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


**Temoaya**

Municipio 3

Organismo Descentralizado DIF 117

**Tenancingo**

Municipio 181

Organismo Descentralizado DIF 293

Organismo Descentralizado Operador de Agua 357

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte 417

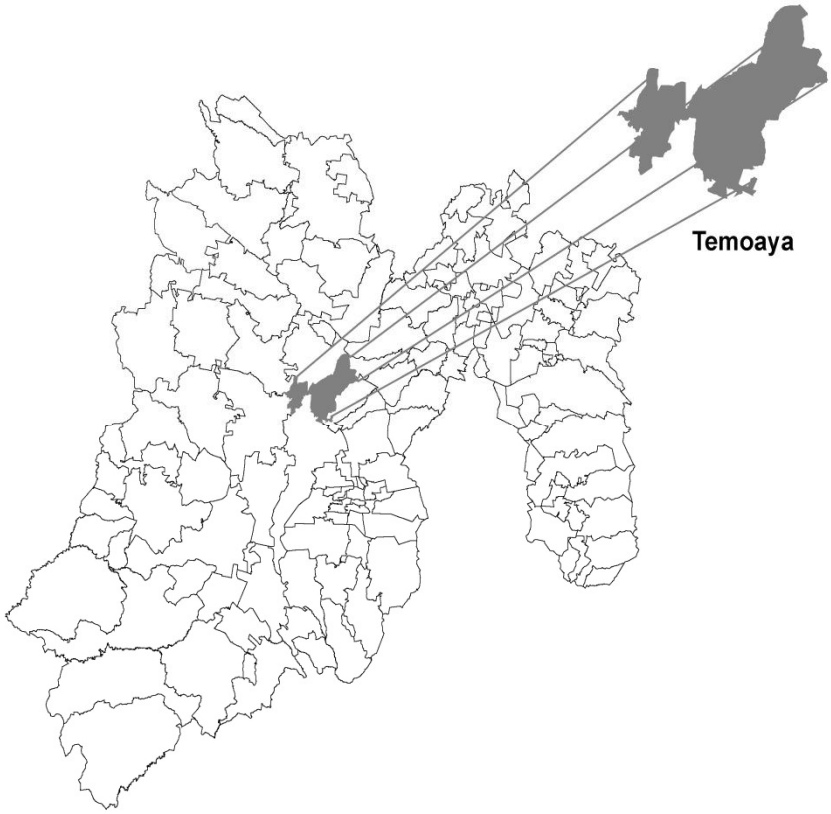
**Tenango del Aire**

Municipio 471

Organismo Descentralizado DIF 583

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte 645

# Municipio de Temoaya



## CONTENIDO


| | |
|---|---|
| PRESENTACIÓN | 7 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 10 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 63 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 99 |

## PRESENTACIÓN

El municipio de Temoaya se establece en 1820.



Proviene del náhuatl “*Temo”*, (bajar o descender); “*ya”*, (corresponde al efecto de la acción) significa “lugar donde todos bajan”.

### INFORMACIÓN GENERAL

El territorio del municipio tiene una superficie de 199.63 kilómetros cuadrados. Colinda al norte con los municipios de Jiquipilco y Nicolás Romero; al sur con Toluca y Otzolotepec; al este con Isidro Fabela, Jilotzingo y Otzolotepec y al oeste con Ixtlahuaca y Almoloya de Juárez.

