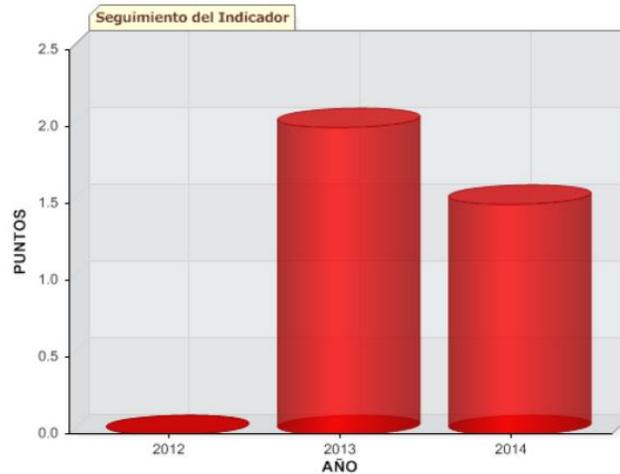
EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Organismo Descentralizado DIF de Acolman**

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|------------------------------------------------------|--------------|---------|---------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1.5 | 2 | 0 | Crítico | Insuficiente | Crítico |
| Focalización de Desayunos Escolares | 98.01% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención Integral a los Adultos Mayores | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención a Personas Discapacitadas | 80.52% | 100.00% | 25.00% | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Productividad en Consultas Médicas | 42.91% | 1.19% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Atención Integral a la Madre Adolescente | 99.36% | 100.00% | 25.00% | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 0.01% | 1.13% | 0.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 10 | 35 | 10 | Insuficiente | Bueno | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Transparencia en el Ámbito Municipal

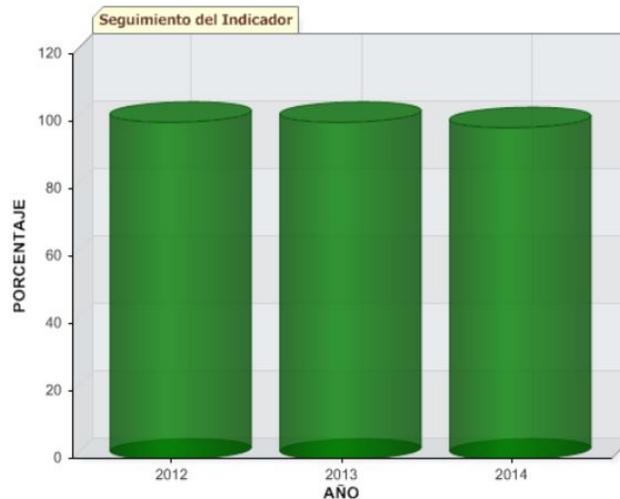


| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|--------------|------------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 2 PUNTOS | Insuficiente | 1.5 PUNTOS | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, disminuyendo su calificación con respecto al ejercicio anterior, toda vez que la entidad municipal solamente atiende a las fracciones I, II, IV y V de las 23 que señala el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, por lo que es necesario dé seguimiento a lo dispuesto por la citada Ley a fin de superar la calificación y cumplir con la obligación de transparentar sus acciones, así como garantizar y respetar el derecho a la información pública.

Focalización de Desayunos Escolares



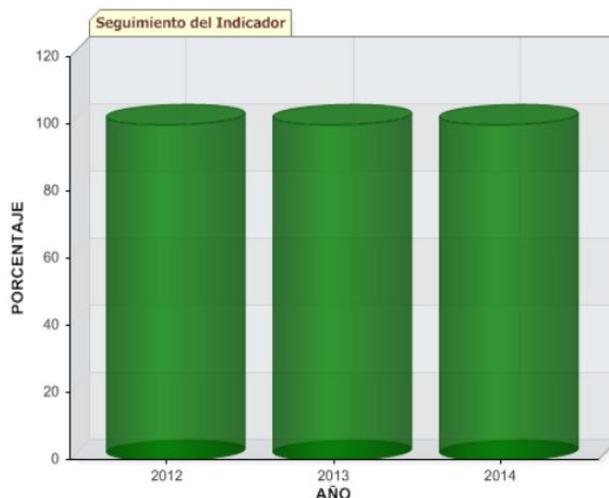
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------|------------|-------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 98.01 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el índice de desempeño de este Sistema Municipal DIF en la distribución del desayuno diario a niños con desnutrición o en riesgo de caer en ella, inscritos en escuelas públicas, presenta un resultado de **Adecuado** cumpliendo con la meta programada, por lo cual se le exhorta a permanecer en este nivel de evaluación, disminuyendo su eficacia con respecto al ejercicio anterior.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014, ambos de fecha 21 de noviembre de 2014.

Atención Integral a los Adultos Mayores



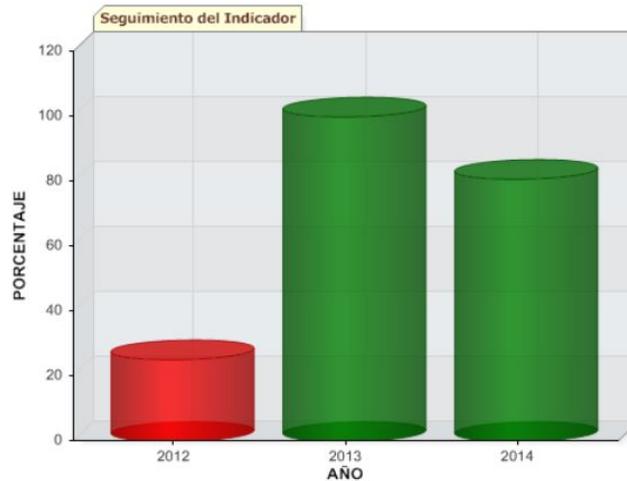
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado obtenido en este indicador es de **Adecuado**, lo que significa que el Sistema Municipal DIF ha cumplido con los programas orientados a mejorar la calidad de vida de los adultos mayores, por lo que se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

Atención a Personas Discapacitadas



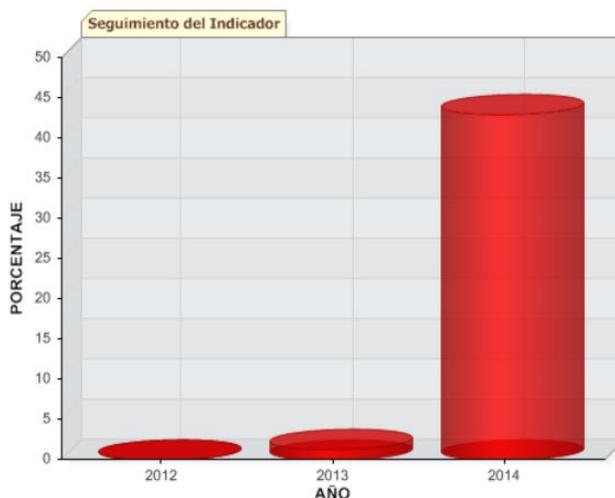
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 25 % | Crítico | 100 % | Adecuado | 80.52 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 al igual que el ejercicio anterior, indican que las acciones que este Sistema Municipal DIF lleva a cabo para promover la integración de personas con discapacidad a la vida productiva, obtuvieron un resultado de **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, por lo cual se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño, la gráfica denota una disminución en su eficacia con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

Productividad en Consultas Médicas



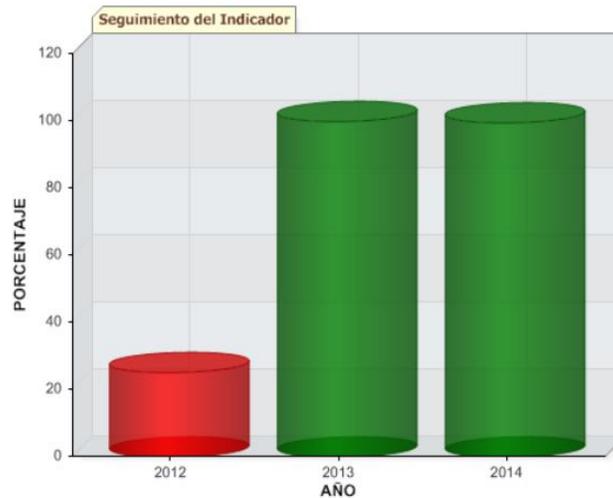
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|--------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 1.19 % | Crítico | 42.91 % | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El comportamiento que durante el ejercicio 2014 presenta este Sistema Municipal DIF en el otorgamiento de consultas médicas es de **Crítico**, por lo que se recomienda tomar acciones concluyentes para mejorar el servicio médico, aspecto básico de la asistencia social, la gráfica muestra por tercer año consecutivo su permanencia en el nivel más bajo de la evaluación, aun y cuando el indicador presenta un incremento en el porcentaje de cumplimiento.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

Atención Integral a la Madre Adolescente



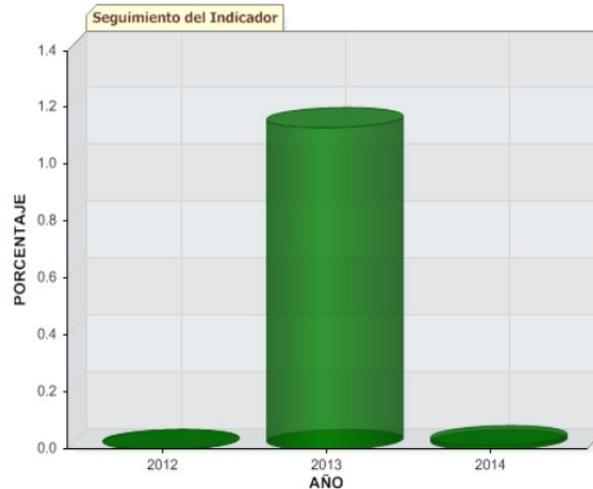
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 25 % | Crítico | 100 % | Adecuado | 99.36 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 es calificado como **Adecuado**, lo que significa que ha llevado a cabo de manera eficaz las acciones de orientación social y familiar a las madres adolescentes objetivo del programa, por lo que se le exhorta a permanecer en este nivel de cumplimiento. La gráfica denota un leve descenso en su evaluación, con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