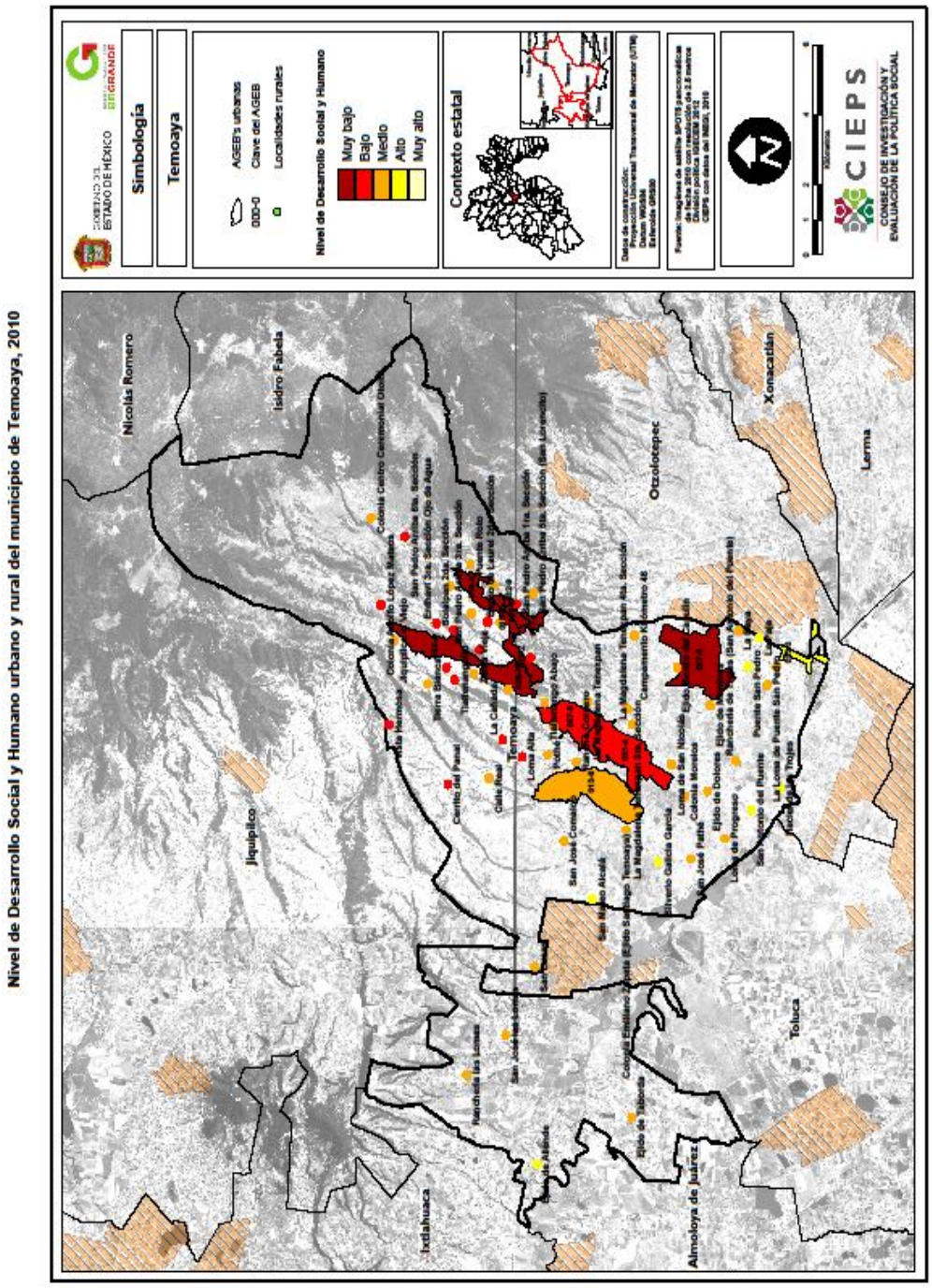
Se encuentra organizado política y administrativamente por una cabecera municipal, Temoaya, así como por 61 Delegaciones.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| No. de habitantes | 90,010 |
| Índice de rezago social | 0.07900 |
| Grado de marginación | Medio |
| Población en pobreza extrema | 17,581 |
| Población economicamente activa (PEA) | 32,408 |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 280,405.4 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos) | 240,294.2 |
| Ingresos Propios Per-Cápita | 138.3 |
| Deuda Per-Cápita | 150.6 |

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

# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL




**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 TEMOAYA

## 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 Temoaya, 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 FISMDF 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 Temoaya, 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 Temoaya,

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:

| | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | ESTADO DEL CONTROL INTERNO |
|---|---|---|---|
| CALIFICACIÓN FINAL | 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<br>MEDIO 1801 – 3600<br>ALTO 3601 – 5400 | 3,643 | CONTROL INTERNO ALTO |

| 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 | 745 | 1500 | BAJO | 745 |
| | 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 | 918 | 1300 | BAJO | 918 |
| | 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 | 680 | 1000 | BAJO | 680 |
| | 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 | 750 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 275 | 300 | BAJO | |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 250 | 300 | BAJO | |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| **COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN** | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 550 | 700 | BAJO | 550 |
| | 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 que cubra con los conocimientos, habilidades y el perfil requerido para el puesto contratado.*** | 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. |
| | | Los Manuales de Organización y Procedimientos se encuentran en proceso de autorización.*** | Llevar a cabo las gestiones correspondientes que permitan la autorización y publicación de los Manuales de Organización y Procedimientos y difundirlo a todas las áreas de la administración pública municipal, contando con la evidencia documental correspondiente. |
| | | La administración informa al personal municipal sobre sus obligaciones y responsabilidades, sólo de forma verbal, por lo que no existe evidencia de ello. | Establecer canales formales de comunicación para dar a conocer las obligaciones y responsabilidades al personal municipal, guardando constancia de ello. |
| | | 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. |
| | Riesgos | Falta de mecanismos de control para asegurarse que el pago de salarios se realiza con base en los tabuladores autorizados y los contratos de trabajo. | Establecer procedimientos documentados para que, de forma coordinada, personal de la Tesorería Municipal y del área de Recursos Humanos, realicen cruces entre la información de la nómina contra el tabulador de sueldos y los contratos de trabajo y llevar a cabo inspecciones físicas a las áreas de trabajo, a efecto de garantizar que el pago realizado sea el correcto y que se efectúa el pago sólo a personal autorizado. |
| Planeación | Ambiente de Control | Falta de supervisión y evaluación de la estructura orgánica municipal, para verificar si responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable. | Diseñar, implementar y difundir formalmente entre los servidores públicos de mando, mecanismos de control que permitan evaluar y actualizar periódicamente el funcionamiento de la estructura organizacional, para garantizar que responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable. |
| Tesorería | Riesgos | Carencia de criterios para definir fuentes de financiamiento de obras y acciones. | Instrumentar, difundir y evidenciar mecanismos que permitan definir las fuentes de financiamiento de acuerdo a la normatividad aplicable. |
| | | Deficiencias en los mecanismos internos para efectuar las conciliaciones entre el presupuesto aprobado y el presupuesto ejercido. | Llevar a cabo la conciliación entre el presupuesto aprobado y el presupuesto ejercido de forma mensual, a efecto de llevar un estricto control y seguimiento del ejercicio del presupuesto anual. |
| | | Falta de políticas para evitar transferencia entre fondos y programas, así como para realizar pagos de obras y/o acciones. | Elaborar, evaluar, aprobar y establecer políticas internas en las áreas que manejan los recursos de la administración pública municipal, que permitan regular los pagos y que garanticen evitar las transferencias bancarias entre cuentas etiquetadas. |
| | | 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 mecanismos de control para el pago de nómina. | Establecer procedimientos documentados para el pago de nómina, así como realizar conciliaciones entre el tabulador de sueldos aprobado, la plantilla de personal, dispersiones bancarias y en coordinación con el área de Recursos Humanos llevar a cabo inspecciones físicas en las áreas de trabajo, a efecto de garantizar el pago sólo al personal autorizado y de acuerdo al desempeño de sus funciones. |
| | | Falta de políticas para la contratación de la deuda pública y pasivos a corto plazo. | Diseñar políticas para la autorización y contratación de la deuda pública y pasivos a corto plazo, que garanticen la solidez para liquidarlas en los plazos y condiciones pactadas, así como dar seguimiento a los decretos publicados, establecer indicadores con base a sus flujos de efectivo, que permita la correcta toma de decisiones en la contratación de más deuda y asegurar que se destine a inversiones productivas en beneficio de la sociedad. |
| | | No se encuentran actualizados, autorizados ni publicados, los procedimientos para la recaudación de impuestos, productos y aprovechamientos. | Asegurarse de tener documentados, actualizados, aprobados, publicados y difundidos los procedimientos en materia de recaudación de impuestos y pagos de los diferentes servicios. |
| | Actividades de Control | Falta de controles para identificar riesgos recurrentes de mayor impacto económico en la administración pública.*** | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de detectar con oportunidad riesgos de mayor impacto económico, que dañen a la hacienda pública municipal, en las que se incluya realizar un análisis FODA. |
| | | 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. |

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|---|
| Tesorería | Información y Comunicación | No se cuenta con un procedimiento documentado, que asegure la actualización de los sistemas y el flujo de la información financiera. | Realizar detalladamente un diagrama de flujo de información, que permita integrar, consolidar y proporcionar información oportuna y confiable para la generación de informes, que permita una adecuada toma de decisiones. Así como mantenimiento de los sistemas contables utilizados y actualización del personal que maneja la información financiera. |
| | | Falta de procedimientos para el registro y emisión de la información financiera y operativa presupuestal.*** | Establecer procedimientos para la revisión, aprobación, emisión oportuna y confiable de la información financiera y operativa presupuestal para la generación de reportes e informes, permitiendo transparencia así como una adecuada rendición de cuentas; incluyendo flujos de información, responsables y políticas. |
| | | Deficiencias en el control de la documentación soporte de las transacciones realizadas. | Diseñar y documentar procedimientos para verificar que las cifras contables, presupuestales y operativas, contenidas en los diferentes registros y documentos analizados sean correctos y que se encuentren debidamente soportados con la documentación comprobatoria del ingreso o gasto. |
| | | 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. |
| | | Falta de controles para proporcionar con oportunidad la información contable generada en el área. | Diseñar y documentar la calendarización de fechas y plazos de entrega de la información, así como la asignación del personal responsable. |
| | | Deficiencia en los sistemas de comunicación, para informar sobre los problemas que se presentan en el ejercicio de los recursos. | Implementar canales formales 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. |
| | | No existen acciones que permitan retroalimentar al personal y establecer soluciones para atender las problemáticas que se presentan. | 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. |
| | 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. |
| Obras Públicas | Riesgos | No se cuenta con controles para verificar que los Gastos Indirectos no rebasen el 3% y el 2% para el Programa de Desarrollo Institucional, autorizado por la Ley de Coordinación Fiscal y que efectivamente sean aplicados en los conceptos establecidos en la misma Ley. | Elaborar, documentar y difundir un procedimiento para garantizar que no se excedan los montos del 3% de Gastos Indirectos y el 2% para el Programa de Desarrollo Institucional, considerando los conceptos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. |
| | Actividades de Control | Falta de controles para identificar riesgos recurrentes de mayor impacto económico en la administración pública.*** | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de detectar con oportunidad riesgos de mayor impacto económico, que dañen a la hacienda pública municipal, en las que se incluya realizar un análisis FODA. |
| 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. |

*** 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 | 310.0 | 745.0 | 435.0 | 140.3% |
| Riesgos | 1,300.0 | 918.0 | 918.0 | 0.0 | 0.0% |
| Actividades de Control | 1,000.0 | 540.0 | 680.0 | 140.0 | 25.9% |
| Información y Comunicación | 900.0 | 475.0 | 750.0 | 275.0 | 57.9% |
| Supervisión | 700.0 | 500.0 | 550.0 | 50.0 | 10.0% |
| SUMA TOTAL | 5,400.0 | 2,743.0 | 3,643.0 | 900.0 | 32.8% |

**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 se encuentra en el nivel **ALTO**; ya que existe un incremento general del **32.8 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 en la mayoría de los componentes excepto el de **Riesgos**, que se mantiene con el mismo puntaje.