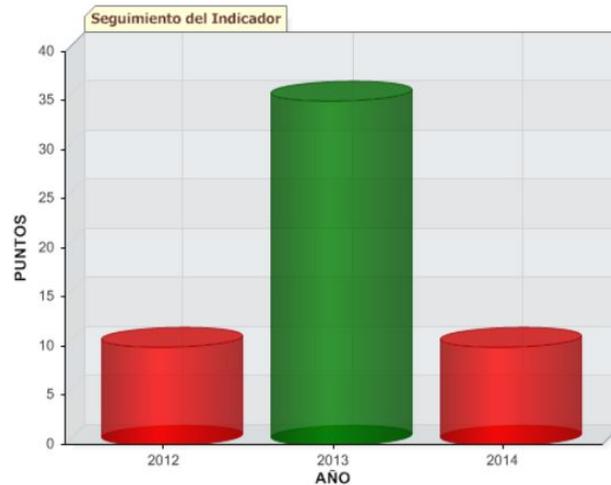
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 0 % | Adecuado | 1.13 % | Adecuado | 0.01 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo, el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos no se encuentran comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|
| Diciembre | 10 PUNTOS | Insuficiente | 35 PUNTOS | Bueno | 10 PUNTOS | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el resultado obtenido por este Organismo es de **Insuficiente**, descendiendo notablemente al nivel negativo de la calificación con respecto al ejercicio 2013, debido a que no cumple en su totalidad con la documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión, ya que se encuentran en proceso de elaboración únicamente el manual de organización y el organigrama, faltando el manual de procedimientos y reglamento interno, por tal motivo es necesario generar acciones concluyentes para estructurar y modernizar la administración pública municipal y contar con esos documentos.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014, ambos de fecha 21 de noviembre de 2014.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades fiscalizables en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Sistema Municipal DIF identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que señala el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual (POA) se enfocó a los siguientes 9 programas: 07 01 01 “Alimentación”, 07 01 02 “Desarrollo Integral de la Familia”, 07 01 03 “Atención a la Población Infantil”, 07 01 04 “Atención a Personas con Discapacidad”, 07 02 01 “Salud y Asistencia Social”, 07 03 01 “El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género”, 07 03 02 “Apoyo a los Adultos Mayores”, 07 03 03 “Pueblos Indígenas” y 07 04 01 “Oportunidades para los Jóvenes”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas de Asistencia Social establecidos por el Sistema Municipal DIF de Acolman en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 01 01 | Programa | Alimentación (Un proyecto) | |
| 07 01 01 01 | Subprograma | Alimentación y Nutrición Familiar | |
| 07 01 01 01 03 | Proyecto | Cultura Alimentaria | 98.67 |
| 07 01 02 | Programa | Desarrollo Integral de la Familia (Cinco proyectos) | |
| 07 01 02 01 | Subprograma | Prevención y Bienestar Familiar | |
| 07 01 02 01 01 | Proyectos | Fomento a la Integración de la Familia | 100.00 |
| 07 01 02 01 02 | | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso | 100.00 |
| 07 01 02 01 03 | | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia | 100.00 |
| 07 01 02 01 06 | | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 100.00 |
| 07 01 02 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 01 02 02 01 | Proyecto | Servicios para el Desarrollo Comunitario | 99.39 |
| 07 01 03 | Programa | Atención a la Población Infantil (Tres proyectos) | |
| 07 01 03 01 | Subprograma | Protección a la Integridad del Menor | |
| 07 01 03 01 03 | Proyecto | Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle | 99.89 |
| 07 01 03 02 | Subprograma | Asistencia Alimentaria a Menores | |
| 07 01 03 02 01 | Proyectos | Desayunos Escolares | 125.00 |
| 07 01 03 02 02 | | Desayuno Escolar Comunitario | 100.00 |
| 07 01 04 | Programa | Atención a Personas con Discapacidad (Tres proyectos) | |
| 07 01 04 01 | Subprograma | Fortalecimiento de los Servicios para Personas con Discapacidad | |
| 07 01 04 01 03 | Proyecto | Asistencia Social a Personas con Discapacidad | 100.00 |
| 07 01 04 03 | Subprograma | Rehabilitación a Personas con Discapacidad | |
| 07 01 04 03 01 | Proyectos | Atención Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad | No programado |
| 07 01 04 03 02 | | Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad | No programado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 02 01 | Programa | Salud y Asistencia Social (Cinco proyectos) | |
| 07 02 01 02 | Subprograma | Prevención Médica | |
| 07 02 01 02 06 | Proyecto | Riesgo y Control Sanitario | No programado |
| 07 02 01 04 | Subprograma | Infraestructura para la Salud, Seguridad y Asistencia Social | |
| 07 02 01 04 01 | Proyecto | Infraestructura y Equipamiento para la Salud, Seguridad y Asistencia Social | No programado |
| 07 02 01 06 | Subprograma | Impulso a la Cultura de la Salud | |
| 07 02 01 06 01 | Proyectos | Promoción de la Salud | 100.00 |
| 07 02 01 06 02 | | Prevención de las Adicciones | 101.00 |
| 07 02 01 06 03 | | Entornos y Comunidades Saludables | 87.50 |
| 07 03 01 | Programa | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Tres proyectos) | |
| 07 03 01 01 | Subprograma | Integración de la Mujer al Desarrollo Socioeconómico | |
| 07 03 01 01 02 | Proyecto | Atención Educativa a Hijos de Madres Trabajadoras | 100.00 |
| 07 03 01 02 | Subprograma | Familia, Población y Participación de la Mujer | |
| 07 03 01 02 01 | Proyectos | Fomento a la Cultura de Equidad de Género | No programado |
| 07 03 01 02 02 | | Atención Integral a la Mujer | 100.00 |
| 07 03 02 | Programa | Apoyo a los Adultos Mayores (Un proyecto) | |
| 07 03 02 01 | Subprograma | Respeto y Apoyo a los Adultos Mayores | |
| 07 03 02 01 02 | Proyecto | Asistencia Social a los Adultos Mayores | 98.57 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 07 03 03 | Programa | Pueblos Indígenas (Dos proyectos) | |
| 07 03 03 01 | Subprograma | Promoción para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas | |
| 07 03 03 01 01 | Proyectos | Concertación para el Desarrollo Indígena | No programado |
| 07 03 03 01 04 | | Difusión y Protección de las Manifestaciones y el Patrimonio Cultural de los Pueblos Indígenas | No programado |
| 07 04 01 | Programa | Oportunidades para los Jóvenes (Dos proyectos) | |
| 07 04 01 01 | Subprograma | Promoción del Bienestar y Recreación Juvenil | |
| 07 04 01 01 02 | Proyecto | Bienestar y Orientación Juvenil | No programado |
| 07 04 01 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 04 01 02 02 | Proyecto | Asistencia Social a la Juventud | 100.00 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Sistema Municipal DIF muestra incumplimiento y rebase del cien por ciento en algunos proyectos evaluados en el ejercicio 2014, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de las evaluaciones al cumplimiento de los programas le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/5533/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5535/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6289/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/5534/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5536/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6290/2014 de fechas 21 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad. | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | No | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | Presenta diferencia, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles. |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. No integran las notas a los estados financieros. |



| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, por Objeto del Gasto y Funcional). | Sí | Revela capítulos que fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal. |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza. Diferencias en saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | |
| 14. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|-------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | | No | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | | No | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | | No | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | | No | |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | Sí | | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | Sí | | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | Sí | | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | | No | |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | La información presupuestal de la Cuenta Pública difiere de la presentada en el Informe Mensual de diciembre. | Integrar la Cuenta Pública con las cifras acumuladas al 31 de diciembre, y presentadas en el Informe Mensual correspondiente, con base en los artículos 16, 22 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el 353 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 2 | El Estado de Situación Financiera revela cuenta con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 3 | En el Estado de Situación Financiera y anexo se detectó que la entidad presenta saldo en la cuenta de efectivo. | Verificar que se haya depositado el saldo en bancos, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México. |
| 4 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en proveedores por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año. | Realizar la depuración de las cuentas con antigüedad mayor a un año, previa autorización de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 5 | El Estado de Situación Financiera presenta diferencia por 611.3 miles de pesos, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles. | Conciliar las altas y bajas de bienes muebles e inmuebles del ejercicio con sus registros contables y, en su caso, realizar los ajustes correspondientes con base en los artículos 19; fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 6 | En el Estado de Situación Financiera, el DIF revela afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores. | Verificar que, previo a la afectación de resultado de ejercicios anteriores, se cuente con la justificación y autorización de la Junta de Gobierno, en cumplimiento con las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México. |
| 7 | El saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo difiere del revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 8 | La disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 9 | El origen de recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera difiere de la variación presentada en el Estado de Situación Financiera. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |



| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 10 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 3000 de servicios generales y 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 3,331.0 miles de pesos. | Vigilar el cumplimiento de la normatividad en el ejercicio de los recursos públicos; realizando, con oportunidad, las adecuaciones presupuestales necesarias, previa autorización de la Junta de Gobierno, a efecto de no ser recurrente en la observación, de conformidad con los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 11 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 201.9 miles de pesos | Formular la conciliación con estos organismos y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 12 | La información financiera, presupuestal y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |

En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- La información presupuestal de la Cuenta Pública difiere de la presentada en el Informe Mensual de diciembre.
- La disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
- El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta capítulos que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal.

El órgano de control interno del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda, porque las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la



XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

Es importante destacar que las acciones que emprenda la contraloría, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del presidente municipal, como superior jerárquico.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****INFORMES MENSUALES**

| Organismo Descentralizado DIF de Acolman | | | | | |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones No Solventadas | Importe No Solventado |
| 28 | 1,721.6 | 25 | 1,683.2 | 3 | 38.5 |

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Resultados.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

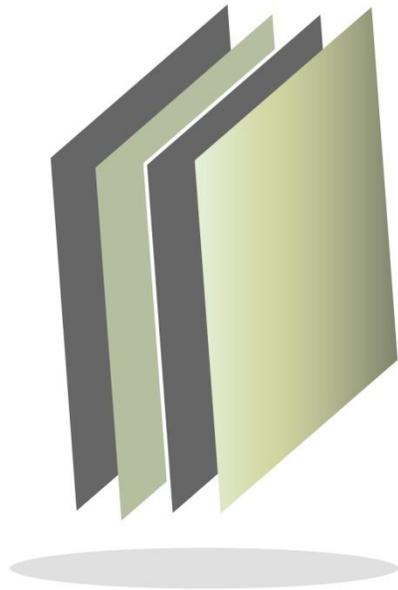
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Atender cada una de las fracciones y dar seguimiento permanente a lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, además de eficientar el servicio de acceso a la información pública. |
| 2 | Productividad en Consultas Médicas | Considerando que el programa de atención médica es primordial de la asistencia social, no se están otorgando consultas médicas de manera efectiva. | Identificar el motivo del bajo rendimiento en el servicio de atención médica y adoptar nuevas medidas que coadyuven a mejorar el servicio de consultas médicas. |
| 3 | Documentos para el Desarrollo Institucional | La entidad municipal no cuenta con todos los documentos básicos para el desarrollo institucional requeridos por el Órgano Técnico de la Legislatura. | Elaborar y aprobar el manual de procedimientos y reglamento interno, documentos básicos para desarrollo organizacional de la entidad. |
| 4 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal mostró ineficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



La contraloría del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda. Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman





CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 361 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 363 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 389 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 407 |



PRESENTACIÓN

“Los organismos operadores podrán ser municipales o intermunicipales. Tendrán personalidad jurídica y patrimonio propio, así como autonomía técnica y administrativa en el manejo de sus recursos. Serán autoridad fiscal conforme a lo dispuesto en el Código Financiero y ejercerán los actos de autoridad que les señale la presente Ley, su Reglamento y demás disposiciones aplicables.

Los organismos operadores adoptarán las medidas necesarias para alcanzar su autonomía y autosuficiencia financiera en la prestación de los servicios a su cargo, y establecerán los mecanismos de control que requieran para la administración eficiente y la vigilancia de sus recursos.

Los ingresos que obtengan los organismos operadores, por los servicios que presten, deberán destinarse exclusivamente a la planeación, construcción, mejoramiento, ampliación, rehabilitación y mantenimiento de la infraestructura hidráulica bajo su administración, así como para la prestación de los servicios”.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman se crea a través del decreto 18, el 12 de noviembre de 2009.

FUENTE: Ley del Agua para el Estado de México y Municipios.



INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO DESCENTRALIZADO OPERADOR DE AGUA DE ACOLMAN

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Ingresos y Egresos del organismo descentralizado operador de agua para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) El saldo que presentan las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios corresponda con el reporte del informe anual de construcciones en proceso.



- h) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - i) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
 - j) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - k) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - l) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - m) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
4. Verificar en el reporte de construcciones en proceso que no revele obras del dominio público, ni capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento; así como de ejercicios anteriores.
 5. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos mantengan el equilibrio.
 6. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
 7. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
 8. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), Comisión Federal de Electricidad (CFE) y Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).



9. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
10. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del organismo descentralizado operador de agua de Acolman, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al organismo descentralizado operador de agua de Acolman, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|----------|
| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 25,158.7 | 25,179.0 | 25,158.7 | 20,510.0 |
| Informe Mensual Diciembre | 25,158.7 | 25,179.0 | 25,158.7 | 20,510.0 |
| Diferencia | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-------------|------------------------|------------|-----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | | | | | | | | | | |
| Predial | | | | | | | | | | |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones | | | | | | | | | | |
| Traslativas de Dominio de Inmuebles | | | | | | | | | | |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | | | | | | | | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | | | | | | | | | | |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | | | | | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | | | | | |
| | | | 3,200.0 | 3,200.7 | 3,200.0 | | 0.7 | | 3,200.7 | |
| Derechos | | | | | | | | | | |
| | 13,781.8 | 16,679.7 | 21,435.0 | 21,866.9 | 4,755.4 | 28.5 | 431.9 | 2.0 | 8,085.1 | 58.7 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 13,368.1 | 15,994.7 | 18,867.8 | 19,299.8 | 2,873.1 | 18.0 | 432.0 | 2.3 | 5,931.7 | 44.4 |
| Del Registro Civil | | | | | | | | | | |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Derechos | 413.7 | 685.0 | 2,567.3 | 2,567.1 | 1,882.3 | 274.8 | -0.1 | | 2,153.4 | 520.5 |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| | 10.0 | | | | | | | | -10.0 | -100.0 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| | 58.1 | 10.0 | 111.0 | 83.0 | 101.0 | 1,010.0 | -28.0 | -25.2 | 24.9 | 42.9 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | | | | | | | | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| | 682.1 | | | | | | | | -682.1 | -100.0 |
| Ingresos Federales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Federales | | | | | | | | | | |
| FSM | | | | | | | | | | |
| FORTAMUNDF | | | | | | | | | | |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Estatales | | | | | | | | | | |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | |
| | 682.1 | | | | | | | | -682.1 | -100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | | | | | | | | |
| | 56.6 | 1,109.0 | 412.6 | 28.4 | -696.4 | -62.8 | -384.2 | -93.1 | -28.2 | -49.8 |
| Ingresos Financieros | | 9.0 | | | -9.0 | -100.0 | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | 56.6 | 500.0 | 352.6 | | -147.4 | -29.5 | -352.6 | -100.0 | -56.6 | -100.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | 600.0 | 60.0 | 28.4 | -540.0 | -90.0 | -31.6 | -52.6 | 28.4 | |
| Total | 14,588.6 | 17,798.7 | 25,158.7 | 25,179.0 | 7,360.0 | 41.4 | 20.4 | 0.1 | 10,590.4 | 72.6 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

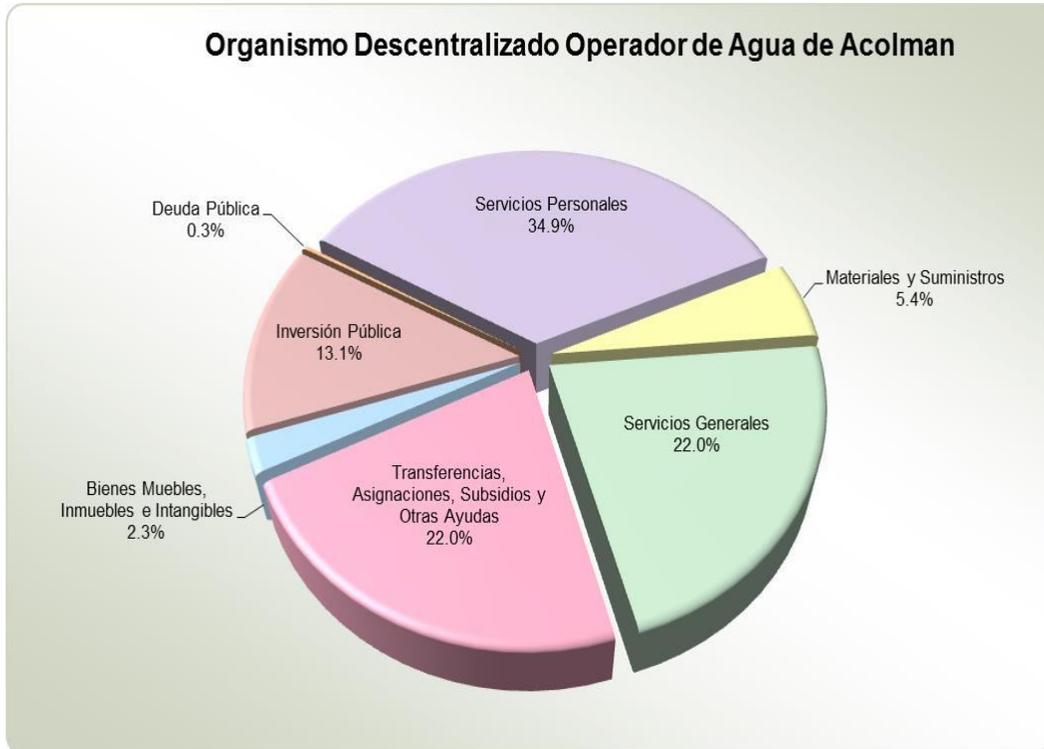
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--------------|----------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 5,103.2 | 7,446.0 | 7,446.0 | | | 7,157.5 | 7,157.5 | | | -288.4 | -3.9 | 2,054.3 | 40.3 |
| Materiales y Suministros | 913.9 | 1,185.1 | 1,275.6 | | | 1,110.7 | 1,110.7 | 90.5 | 7.6 | -164.9 | -12.9 | 196.8 | 21.5 |
| Servicios Generales | 2,972.4 | 4,134.5 | 5,114.0 | | 136.9 | 4,375.0 | 4,511.9 | 979.5 | 23.7 | -602.1 | -11.8 | 1,539.5 | 51.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,059.8 | 1,113.5 | 7,403.5 | | | 4,510.9 | 4,510.9 | 6,290.0 | 564.9 | -2,892.6 | -39.1 | 3,451.1 | 325.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,232.0 | 575.0 | 575.0 | | | 479.8 | 479.8 | | | -95.2 | -16.6 | -752.2 | -61.1 |
| Inversión Pública | 1,638.6 | 3,288.0 | 3,288.0 | | | 2,685.3 | 2,685.3 | | | -602.6 | -18.3 | 1,046.7 | 63.9 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 1,206.9 | 56.6 | 56.6 | | | 53.9 | 53.9 | | | -2.8 | -4.9 | -1,153.0 | -95.5 |
| Total | 14,126.8 | 17,798.7 | 25,158.7 | | 136.9 | 20,373.1 | 20,510.0 | 7,360.0 | 41.4 | -4,648.6 | -18.5 | 6,383.2 | 45.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

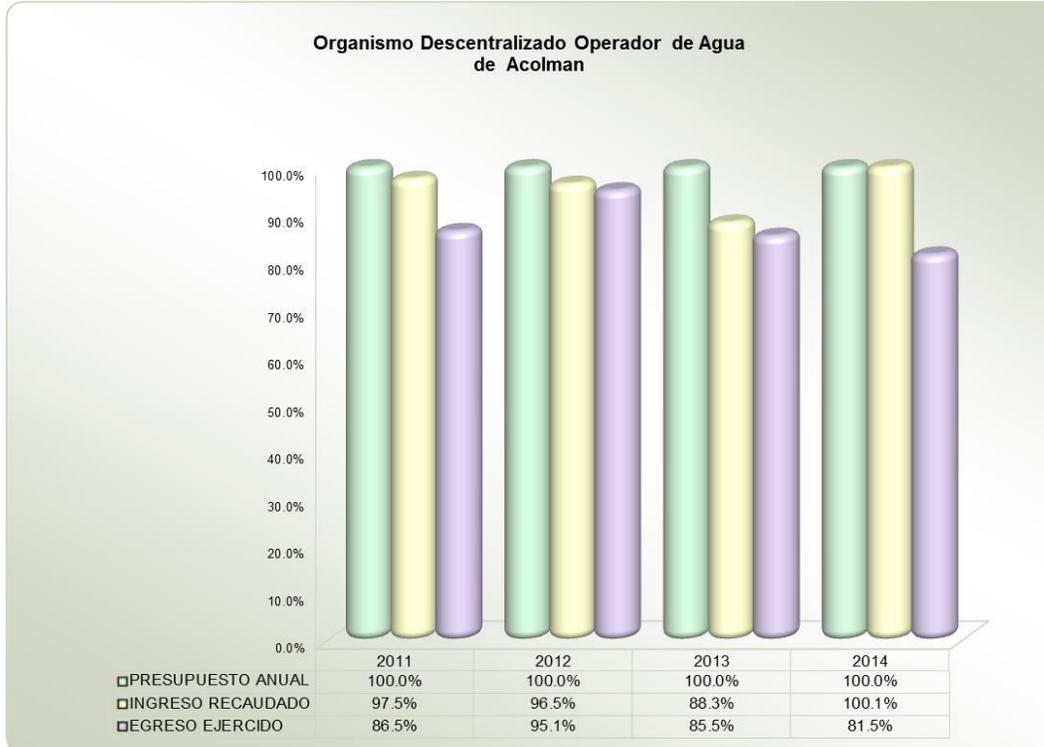
1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto | Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | Variación | |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | (Miles de pesos) | | | | | | Ejercido - Modificado | |
| | Egresos | | | | | | Absoluta | % |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | | |
| Gasto Corriente | 13,879.1 | 21,239.1 | | 136.9 | 17,154.1 | 17,291.0 | -3,948.0 | -18.6 |
| Gasto de Capital | 3,863.0 | 3,863.0 | | | 3,165.2 | 3,165.2 | -697.8 | -18.1 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 56.6 | 56.6 | | | 53.9 | 53.9 | -2.8 | -4.9 |
| Total | 17,798.7 | 25,158.7 | | 136.9 | 20,373.1 | 20,510.0 | -4,648.6 | -18.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|---------------------------------|------------------|---------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Dependencia General | | Egresos | | | | | Variación Ejercido - Modificado | | |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| A00 | Dirección General | 1,261.0 | 1,399.8 | | 4.2 | 1,378.8 | 1,383.0 | - 16.8 | - 1.2 |
| B01 | Finanzas | 6,001.0 | 12,419.3 | | 3.2 | 9,415.3 | 9,418.5 | - 3,000.9 | - 24.2 |
| B02 | Administración | | | | | | | | |
| B03 | Comercialización | | | | | | | | |
| C00 | Unidad Técnica de Operación | | | | | | | | |
| C01 | Construcción | 2,078.0 | 2,098.8 | | | 1,884.0 | 1,884.0 | - 214.9 | - 10.2 |
| C02 | Operación | 7,281.1 | 7,984.0 | | 129.5 | 6,601.6 | 6,731.1 | - 1,252.9 | - 15.7 |
| C03 | Mantenimiento | | | | | | | | |
| D00 | Unidad Jurídica | 466.5 | 478.7 | | | 398.5 | 398.5 | - 80.2 | - 16.8 |
| E00 | Unidad de Planeación | | | | | | | | |
| E01 | Planeación | 451.9 | 511.1 | | | 464.9 | 464.9 | - 46.3 | - 9.1 |
| E02 | Estudios y Proyectos | 259.2 | 266.9 | | | 230.2 | 230.2 | - 36.7 | - 13.7 |
| Total | | 17,798.7 | 25,158.7 | | 136.9 | 20,373.1 | 20,510.0 | - 4,648.6 | - 18.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|--|
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | | |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % | |
| A00 Dirección General | 1 | 14 | 2 | 9 | 1 | 2 | 412 | 405 | 98 | |
| B01 Finanzas | 6 | 80 | 7 | 68 | 3 | 2 | 141,005 | 134,884 | 96 | |
| C01 Construcción | 3 | 40 | 10 | 28 | | 2 | 1,084 | 399 | 37 | |
| C02 Operación | 4 | 70 | 12 | 36 | 15 | 7 | 507,510 | 511,923 | 101 | |
| D00 Unidad Jurídica | 1 | 16 | 1 | 13 | 2 | | 296 | 295 | 100 | |
| E01 Planeación | 1 | 11 | 1 | 7 | 3 | | 88 | 108 | 123 | |
| E02 Estudios y Proyectos | 2 | 36 | 6 | 26 | 4 | | 6,679 | 6,642 | 99 | |
| Total | 18 | 267 | 39 | 187 | 28 | 13 | 657,073 | 654,656 | 100 | |

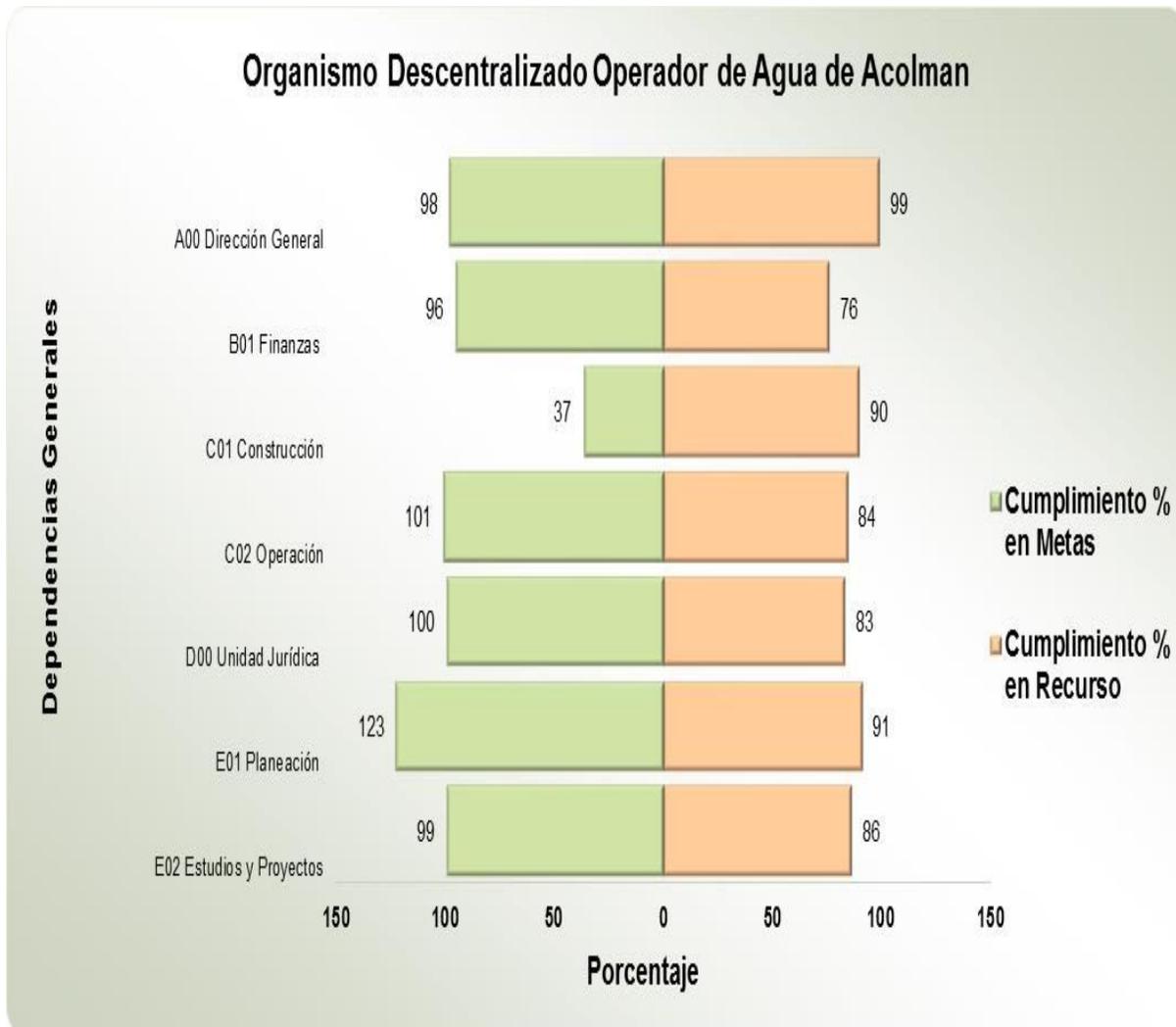
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

 Metas que rebasaron con mayor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado.

 Metas que obtuvieron el menor porcentaje de cumplimiento respecto a lo programado.

GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

Se detecta un inadecuado control de la planeación entre el recurso ejercido y las metas realizadas, por lo que el ente presenta algunas dependencias con un cumplimiento menor de ejecución de metas y otras con un porcentaje mayor respecto al egreso ejercido.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

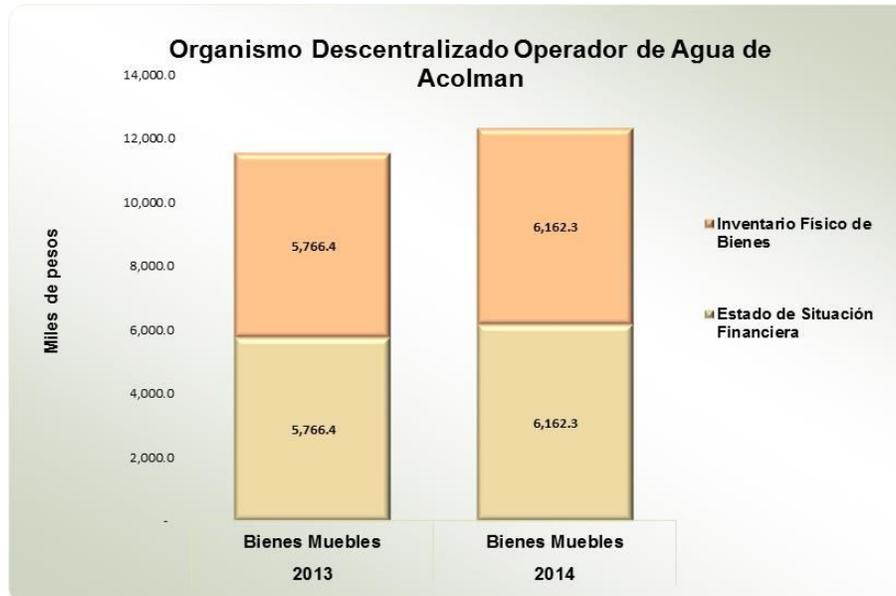
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|--------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido-Modificado | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % | |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 182.4 | 176.5 | | | 48.2 | 48.2 | -128.3 | -72.7 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 4,767.8 | 5,077.8 | | 4.2 | 4,765.1 | 4,769.3 | -308.5 | -6.1 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 4,238.3 | 10,633.9 | | 3.2 | 7,773.9 | 7,777.1 | -2,856.9 | -26.9 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 8,610.2 | 9,270.5 | | 129.5 | 7,786.0 | 7,915.5 | -1,355.0 | -14.6 |
| | Total | 17,798.7 | 25,158.7 | | 136.9 | 20,373.1 | 20,510.0 | -4,648.6 | -18.5 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes muebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la información se presenta con saldos conciliados; se determina un adecuado control de sus inventarios físicos y sus registros contables.



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes inmuebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la información se encuentra conciliada.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|------------------------|------------------------------------------------------|----------|---------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 8,355.0 | 3,185.7 | 5,169.3 | Circulante | 749.9 | 320.7 | 429.2 |
| Efectivo y Equivalentes | 4,734.2 | 20.5 | 4,713.7 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 749.9 | 320.7 | 429.2 |
| Efectivo | 101.7 | 0.4 | 101.3 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | 3.3 | -3.3 |
| Bancos/Tesorería | 4,627.3 | 14.9 | 4,612.4 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 137.7 | 28.5 | 109.2 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 5.2 | 5.2 | | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 612.2 | 288.9 | 323.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 2,025.9 | 1,605.2 | 420.7 | Total Pasivo | 749.9 | 320.7 | 429.2 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 16.1 | 168.2 | -152.1 | | | | |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2,009.8 | 1,437.0 | 572.8 | | | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 22.6 | | 22.6 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 22.6 | | 22.6 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 3,998.8 | 3,998.8 | |
| Almacenes | 1,572.3 | 1,560.0 | 12.3 | Aportaciones | 3,998.8 | 3,998.8 | |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 1,572.3 | 1,560.0 | 12.3 | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 11,550.5 | 5,649.9 | 5,900.6 |
| | | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 5,900.7 | 2,836.0 | 3,064.7 |
| No Circulante | 7,944.2 | 6,783.7 | 1,160.5 | Resultados de Ejercicios Anteriores | 5,649.8 | 2,813.9 | 2,835.9 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,782.0 | 1,017.3 | 764.7 | Total Patrimonio | 15,549.3 | 9,648.7 | 5,900.6 |
| Edificios no Habitacionales | 1,782.0 | 1,017.3 | 764.7 | | | | |
| Bienes Muebles | 6,162.2 | 5,766.4 | 395.8 | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 590.7 | 368.0 | 222.7 | | | | |
| Equipo de Transporte | 941.1 | 916.5 | 24.6 | | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 4,600.3 | 4,476.4 | 123.9 | | | | |
| Otros Bienes Muebles | 30.1 | 5.5 | 24.6 | | | | |
| Total del Activo | 16,299.2 | 9,969.4 | 6,329.8 | Total del Pasivo y Patrimonio | 16,299.2 | 9,969.4 | 6,329.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad; excepto en lo siguiente:

- La cuenta de efectivo presenta saldo al final del ejercicio.
- La cuenta de proveedores por pagar a corto plazo refleja antigüedad mayor a un año.



- Presenta diferencias en los saldos de las cuentas de bienes muebles e inmuebles con relación a los reportes de altas y bajas.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son principalmente retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Analítico del Activo y de Cambios en la Situación Financiera coinciden con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo. En relación con el Estado de Flujos de Efectivo se determinó:

- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y la disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman
Estado de Actividades Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**

(Miles de pesos)

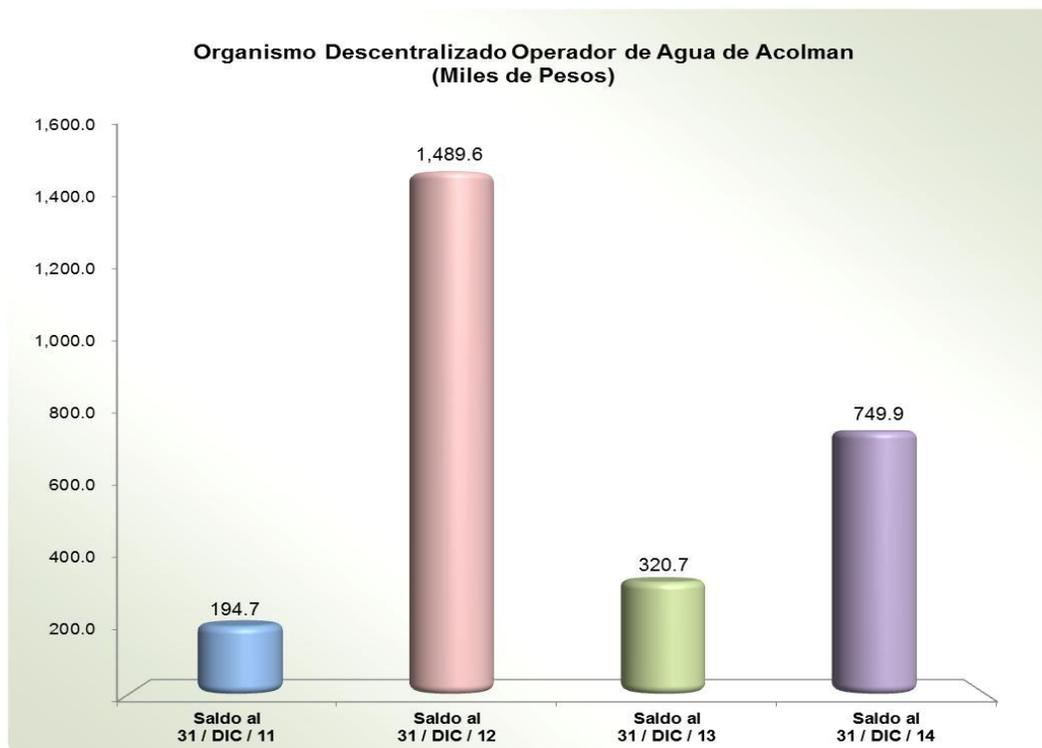
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 25,164.1 | 14,532.1 | 10,632.0 |
| Ingresos de la Gestión | 25,150.5 | 13,850.0 | 11,300.5 |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 682.1 | - 682.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios | 13.6 | | 13.6 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 25,164.1 | 14,532.1 | 10,632.0 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 19,263.4 | 11,696.1 | 7,567.3 |
| Gastos de Funcionamiento | 12,747.7 | 8,989.5 | 3,758.2 |
| Servicios Personales | 7,157.5 | 5,103.2 | 2,054.3 |
| Materiales y Suministros | 1,098.3 | 913.9 | 184.4 |
| Servicios Generales | 4,491.9 | 2,972.4 | 1,519.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,511.0 | 1,059.8 | 3,451.2 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | 1,920.7 | 1,638.6 | 282.1 |
| Bienes Muebles e Intangibles | 84.0 | 8.2 | 75.8 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 19,263.4 | 11,696.1 | 7,567.3 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 5,900.7 | 2,836.0 | 3,064.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | | 3.3 | |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 1,036.5 | 28.5 | 137.7 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | 207.5 | | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 194.7 | 245.6 | 288.9 | 612.2 |
| Total | 194.7 | 1,489.6 | 320.7 | 749.9 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda incrementó 429.2 miles de pesos respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo.

**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman**

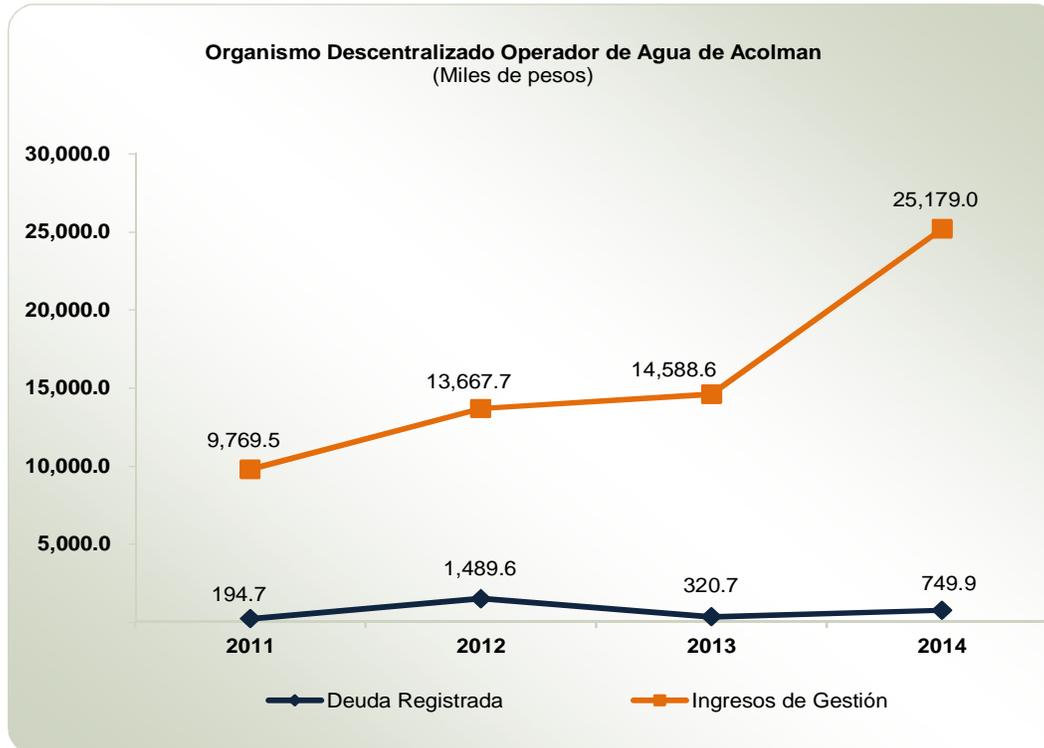
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|---------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2011 | 9,769.5 | 194.7 | | 194.7 | 2.0 |
| 2012 | 13,667.7 | 1,489.6 | | 1,489.6 | 10.9 |
| 2013 | 14,588.6 | 320.7 | | 320.7 | 2.2 |
| 2014 | 25,179.0 | 749.9 | | 749.9 | 3.0 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los ingresos de gestión del ejercicio 2014 están integrados principalmente por derechos con 86.8 por ciento y contribuciones de mejoras 12.7 por ciento.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM, CAEM, CFE
y CONAGUA****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| ISSEMYM | | | |
| CAEM | 78.0 | 371.3 | - 293.3 |
| CFE | 51.5 | | 51.5 |
| CONAGUA | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El organismo descentralizado operador de agua de Acolman, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

La entidad no está obligada a presentar el dictamen de 2014.