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 Temoaya**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 263,218.3 | 280,405.4 | 263,218.3 | 240,294.2 |
| Informe Mensual Diciembre | 263,218.3 | 280,405.4 | 263,218.3 | 240,294.2 |
| 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 Temoaya (Miles de pesos) Ingreso Recaudado | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua [1] | Instituto del Deporte [2] | Integración |
| **Impuestos** | **7,125.1** | | | | **7,125.1** |
| Predial | 3,144.3 | | | | 3,144.3 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 2,990.5 | | | | 2,990.5 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 287.2 | | | | 287.2 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 20.0 | | | | 20.0 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 683.1 | | | | 683.1 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | | | | | |
| **Derechos** | **4,633.0** | | | | **4,633.0** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 220.4 | | | | 220.4 |
| Del Registro Civil | 927.9 | | | | 927.9 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 795.2 | | | | 795.2 |
| Otros Derechos | 2,689.5 | | | | 2,689.5 |
| Accesorios de Derechos | | | | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | **15.6** | | | | **15.6** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **670.6** | | | | **670.6** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | | **819.6** | | | **819.6** |
| **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** | **249,759.0** | **574.4** | | | **250,333.3** |
| **Ingresos Federales** | **216,310.4** | **324.4** | | | 216,634.8 |
| Participaciones Federales | 88,159.1 | | | | 88,159.1 |
| FISM | 42,710.2 | | | | 42,710.2 |
| FORTAMUNDF | 47,711.6 | | | | 47,711.6 |
| SUBSEMUN | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | 10,995.8 | | | | 10,995.8 |
| Remanente de otros Recursos Federales | 1,296.4 | | | | 1,296.4 |
| Otros Recursos Federales | 25,437.3 | 324.4 | | | 25,761.7 |
| **Ingresos Estatales** | **33,448.5** | **250.0** | | | **33,698.5** |
| Participaciones Estatales | 2,357.1 | | | | 2,357.1 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | |
| GIS | 8.0 | | | | 8.0 |
| FEFOM | 16,380.0 | | | | 16,380.0 |
| Remanentes GIS | 4,030.5 | | | | 4,030.5 |
| Remanentes PAGIM | 3,192.5 | | | | 3,192.5 |
| Otros Recursos Estatales | 7,480.3 | 250.0 | | | 7,730.3 |
| Convenios | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **18,202.2** | **0.8** | | | **18,203.0** |
| Ingresos Financieros | 617.1 | 0.8 | | | 617.9 |
| Ingresos Extraordinarios | 14,994.1 | | | | 14,994.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 2,591.0 | | | | 2,591.0 |
| **Total** | **280,405.4** | **1,394.8** | | | **281,800.2** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** No cuenta con Organismo Operador de Agua.
**2** No cuenta con Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.

# ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO DE 2014

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egreso Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua [1] | Instituto del Deporte [2] | Integración |
| Servicios Personales | 106,039.9 | 7,803.2 | | | 113,843.1 |
| Materiales y Suministros | 9,437.2 | 1,481.1 | | | 10,918.3 |
| Servicios Generales | 27,899.6 | 871.9 | | | 28,771.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,925.2 | 707.6 | | | 3,632.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 2,893.3 | 8.0 | | | 2,901.3 |
| Inversión Pública | 72,067.6 | | | | 72,067.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 9,927.6 | 354.0 | | | 10,281.6 |
| **Total** | **231,190.3** | **11,225.9** | | | **242,416.2** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** No cuenta con Organismo Operador de Agua.
**2** No cuenta con Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.

# ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

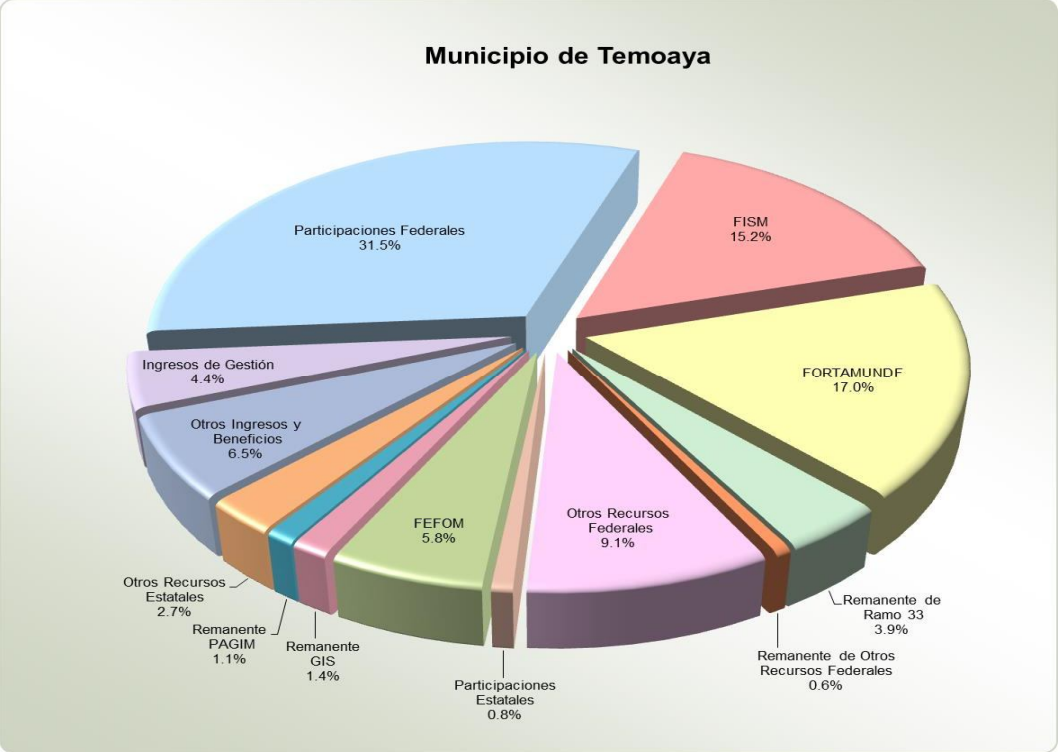
**Municipio de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| **Impuestos** | **5,854.4** | **7,767.4** | **7,767.4** | **7,125.1** | | | **- 642.3** | **- 8.3** | **1,270.7** | **21.7** |
| Predial | 2,901.2 | 4,373.0 | 4,373.0 | 3,144.3 | | | - 1,228.7 | - 28.1 | 243.1 | 8.4 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 1,975.5 | 2,485.0 | 2,485.0 | 2,990.5 | | | 505.5 | 20.3 | 1,015.0 | 51.4 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | 69.7 | 69.7 | 287.2 | | | 217.5 | 312.1 | 287.2 | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 61.0 | | | 20.0 | | | 20.0 | | - 41.0 | - 67.2 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | 0.2 | | | | | | | | - 0.2 | - 100.0 |
| Accesorios de Impuestos | 916.5 | 839.7 | 839.7 | 683.1 | | | - 156.6 | - 18.6 | - 233.4 | - 25.5 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | | | | | | | | | | |
| **Derechos** | **4,066.2** | **4,960.8** | **4,960.8** | **4,633.0** | | | **- 327.8** | **- 6.6** | **566.8** | **13.9** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 240.9 | 913.1 | 913.1 | 220.4 | | | - 692.7 | - 75.9 | - 20.5 | - 8.5 |
| Del Registro Civil | 834.2 | 875.2 | 875.2 | 927.9 | | | 52.7 | 6.0 | 93.7 | 11.2 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 591.5 | 585.8 | 585.8 | 795.2 | | | 209.4 | 35.7 | 203.7 | 34.4 |
| Otros Derechos | 2,398.6 | 2,518.7 | 2,518.7 | 2,689.5 | | | 170.8 | 6.8 | 290.9 | 12.1 |
| Accesorios de Derechos | 1.1 | 68.0 | 68.0 | | | | - 68.0 | - 100.0 | - 1.1 | - 100.0 |
| **Productos de Tipo Corriente** | **138.0** | **247.8** | **247.8** | **15.6** | | | **- 232.2** | **- 93.7** | **- 122.4** | **- 88.7** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **92.1** | **137.4** | **137.4** | **670.6** | | | **533.2** | **388.0** | **578.5** | **628.1** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | **0.2** | | | | | | | | **- 0.2** | **- 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** | **212,665.2** | **231,186.3** | **231,186.3** | **249,759.0** | | | **18,572.7** | **8.0** | **37,093.8** | **17.4** |
| **Ingresos Federales** | **176,933.8** | **204,156.8** | **204,156.8** | **216,310.4** | | | **12,153.6** | **6.0** | **39,376.6** | **22.3** |
| Participaciones Federales | 83,193.7 | 89,252.8 | 89,252.8 | 88,159.1 | | | - 1,093.7 | - 1.2 | 4,965.4 | 6.0 |
| FISM | 39,206.6 | 42,710.2 | 42,710.2 | 42,710.2 | | | | | 3,503.6 | 8.9 |
| FORTAMUNDF | 43,346.5 | 47,711.6 | 47,711.6 | 47,711.6 | | | | | 4,365.1 | 10.1 |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | 1,295.8 | 10,995.8 | 10,995.8 | 10,995.8 | | | | | 9,700.0 | 748.6 |
| Remanente de otros Recursos Federales | | 1,296.4 | 1,296.4 | 1,296.4 | | | | | 1,296.4 | |
| Otros Recursos Federales | 9,891.2 | 12,190.0 | 12,190.0 | 25,437.3 | | | 13,247.3 | 108.7 | 15,546.1 | 157.2 |
| **Ingresos Estatales** | **35,731.4** | **27,029.4** | **27,029.4** | **33,448.5** | | | **6,419.1** | **23.7** | **- 2,282.9** | **- 6.4** |
| Participaciones Estatales | 2,272.4 | 2,747.9 | 2,747.9 | 2,357.1 | | | - 390.7 | - 14.2 | 84.7 | 3.7 |
| Las Demas Derivadas del Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | 8,971.4 | | | 8.0 | | | 8.0 | | - 8,963.4 | - 99.9 |
| FEFOM | 16,380.1 | 16,380.0 | 16,380.0 | 16,380.0 | | | | | - 0.1 | |
| Remanentes GIS | 5.0 | 4,030.5 | 4,030.5 | 4,030.5 | | | | | 4,025.5 | 80,510.8 |
| Remanentes PAGIM | 1,367.6 | 3,192.5 | 3,192.5 | 3,192.5 | | | | | 1,824.9 | 133.4 |
| Otros Recursos Estatales | 6,734.9 | 678.5 | 678.5 | 7,480.3 | | | 6,801.8 | 1,002.5 | 745.4 | 11.1 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | | | | | |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **5,925.7** | **18,918.6** | **18,918.6** | **18,202.2** | | | **- 716.4** | **- 3.8** | **12,276.5** | **207.2** |
| Ingresos Financieros | 629.1 | 631.7 | 631.7 | 617.1 | | | - 14.5 | - 2.3 | - 12.0 | - 1.9 |
| Ingresos Extraordinarios | 4,805.5 | 16,094.1 | 16,094.1 | 14,994.1 | | | - 1,100.0 | - 6.8 | 10,188.6 | 212.0 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 491.1 | 2,192.8 | 2,192.8 | 2,591.0 | | | 398.1 | 18.2 | 2,099.9 | 427.6 |
| **Total** | **228,741.8** | **263,218.3** | **263,218.3** | **280,405.4** | | | **17,187.2** | **6.5** | **51,663.6** | **22.6** |