EVALUACIÓN DE PROGRAMAS



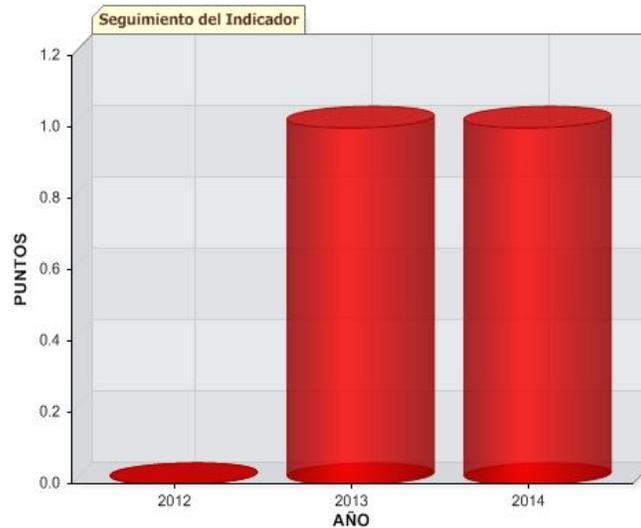
Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|------------------------------------------------------|--------------|--------|--------|--------------|--------------|------------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1 | 1 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Agua Potable | 74.37% | 74.37% | 0.00% | Suficiente | Suficiente | Crítico |
| Viviendas con Drenaje | 94.20% | 94.20% | 0.00% | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas | 100.00% | 0.22% | 61.60% | Adecuado | Crítico | Adecuado |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | 49.76% | 46.09% | 51.99% | Insuficiente | Insuficiente | Suficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 2.98% | 2.22% | 10.90% | Adecuado | Adecuado | Bueno |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 20 | 35 | 0 | Suficiente | Bueno | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Transparencia en el Ámbito Municipal

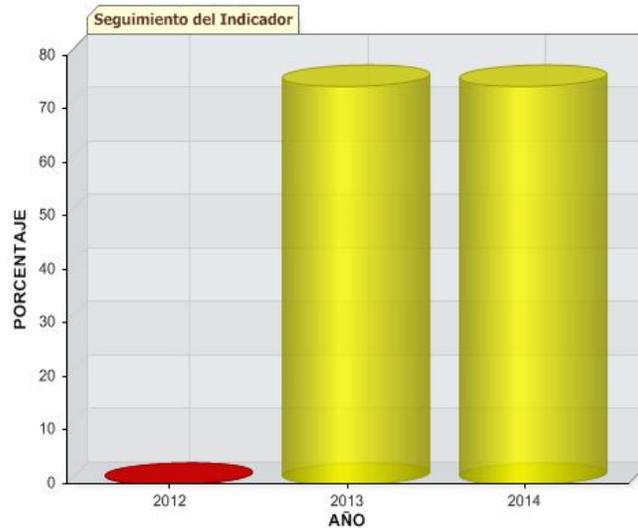


| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal sólo atiende a las fracciones V, VI, X, XIII, XV, XVI, XVIII, XX y XXII de las 23 que señala el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, por lo que es necesario dé seguimiento a lo dispuesto por la citada Ley a fin de elevar la calificación y cumplir con la obligación de transparentar sus acciones. No superó el más bajo nivel de resultado en su evaluación, con el que se ha desempeñado durante los últimos tres ejercicios evaluados.

Viviendas con Agua Potable



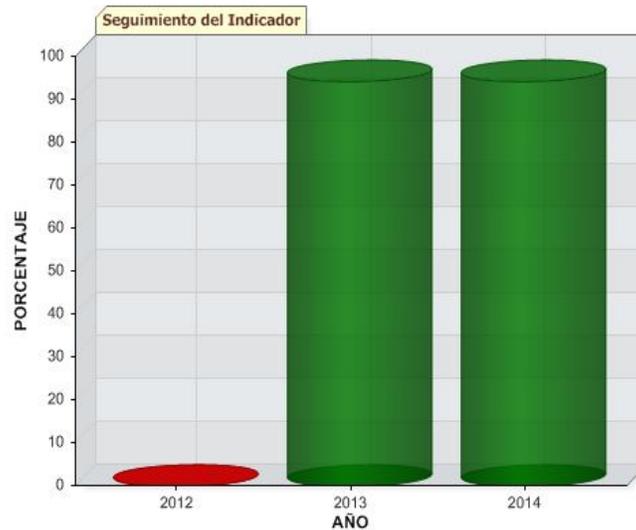
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 74.37 % | Suficiente | 74.37 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado del desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, ubicándolo en el nivel intermedio de la evaluación de la gestión pública, debido a que las acciones realizadas por el Organismo para proporcionar el servicio de agua potable no han sido las apropiadas, por lo que deberá implementar estrategias encaminadas a incrementar su calificación.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 ambos de fecha 24 de septiembre de 2014.

Viviendas con Drenaje



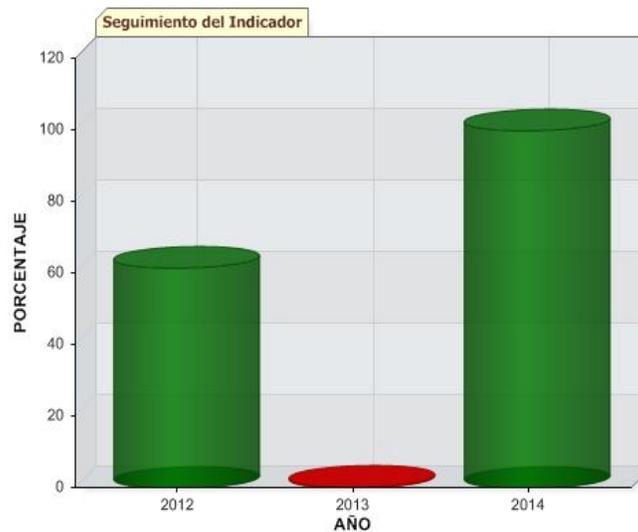
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 94.2 % | Adecuado | 94.2 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado alcanzado en este indicador fue de **Adecuado**, toda vez que la entidad municipal proporcionó el servicio de drenaje a un número apropiado de viviendas, por lo que se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 ambos de fecha 24 de septiembre de 2014.

Volumen de Aguas Residuales Tratadas



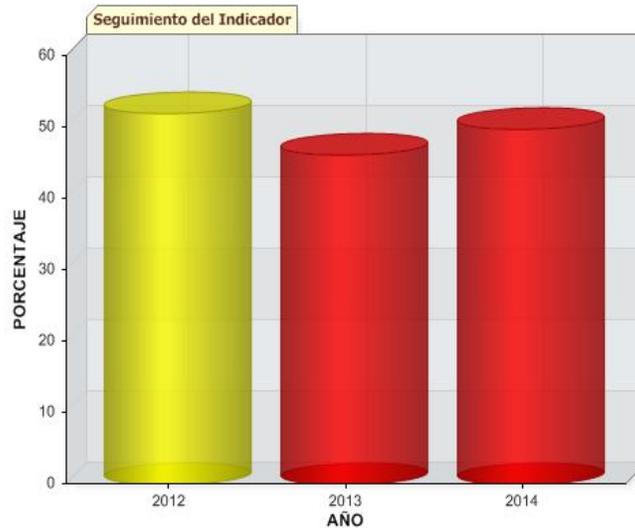
| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|--------|------------|--------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 61.6 % | Adecuado | 0.22 % | Crítico | 100 % | Adecuado |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el índice de desempeño en este indicador presenta un resultado de **Adecuado**, lo que significa que está llevando a cabo acciones precisas para el tratamiento de aguas residuales y el fomento de su reutilización en actividades primarias y secundarias con apego a la normatividad en esta materia, incrementando su evaluación con respecto al ejercicio anterior, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 ambos de fecha 24 de septiembre de 2014.

Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Diciembre | 51.99 % | Suficiente | 46.09 % | Insuficiente | 49.76 % | Insuficiente |

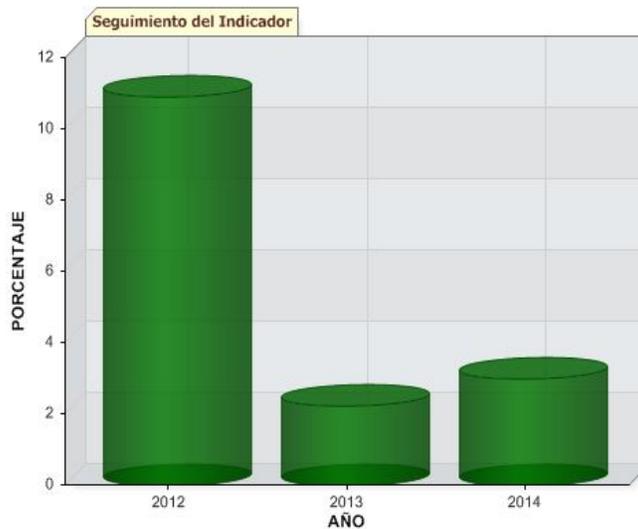
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Insuficiente**, debido a que sólo recaudó por cobro de derechos de agua potable un 49.76 por ciento con respecto a la totalidad del padrón de contribuyentes, por lo que se le exhorta a continuar implementando estrategias dirigidas a operar con mayor eficacia el sistema recaudatorio del Organismo y lograr un mejor rango en la escala de su calificación; la gráfica denota un mínimo incremento en su evaluación con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3269/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5475/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3270/2014,

OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5476/2014 de fechas 11 de agosto, 24 de septiembre y 24 de noviembre de 2014, respectivamente.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 10.9 % | Bueno | 2.22 % | Adecuado | 2.98 % | Adecuado |

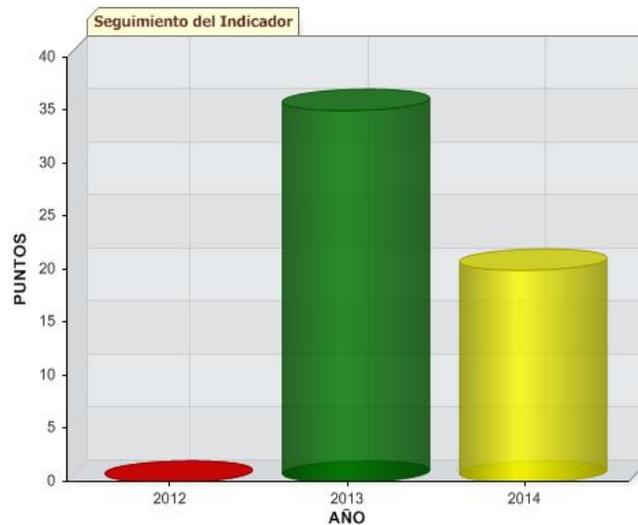
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos se encuentran relativamente comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica denota un incremento del impacto de la deuda en los ingresos con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3269/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5475/2014 y a la Contraloría Interna

Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3270/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5476/2014 de fechas 11 de agosto, 24 de septiembre y 24 de noviembre de 2014, respectivamente.

Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 35 PUNTOS | Bueno | 20 PUNTOS | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El resultado obtenido por este Organismo durante el ejercicio 2014 lo ubica en el nivel de **Suficiente**, ya que únicamente cuenta con organigrama, reglamento interior y no con manual de organización y manual de procedimientos, documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión, exhortándole a generar estrategias que coadyuven al desarrollo organizacional e institucional y así elevar su nivel de desempeño, cabe resaltar que disminuyó su evaluación con respecto al ejercicio 2013.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de



Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 ambos de fecha 24 de septiembre de 2014.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades fiscalizables en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Organismo identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que señala el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual (POA) se enfocó al programa 10 02 02 “Agua y Saneamiento”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en el programa establecido por el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 10 02 02 | Programa | Agua y Saneamiento (Seis proyectos) | |
| 10 02 02 02 | Subprograma | Agua Potable | |
| 10 02 02 02 01 | Proyectos | Construcción de Infraestructura para Agua Potable | 75.73 |
| 10 02 02 02 02 | | Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua en Bloque | 95.59 |
| 10 02 02 03 | Subprograma | Drenaje y Alcantarillado | |
| 10 02 02 03 01 | Proyectos | Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado | 80.00 |
| 10 02 02 03 02 | | Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado | 110.12 |
| 10 02 02 05 | Subprograma | Coordinación Intergubernamental y Desarrollo Institucional | |
| 10 02 02 05 01 | Proyectos | Consolidación, Fortalecimiento y Apoyo a Organismos Operadores y Comunidades | No programado |
| 10 02 02 05 02 | | Cultura del Agua | 94.65 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, el Organismo Descentralizado Operador de Agua muestra, tanto incumplimiento, como rebase del cien por ciento en los proyectos evaluados en el ejercicio 2014, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de las evaluaciones al cumplimiento del programa le fueron dados a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014,



mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3269/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4403/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5475/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3270/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4404/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5476/2014 de fechas 11 de agosto, 24 de septiembre y 24 de noviembre de 2014, respectivamente.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad. | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | No | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | Presenta diferencia, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles. |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. |



| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, por Objeto del Gasto y Funcional). | Sí | |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Diferencias en saldos registrados por la entidad municipal y entidades externas. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | |
| 14. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|-------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | | No | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | | No | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | | No | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | | No | |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | | No | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | | No | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | | No | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | | No | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | | No | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | | No | |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo y anexo se detectó que la entidad presenta saldo en la cuenta de efectivo. | Verificar que se haya depositado el saldo en bancos, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México. |
| 2 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en proveedores por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año. | Realizar la depuración de las cuentas con antigüedad mayor a un año, previa autorización de la Junta de Consejo, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 3 | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 294.2 miles de pesos con el reporte de altas y bajas de bienes muebles y por 764.7 miles de pesos en bienes inmuebles. | Conciliar las altas y bajas de bienes muebles e inmuebles del ejercicio con sus registros contables y, en su caso, realizar los ajustes correspondientes con base en los artículos 19; fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 4 | La disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo. | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 5 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CAEM por 293.3 miles de pesos y CFE por 51.5 miles de pesos. | Formular la conciliación con estos organismos y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 6 | La información financiera, presupuestal y el inventario no se encuentran publicados en la página web de la entidad. | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |

En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- Se presentan diferencias con el reporte de altas y bajas de bienes muebles.
- Se muestran diferencias entre los estados financieros.
- Se determinan diferencias entre el organismo y las entidades externas.



El órgano de control interno del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública y, porque las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

Es importante destacar que las acciones que emprenda la contraloría, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del Director General, como superior jerárquico.

**PLIEGO DE OBSERVACIONES****INFORMES MENSUALES**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Acolman | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales | | | | | |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014 | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | |
| Observaciones Determinadas | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones por Solventar No Solventadas | Importe por Solventar No Solventado |
| 13 | 162.5 | 12 | 156.8 | 1 | 5.7 |

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Resultados.

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización en que se determinaron las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público conforme a la información anterior, y en su caso se iniciará el procedimiento administrativo resarcitorio.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No remitió en su totalidad la información requerida por el OSFEM, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Atender cada una de las fracciones y dar seguimiento permanente a lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, además de eficientar el servicio de acceso a la información pública. |
| 2 | Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | El Organismo mostró ineficacia para evaluar las acciones de recaudación de los derechos de agua potable. | Implementar acciones tendentes a eficientar el proceso de recaudación de los derechos de agua potable a fin de mejorar su desempeño. |
| 3 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal mostró ineficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |

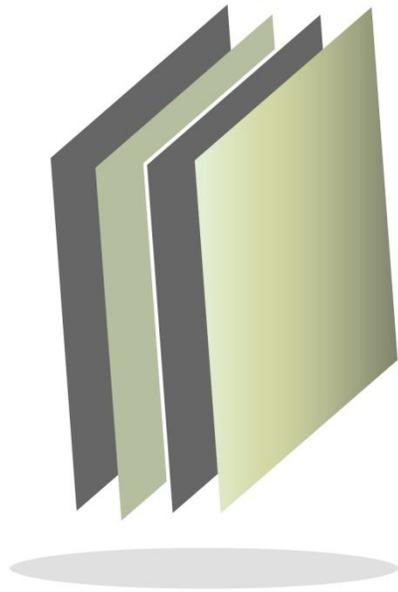
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La Contraloría Interna Municipal de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda. Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores



Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.



**Instituto Municipal de Cultura Física y
Deporte de Acolman**





CONTENIDO

| | |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN | 421 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 423 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 447 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 459 |



PRESENTACIÓN

Conforme a lo dispuesto por la Ley que crea el organismo público descentralizado denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México núm. 144 del 18 de marzo de 2008, se aprueba la creación del instituto municipal de cultura física y deporte de Acolman. El organismo investido de personalidad jurídica y patrimonio propio, surgió con el objeto de fomentar la creación, conservación, mejoramiento, protección, difusión, promoción, investigación y aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros destinados a la cultura física, a las actividades recreativas y al deporte, en todos los grupos y sectores sociales del municipio.

INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE DE ACOLMAN

H. LIX LEGISLATURA DEL ESTADO DE MÉXICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México en cumplimiento con los artículos 50, 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública del ejercicio 2014 a la H. Legislatura del Estado de México.



OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

CUENTA PÚBLICA

Fiscalizar la Cuenta Pública de la entidad para comprobar la correcta aplicación de los recursos públicos y el cumplimiento de la normatividad.



CUMPLIMIENTO FINANCIERO

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública 2014 del instituto municipal de cultura física y deporte de Acolman, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el CONAC y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (decimotercera edición) 2014. La veracidad de los estados financieros y presupuestales es responsabilidad de la administración de la entidad, los cuales se elaboraron en función de los ordenamientos legales, de las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones realizadas y de acuerdo con lo manifestado en la carta de aseveraciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.



PROCEDIMIENTOS APLICADOS

CUENTA PÚBLICA

1. Verificar la observancia de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la guía de cumplimiento correspondiente.
2. Comprobar que la información financiera (patrimonial y presupuestal) de la Cuenta Pública corresponda con la presentada en el informe mensual de diciembre.
3. Verificar que el Estado de Situación Financiera Comparativo cumpla con lo siguiente:
 - a) Estar presentado de acuerdo con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.
 - b) Las cuentas correspondan a su naturaleza y coincidan con los anexos.
 - c) Cumpla con el equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.
 - d) El resultado (ahorro o desahorro) que revela sea igual al que se determina en el Estado de Actividades Comparativo.
 - e) La cuenta de efectivo no presente saldo al final del ejercicio.
 - f) El saldo en cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo no presenten antigüedad mayor a un año.
 - g) La variación presentada en las cuentas de bienes muebles e inmuebles coincida con el reporte de altas y bajas.
 - h) Identificar la afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.



- i) Verificar que el saldo neto en la Hacienda Pública/Patrimonio sea igual al que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - j) Verificar que el saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo corresponda con el revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - k) Verificar que la cifra que se determine como incremento neto o disminución neta en el Estado de Flujos de Efectivo, corresponda con la variación que se presente en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
 - l) Verificar que el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera coincida con la variación revelada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.
4. Revisar que el Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos mantenga el equilibrio.
 5. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que el egreso ejercido no sea mayor al modificado, y que los capítulos ejercidos hayan contado con suficiencia presupuestal.
 6. Verificar que el egreso ejercido por la clasificación económica, por dependencia y por función corresponda al total ejercido en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
 7. Realizar la confirmación de saldos con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM) y Comisión Federal de Electricidad (CFE).
 8. Verificar que los estados financieros y presupuestales cuenten con notas de desglose, memoria o gestión administrativa según corresponda y den cumplimiento a los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.
 9. Verificar que la información financiera y presupuestaria se publicó en la página web de la entidad, en cumplimiento al Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del instituto municipal de cultura física y deporte de Acolman, pero sí un informe sobre el cumplimiento de la normatividad mencionada en los párrafos anteriores, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 al Poder Legislativo y al instituto municipal de cultura física y deporte de Acolman, para que éste de atención a las observaciones y a los hallazgos que se encuentran en el apartado “Resultado de la Fiscalización”.

Las observaciones y los hallazgos comprenden aspectos relacionados con deficiencias en el diseño y en la operación del control interno, los cuales podrían afectar a la administración municipal, en su registro, proceso, resumen y reporte de la información financiera, por lo que contravendrá de ese modo, sus aseveraciones sobre el contenido de los estados financieros.



COMPARATIVO PRESUPUESTAL ENTRE LA CUENTA PÚBLICA Y EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE DE 2014

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman (Miles de pesos) | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|----------|
| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 1,395.2 | 1,320.0 | 1,389.0 | 1,371.5 |
| Informe Mensual Diciembre | 1,395.2 | 1,320.0 | 1,389.0 | 1,371.5 |
| Diferencia | | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|---|------------------------|-------------|-------------|------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | |
| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Impuestos | | | | | | | | | | |
| Predial | | | | | | | | | | |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | | | | | | | | | | |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | | | | | | | | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | | | | | | | | | | |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | | | | | | | | | | |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social | | | | | | | | | | |
| Contribuciones de Mejoras | | | | | | | | | | |
| Derechos | | | | | | | | | | |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | | | | | | | | |
| Del Registro Civil | | | | | | | | | | |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Derechos | | | | | | | | | | |
| Productos de Tipo Corriente | | | | | | | | | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | | 6.0 | 6.0 | | | | -6.0 | -100.0 | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | | 21.6 | 21.6 | | | | -21.6 | -100.0 | | |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | | | | | | | | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,259.3 | 1,362.0 | 1,362.0 | 1,320.0 | | | -42.0 | -3.1 | 60.7 | 4.8 |
| Ingresos Federales | | | | | | | | | | |
| Participaciones Federales | | | | | | | | | | |
| FISM | | | | | | | | | | |
| FORTAMUNDF | | | | | | | | | | |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Ingresos Estatales | | 22.0 | 22.0 | | | | -22.0 | -100.0 | | |
| Participaciones Estatales | | 22.0 | 22.0 | | | | -22.0 | -100.0 | | |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,259.3 | 1,340.0 | 1,340.0 | 1,320.0 | | | -20.0 | -1.5 | 60.7 | 4.8 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | 5.6 | 5.6 | | | | -5.6 | -100.0 | | |
| Ingresos Financieros | | 0.2 | 0.2 | | | | -0.2 | -100.0 | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | 5.4 | 5.4 | | | | -5.4 | -100.0 | | |
| Total | 1,259.3 | 1,395.2 | 1,395.2 | 1,320.0 | | | -75.2 | -5.4 | 60.7 | 4.8 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|--------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Egresos | | | | | | | Variación | | | | | |
| | Ejercido | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Modificado - Aprobado | | Ejercido - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| Servicios Personales | 615.2 | 829.2 | 722.8 | | | 711.4 | 711.4 | -106.4 | -12.8 | -11.4 | -1.6 | 96.2 | 15.6 |
| Materiales y Suministros | 249.7 | 241.6 | 242.7 | | | 237.2 | 237.2 | 1.1 | 0.5 | -5.5 | -2.3 | -12.5 | -5.0 |
| Servicios Generales | 146.5 | 143.5 | 134.4 | | 5.8 | 120.6 | 126.4 | -9.1 | -6.3 | -8.0 | -6.0 | -20.1 | -13.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 171.8 | 164.8 | 271.4 | | | 271.2 | 271.2 | 106.6 | 64.7 | -0.2 | -0.1 | 99.4 | 57.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2.7 | 16.1 | 16.1 | | | 23.8 | 23.8 | | | 7.7 | 47.5 | 21.1 | 779.6 |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | 1.6 | | | 1.6 | 1.6 | 1.6 | | | | 1.6 | |
| Total | 1,185.8 | 1,395.2 | 1,389.0 | | 5.8 | 1,365.7 | 1,371.5 | -6.2 | -0.4 | -17.5 | -1.3 | 185.7 | 15.7 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

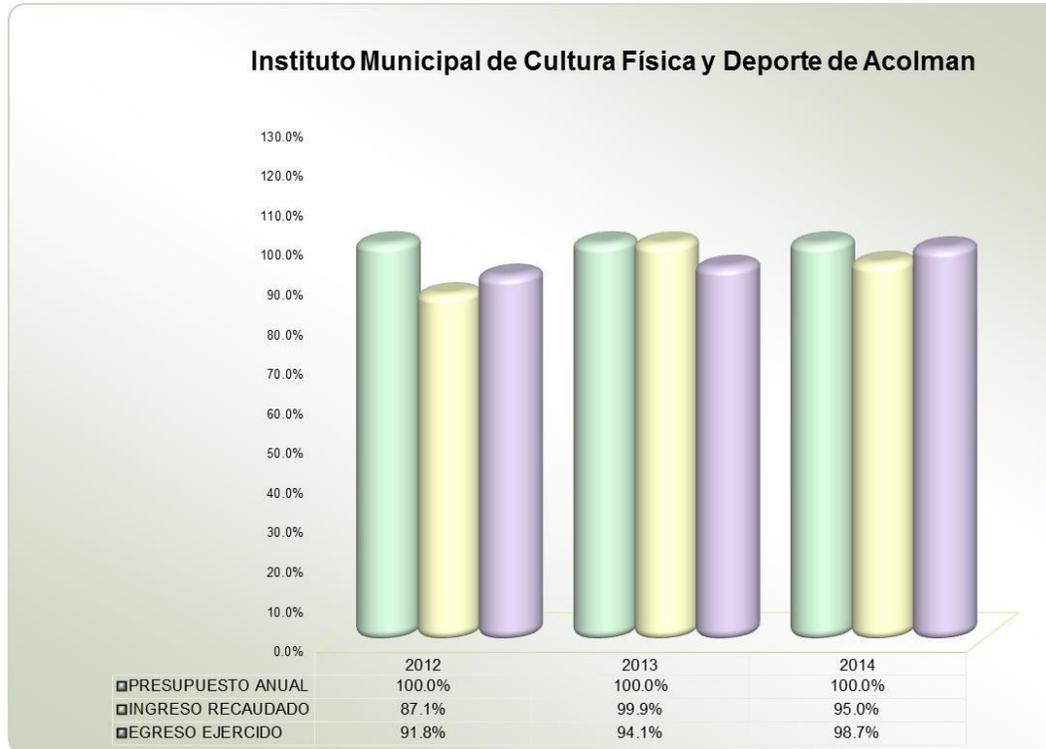
1 El egreso ejercido es el total del presupuesto del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto | Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman (Miles de pesos) | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------|----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| | Egresos | | | | | | Absoluta | % |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | | |
| Gasto Corriente | 1,379.1 | 1,371.3 | | 5.8 | 1,340.3 | 1,346.1 | -25.1 | -1.8 |
| Gasto de Capital | 16.1 | 16.1 | | | 23.8 | 23.8 | 7.7 | 47.5 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | 1.6 | | | 1.6 | 1.6 | | |
| Total | 1,395.2 | 1,389.0 | | 5.8 | 1,365.7 | 1,371.5 | -17.5 | -1.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del presupuesto del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|-----------------------|--------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Dependencia General | | Egresos | | | | | Variación | | |
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % |
| A00 | Dirección General | 271.6 | 260.6 | | | 266.5 | 266.5 | 5.8 | 2.2 |
| B00 | Administración y Finanzas | 555.7 | 469.4 | | | 451.6 | 451.6 | -17.8 | -3.8 |
| C00 | Difusión y Operación | 567.9 | 659.0 | | 5.8 | 647.7 | 653.5 | -5.6 | -0.8 |
| D00 | Contraloría Interna | | | | | | | | |
| Total | | 1,395.2 | 1,389.0 | | 5.8 | 1,365.7 | 1,371.5 | -17.5 | -1.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

¹ El egreso ejercido es el total del presupuesto del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------|----------------|
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | |
| | | | Metas menores al 80% | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero | Programadas | Ejecutadas | Cumplimiento % |
| A00 Dirección General | 1 | 3 | | 1 | | 2 | 3 | 1 | 33 |
| B00 Administración y Finanzas | 3 | 8 | 1 | 5 | 2 | | 853 | 650 | 76 |
| C00 Difusión y Operación | 2 | 22 | 1 | 12 | 8 | 1 | 416 | 525 | 126 |
| Total | 6 | 33 | 2 | 18 | 10 | 3 | 1,272 | 1,176 | 92 |