**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



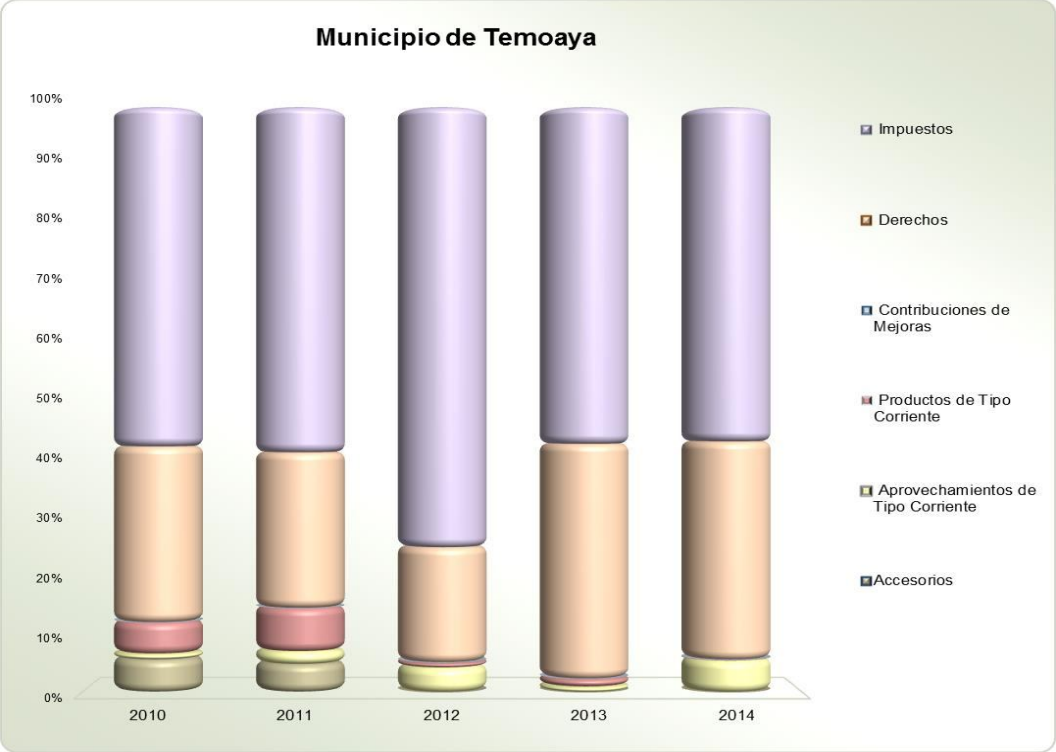

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS

| Concepto | Municipio de Temoaya (Miles de pesos) Ingresos Recaudados | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 17,759.4 | 17,368.6 | 13,556.7 | 10,150.9 | 12,444.3 |
| Participaciones Federales | 61,325.9 | 70,862.9 | 95,683.1 | 83,193.7 | 88,159.1 |
| FISM | 55,286.4 | 58,870.5 | 35,612.2 | 39,206.6 | 42,710.2 |
| FORTAMUNDF | 29,757.0 | 35,540.8 | 30,369.8 | 43,346.5 | 47,711.6 |
| Participaciones Estatales | 6,935.9 | 15,040.3 | 4,181.7 | 2,272.4 | 2,357.1 |
| Otros Recursos | 26,468.5 | 80,386.9 | 57,303.4 | 50,571.7 | 87,023.2 |
| **Total** | **197,533.1** | **278,070.0** | **236,706.9** | **228,741.8** | **280,405.4** |