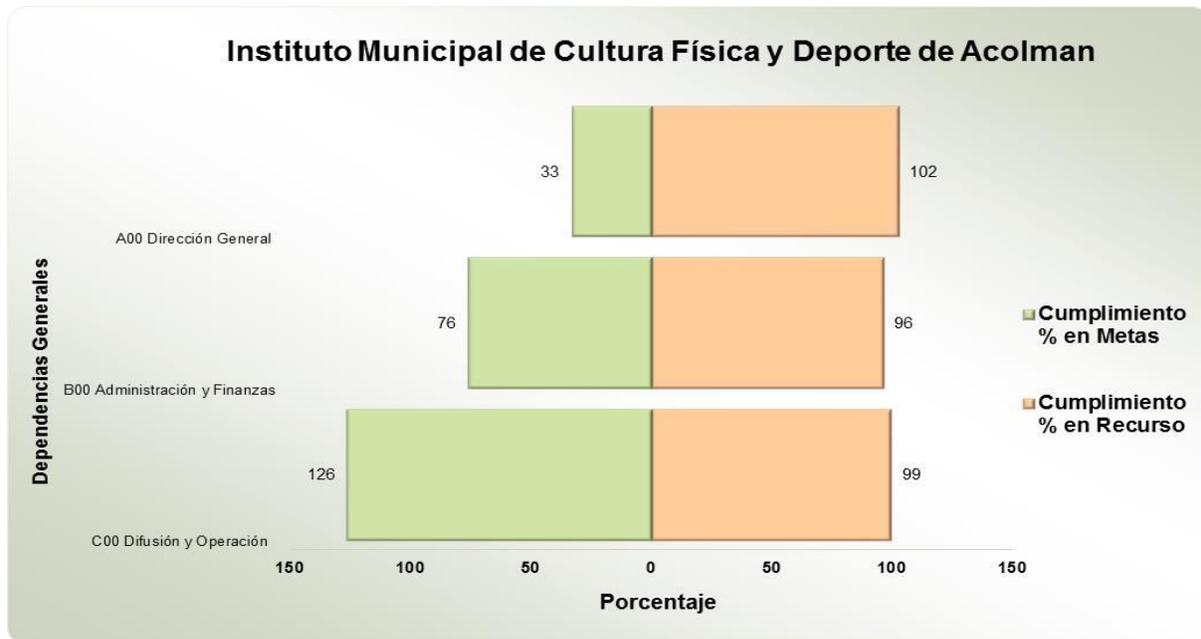
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

 Metas que representan un alto porcentaje respecto a lo programado.

 Metas que representan un bajo porcentaje respecto a lo programado.

GRÁFICA DE CUMPLIMIENTO DE LOS RECURSOS EJERCIDOS RESPECTO A LAS METAS REALIZADAS POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO DE 2014



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

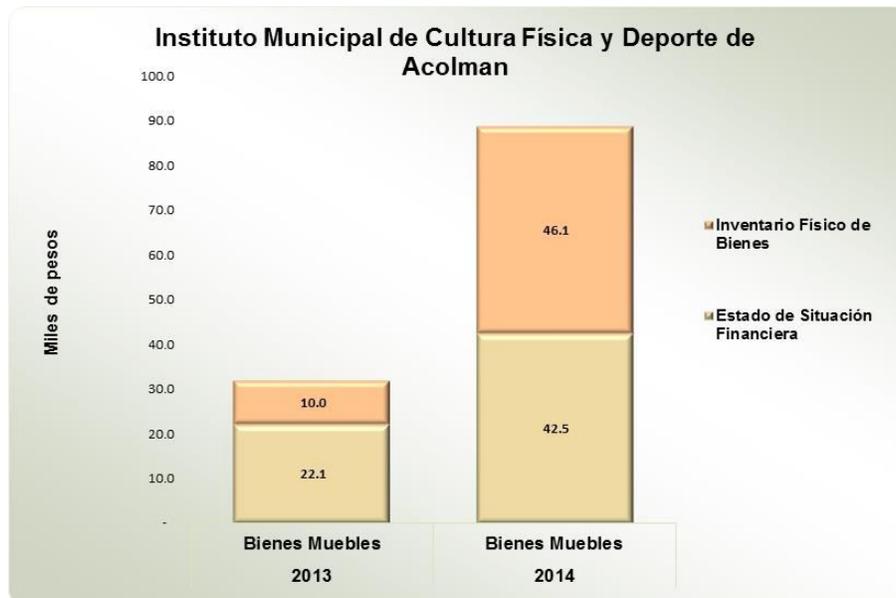
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------|-------------|
| (Miles de pesos) | | | | | | | | | |
| Función | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | | |
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido ¹ | Absoluta | % | |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 598.7 | 488.0 | | | 477.4 | 477.4 | -10.6 | -2.2 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 228.6 | 242.0 | | | 240.7 | 240.7 | -1.3 | -0.5 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 567.9 | 659.0 | | 5.8 | 647.6 | 653.4 | -5.6 | -0.8 |
| | Total | 1,395.2 | 1,389.0 | | 5.8 | 1,365.7 | 1,371.5 | -17.5 | -1.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

NOTA: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

1 El egreso ejercido es el total del presupuesto del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.

Se identifica un incremento en la cuenta de bienes muebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo | | | | | | | |
| Al 31 de Diciembre de 2014 | | | | | | | |
| (Miles de pesos) | | | | | | | |
| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 | Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
| Activo | | | | Pasivo | | | |
| Circulante | 2.5 | 19.8 | -17.3 | Circulante | 29.3 | -0.8 | 30.1 |
| Efectivo y Equivalentes | 2.5 | 19.8 | -17.3 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 29.3 | -0.8 | 30.1 |
| Efectivo | 0.4 | 0.4 | | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 1.6 | -1.6 |
| Bancos/Tesorería | 2.1 | 19.4 | -17.3 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 29.3 | -2.4 | 31.7 |
| No Circulante | 42.4 | 18.7 | 23.7 | Total Pasivo | 29.3 | -0.8 | 30.1 |
| Bienes Muebles | 42.4 | 18.7 | 23.7 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 18.7 | 18.7 | | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | 15.6 | 39.3 | -23.7 |
| Otros Bienes Muebles | 23.7 | | 23.7 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -26.1 | 73.5 | -99.6 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | 41.7 | -34.2 | 75.9 |
| | | | | Total Patrimonio | 15.6 | 39.3 | -23.7 |
| Total del Activo | 44.9 | 38.5 | 6.4 | Total del Pasivo y Patrimonio | 44.9 | 38.5 | 6.4 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son por retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

En relación con los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, de Analítico del Activo, de Flujos de Efectivo y de Cambios en la Situación Financiera coinciden con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman
Estado de Actividades Comparativo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Ingresos y Otros Beneficios | 1,320.0 | 1,259.3 | 60.7 |
| Ingresos de la Gestión | | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,320.0 | 1,259.3 | 60.7 |
| Otros Ingresos y Beneficios | | | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 1,320.0 | 1,259.3 | 60.7 |
| Gastos y Otras Pérdidas | 1,346.1 | 1,185.8 | 160.3 |
| Gastos de Funcionamiento | 1,074.9 | 1,011.4 | 63.5 |
| Servicios Personales | 711.4 | 615.2 | 96.2 |
| Materiales y Suministros | 237.1 | 249.7 | - 12.6 |
| Servicios Generales | 126.4 | 146.5 | - 20.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 271.2 | 171.8 | 99.4 |
| Participaciones y Aportaciones | | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | | |
| Inversión Pública | | | |
| Bienes Muebles e Intangibles | | 2.6 | - 2.6 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 1,346.1 | 1,185.8 | 160.3 |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 26.1 | 73.5 | - 99.6 |

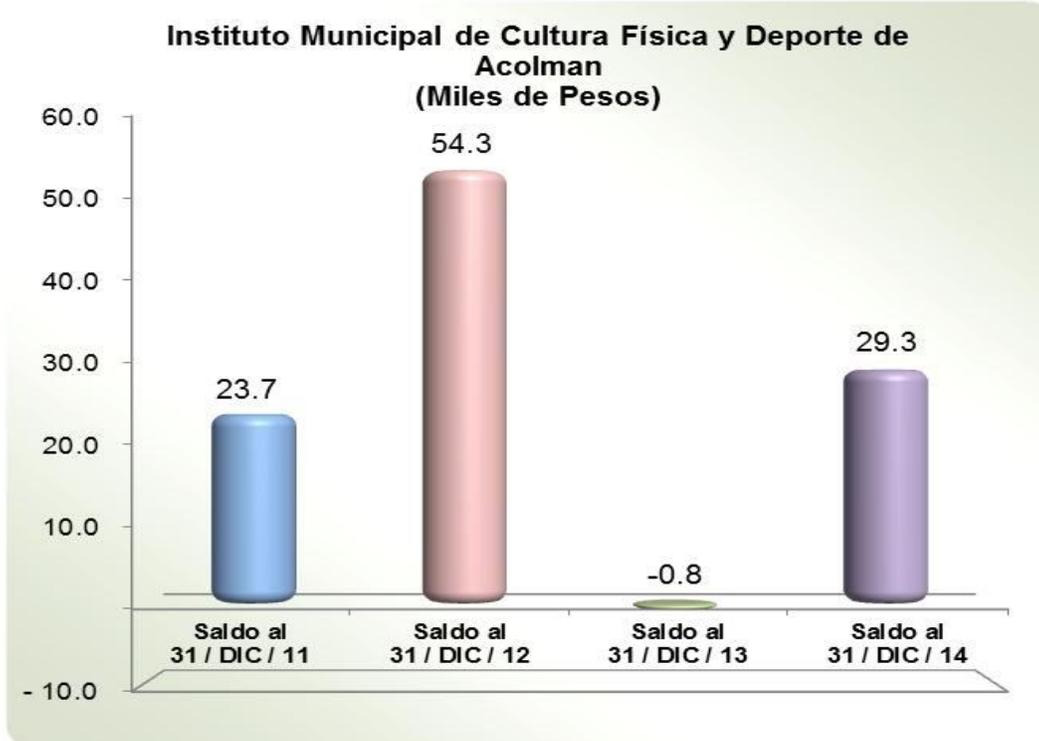
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA****Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman**

(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | | 1.6 | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 23.7 | 54.3 | - 2.4 | 29.3 |
| Total | 23.7 | 54.3 | - 0.8 | 29.3 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

GRÁFICA DE LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

La deuda tuvo un incremento de 30.1 miles de pesos respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman**

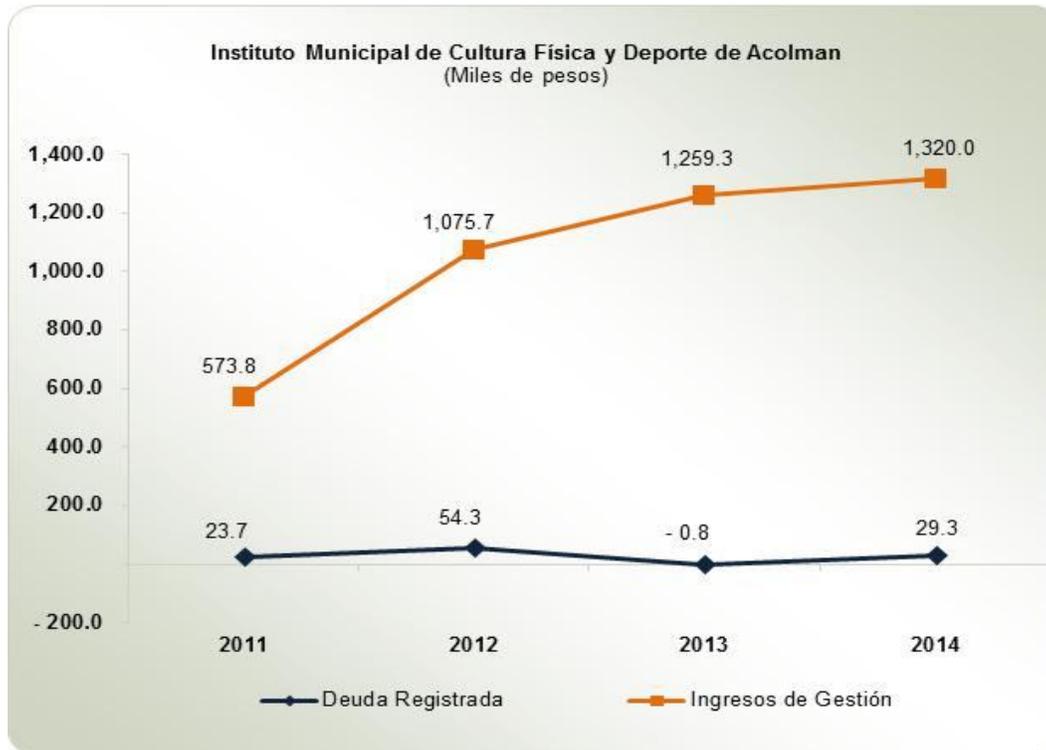
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|-------|------------------------------------------------------|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2011 | 573.8 | 23.7 | | 23.7 | 4.1 |
| 2012 | 1,075.7 | 54.3 | | 54.3 | 5.0 |
| 2013 | 1,259.3 | - 0.8 | | - 0.8 | - 0.1 |
| 2014 | 1,320.0 | 29.3 | | 29.3 | 2.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los ingresos de gestión del ejercicio 2014 están integrados principalmente por participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas con 97.8 por ciento.

GRÁFICA DE PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN



FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM y CFE

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
| ISSEMYM | 3.7 | 13.4 | - 9.7 |
| CFE | | | |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN SOBRE LA DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

El instituto municipal de cultura física y deporte de Acolman, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

La Entidad no está obligada a presentar el dictamen de 2014.



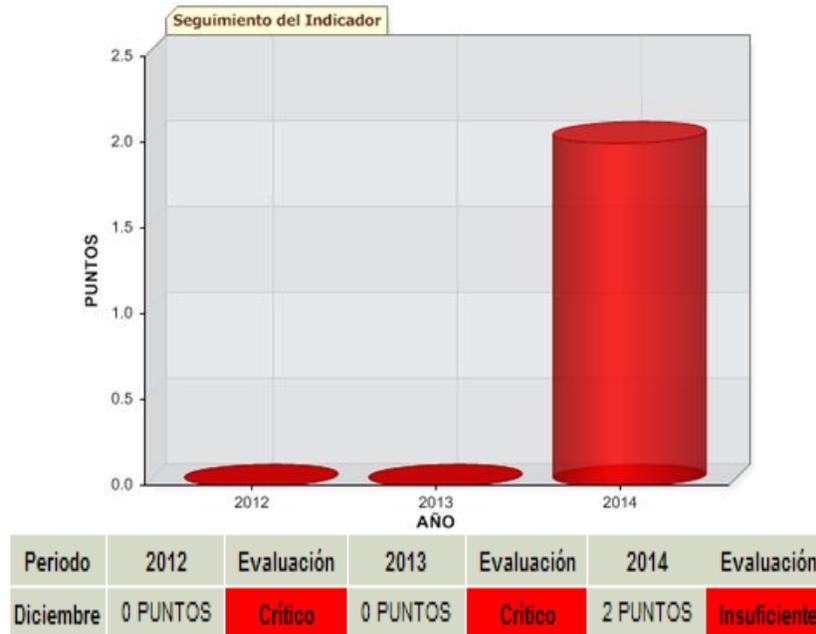
EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman**

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|------------------------------------------------------|--------------|----------|----------|--------------|------------|----------|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 2 | 0 | 0 | Insuficiente | Crítico | Crítico |
| Habitantes por Canchas Municipales | 3,413.95 | 2,354.45 | 6,502.76 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 2.22% | -0.07% | 5.05% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 30 | 20 | 0 | Bueno | Suficiente | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

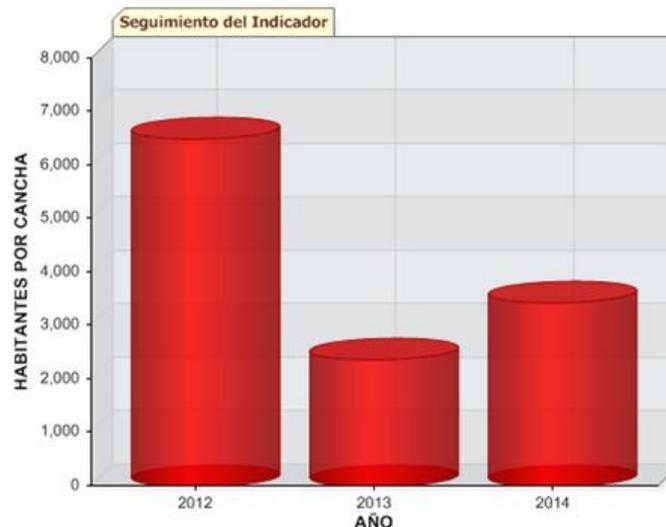
Transparencia en el Ámbito Municipal



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Insuficiente**, debido a que sólo da cumplimiento a las fracciones I, III, VII, IX, X, XI, XVII, XX, XXII y XXIII de las 23 que señala el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, por tal motivo se le exhorta a realizar y reorientar acciones precisas y concluyentes dirigidas al cumplimiento de la citada Ley, a efecto de alcanzar un mayor rango en la escala de su calificación. La gráfica denota una mejora en su evaluación con respecto al ejercicio anterior.

Habitantes por Canchas Municipales

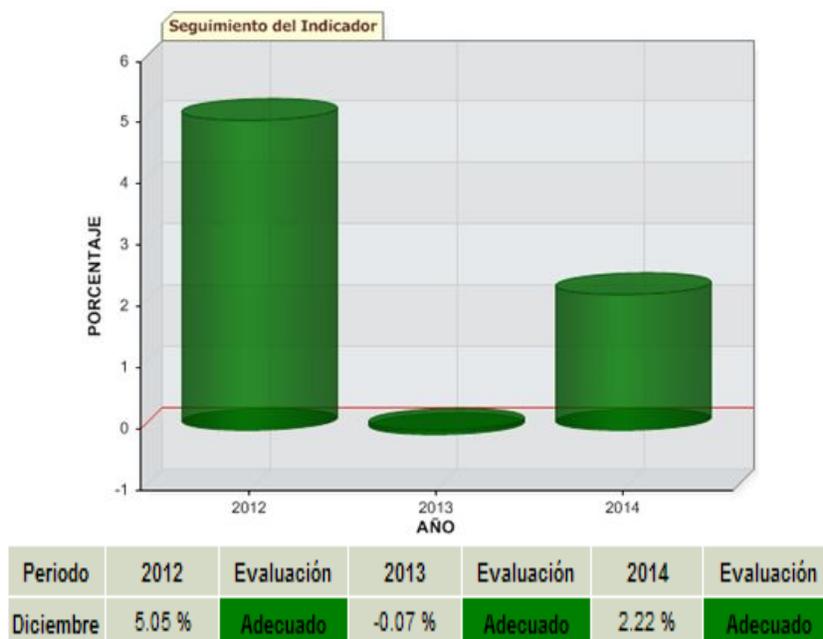


| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------------------------------|------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| Diciembre | 6502.78 HABITANTES POR CANCHA | Crítico | 2354.45 HABITANTES POR CANCHA | Crítico | 3413.96 HABITANTES POR CANCHA | Crítico |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que no se han implementado suficientes acciones para mejorar su evaluación, por lo que se le exhorta a seguir desarrollando estrategias eficaces tendentes a incrementar los espacios deportivos necesarios para promover y fomentar la cultura física y el deporte en la entidad a fin de elevar su nivel de desempeño. La gráfica denota un incremento en el número de habitantes por cancha con respecto al ejercicio 2013, lo cual provocó el descenso en la calificación.

Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos

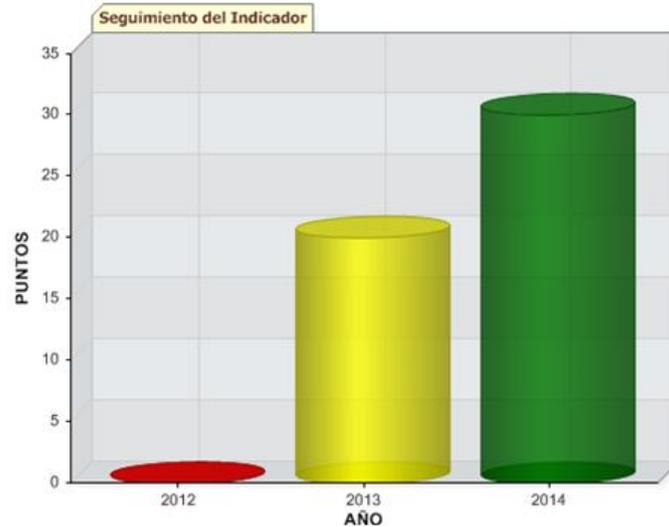


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos se encuentran relativamente comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, motivo por el cual se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica denota un incremento del impacto de la deuda en sus ingresos con respecto al ejercicio 2013.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/4504/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5464/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6018/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/4505/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5465/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6019/2014 de fechas 30 de septiembre, 21 y 28 noviembre de 2014, respectivamente.

Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 20 PUNTOS | Suficiente | 30 PUNTOS | Bueno |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 el resultado de la evaluación de este indicador fue de **Bueno** incrementando su eficacia con respecto al ejercicio anterior, ya que cuenta con el manual de organización, organigrama y reglamento interior. Con el objeto de alcanzar la máxima calificación, se le exhorta a considerar acciones encaminadas para estructurar el manual de procedimientos a fin de mejorar y mantener actualizada la documentación normativa básica de la gestión pública municipal.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/5464/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5465/2014 ambos de fecha 21 de noviembre de 2014.



EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS



Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

En el ejercicio 2014 el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, en atención a las funciones que legalmente le fueron conferidas, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Operativos Anuales Municipales (POA), basado en la estructura programática municipal con la que operaron las entidades fiscalizables en el ejercicio fiscal en cuestión.

Cabe destacar que la referida evaluación permite al Instituto identificar el resultado que alcanzó con respecto a lo programado, en términos de lo que señala el artículo 14, fracción IX de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, coadyuvando a realizar eventuales replanteamientos a políticas y objetivos.

Para efectos de la Cuenta Pública 2014, la evaluación al Programa Operativo Anual Municipal se enfocó al Programa 08 03 01 “Cultura Física y Deporte”.

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas establecidos por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman en su POA, para el ejercicio fiscal 2014:



Cumplimiento de Metas Físicas del Ejercicio 2014

| Código | Categoría | Descripción | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|----------------|-------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 08 03 01 | Programa | Cultura Física y Deporte (Dos proyectos) | |
| 08 03 01 01 | Subprograma | Cultura Física | |
| 08 03 01 01 01 | Proyectos | Promoción y Fomento de la Cultura Física | 113.82 |
| 08 03 01 01 02 | | Fomento y Desarrollo del Deporte Social | 122.85 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, el Instituto muestra un rebase del cien por ciento en los dos proyectos evaluados en el ejercicio 2014, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de las evaluaciones al cumplimiento del programa, le fueron dados a conocer al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/4504/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5464/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6018/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/4505/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5465/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6019/2014 de fechas 30 de septiembre, 21 y 28 noviembre de 2014, respectivamente.



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN



CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad | Sí | |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos. | Sí | |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet. | No | |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles. | Sí | |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa. | Sí | |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables. | Sí | |
| 7. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC. | Sí | |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen. | Sí | |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí | |



| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental | Cumplió | Comentarios |
| 10. Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (identificar los montos y adecuaciones Administrativa, Económica, Por objeto del gasto y Funcional). | Sí | Presenta estados presupuestarios sin equilibrio entre el ingreso y egreso. Revela capítulos que fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal. |
| 11. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley. | Sí | |
| 12. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances. | Sí | Revela diferencia en saldo registrado por la entidad municipal y entidad externa. |
| 13. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública. | Sí | |
| 14. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo. | Sí | |



CUMPLIMIENTO DEL TÍTULO QUINTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|--------------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014) | | | |
| Nombre del Formato | Cumplió | | Comentarios |
| | SI | NO | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | | No | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | | No | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | | No | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | | No | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | | No | |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual. | | No | |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | | No | |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | | No | |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | Sí | | |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí | | |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | Sí | | Publicado al segundo trimestre 2014. |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |



HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Acolman | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
| 1 | El Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos no cumplen con el equilibrio entre ingresos y egresos. | Realizar los ajustes, con base en los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de Programación y Presupuestación Municipal para el ejercicio correspondiente, fase de presupuestación del equilibrio presupuestario, el cual refiere al grado de estabilidad del presupuesto, y supone que el gasto en su totalidad es igual a los ingresos, por lo que la asignación se debe orientar a una práctica para establecer un balance en la presupuestación. |
| 2 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta en el capítulo: 5000 de bienes muebles, inmuebles e intangibles, que durante el ejercicio fue ejercido sin contar con suficiencia presupuestal, por 7.6 miles de pesos. | Vigilar el cumplimiento de la normatividad en el ejercicio de los recursos públicos; realizando, con oportunidad, las adecuaciones presupuestales necesarias, previa autorización de la Junta Directiva, a efecto de no ser recurrente en la observación, de conformidad con los artículos 22 y 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 305 y 327 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 3 | En la confirmación de saldos se determino diferencia con el ISSEMYM, por 9.7 miles de pesos. | Formular la conciliación con el ISSEMYM y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 4 | La información financiera, presupuestal y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |

En relación con el Informe de Resultados del ejercicio anterior, la reincidencia de los hallazgos determinados es:

- En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta un capítulo que durante el ejercicio fue ejercido sin contar con suficiencia presupuestal.



El órgano de control interno del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la fiscalización superior a la Cuenta Pública; porque las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una manera responsable, eficiente, eficaz y transparente; esto con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el Órgano de Control Interno del municipio, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del Director, de esa entidad, como superior jerárquico.



PLIEGO DE OBSERVACIONES

INFORMES MENSUALES

De la fiscalización a los Informes Mensuales no se determinaron observaciones resarcitorias.



RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Atender cada una de las fracciones y dar seguimiento permanente a lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, además de eficientar el servicio de acceso a la información pública. |
| 2 | Habitantes por Canchas Municipales | El Instituto no envió la información suficiente que evidencie las acciones realizadas para incrementar el número de canchas deportivas en la entidad. | Se le exhorta implementar acciones tendentes a incrementar el número de canchas deportivas en el territorio municipal a fin de fomentar la cultura física y el deporte en la entidad. |
| 3 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal no cumplió en su totalidad con las metas y objetivos del Programa Operativo Anual. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Acolman, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda. Las recomendaciones constituyen medidas para mejorar el manejo de los recursos públicos de una forma responsable, eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII



inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 47, tercer párrafo y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

El presente Informe de Resultados se presenta en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 50 y 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.