**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 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

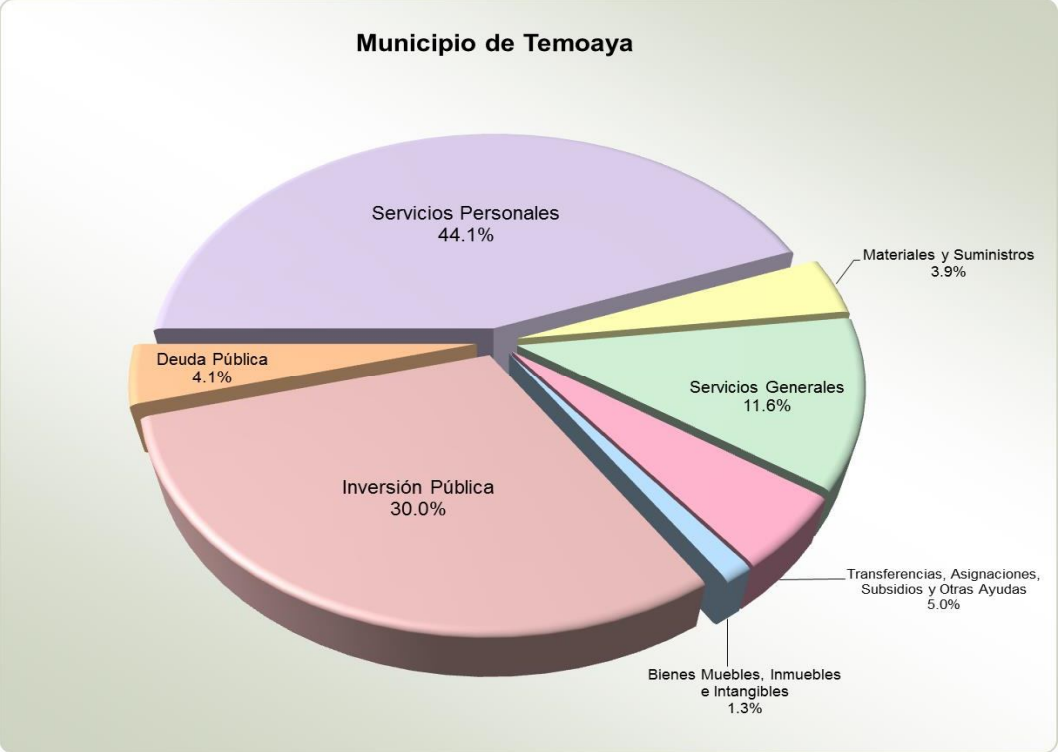
**Municipio de Temoaya**

(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 | 99,229.9 | 111,055.0 | 109,576.4 | | 12.5 | 106,027.3 | 106,039.8 | -1,478.6 | -1.3 | -3,536.6 | -3.2 | 6,809.9 | 6.9 |
| Materiales y Suministros | 9,361.3 | 13,834.2 | 13,260.2 | | 928.7 | 8,508.5 | 9,437.2 | -574.0 | -4.1 | -3,823.1 | -28.8 | 75.9 | 0.8 |
| Servicios Generales | 27,775.2 | 29,574.5 | 31,956.0 | | 2,871.7 | 25,027.8 | 27,899.6 | 2,381.5 | 8.1 | -4,056.5 | -12.7 | 124.4 | 0.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 12,715.3 | 11,855.0 | 11,855.0 | | 234.9 | 11,794.2 | 12,029.2 | | | 174.2 | 1.5 | -686.1 | -5.4 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 5,396.9 | 3,277.4 | 2,084.4 | | 65.0 | 2,828.4 | 2,893.3 | -1,193.0 | -36.4 | 808.9 | 38.8 | -2,503.6 | -46.4 |
| Inversión Pública | 55,511.9 | 78,592.1 | 78,827.7 | 86.2 | 679.1 | 71,302.3 | 72,067.6 | 235.6 | 0.3 | -6,760.1 | -8.6 | 16,555.7 | 29.8 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 1,615.5 | 15,030.1 | 15,658.5 | | | 9,927.6 | 9,927.6 | 628.4 | 4.2 | -5,731.0 | -36.6 | 8,312.1 | 514.5 |
| **Total** | **211,606.1** | **263,218.3** | **263,218.3** | **86.2** | **4,791.9** | **235,416.1** | **240,294.2** | | | **-22,924.1** | **-8.7** | **28,688.1** | **13.6** |

**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

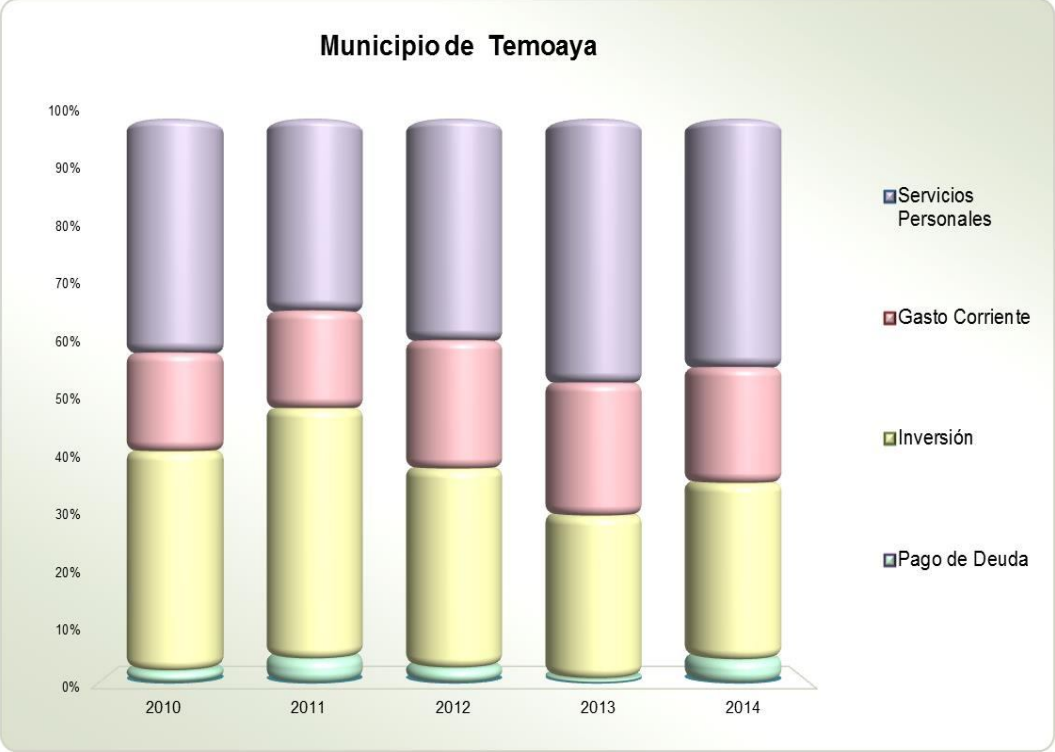
**Municipio de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 79,996.6 | 83,829.8 | 88,084.6 | 99,229.9 | 106,039.8 |
| Materiales y Suministros | 5,052.8 | 7,487.0 | 8,969.4 | 9,361.3 | 9,437.2 |
| Servicios Generales | 15,721.0 | 19,152.9 | 23,946.3 | 27,775.2 | 27,899.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 12,878.7 | 15,897.6 | 17,989.2 | 12,715.3 | 12,029.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4,465.0 | 3,968.0 | 4,822.3 | 5,396.9 | 2,893.3 |
| Inversión Pública | 70,162.4 | 104,858.4 | 73,989.2 | 55,511.9 | 72,067.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 4,166.7 | 10,501.0 | 5,927.6 | 1,615.5 | 9,927.6 |
| **Total** | **192,443.2** | **245,694.7** | **223,728.6** | **211,606.0** | **240,294.2** |

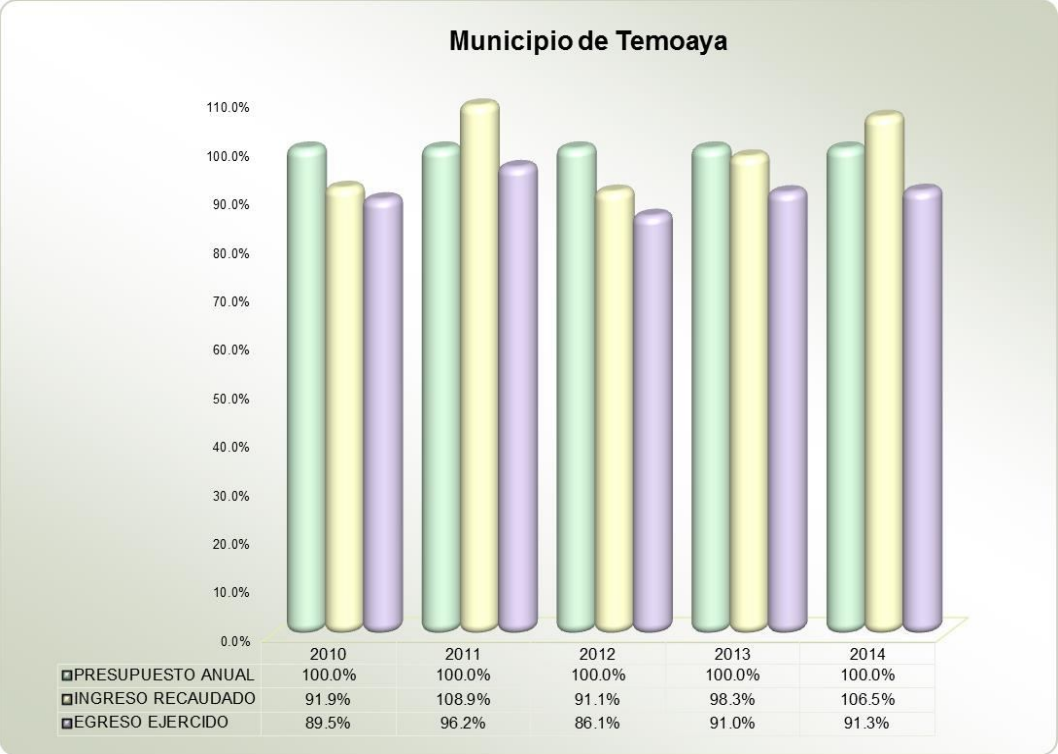
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 91.9% | 108.9% | 91.1% | 98.3% | 106.5% |
| EGRESO EJERCIDO | 89.5% | 96.2% | 86.1% | 91.0% | 91.3% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 166,318.7 | 166,647.7 | | 4,047.9 | 151,357.9 | 155,405.7 | - 11,242.0 | - 6.7 |
| Gasto de Capital | 81,869.5 | 80,912.1 | 86.2 | 744.0 | 74,130.7 | 74,960.9 | - 5,951.1 | - 7.4 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 15,030.1 | 15,658.5 | | | 9,927.6 | 9,927.6 | - 5,731.0 | - 36.6 |
| **Total** | **263,218.3** | **263,218.3** | **86.2** | **4,791.9** | **235,416.1** | **240,294.2** | **-22,924.1** | **-8.7** |

**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

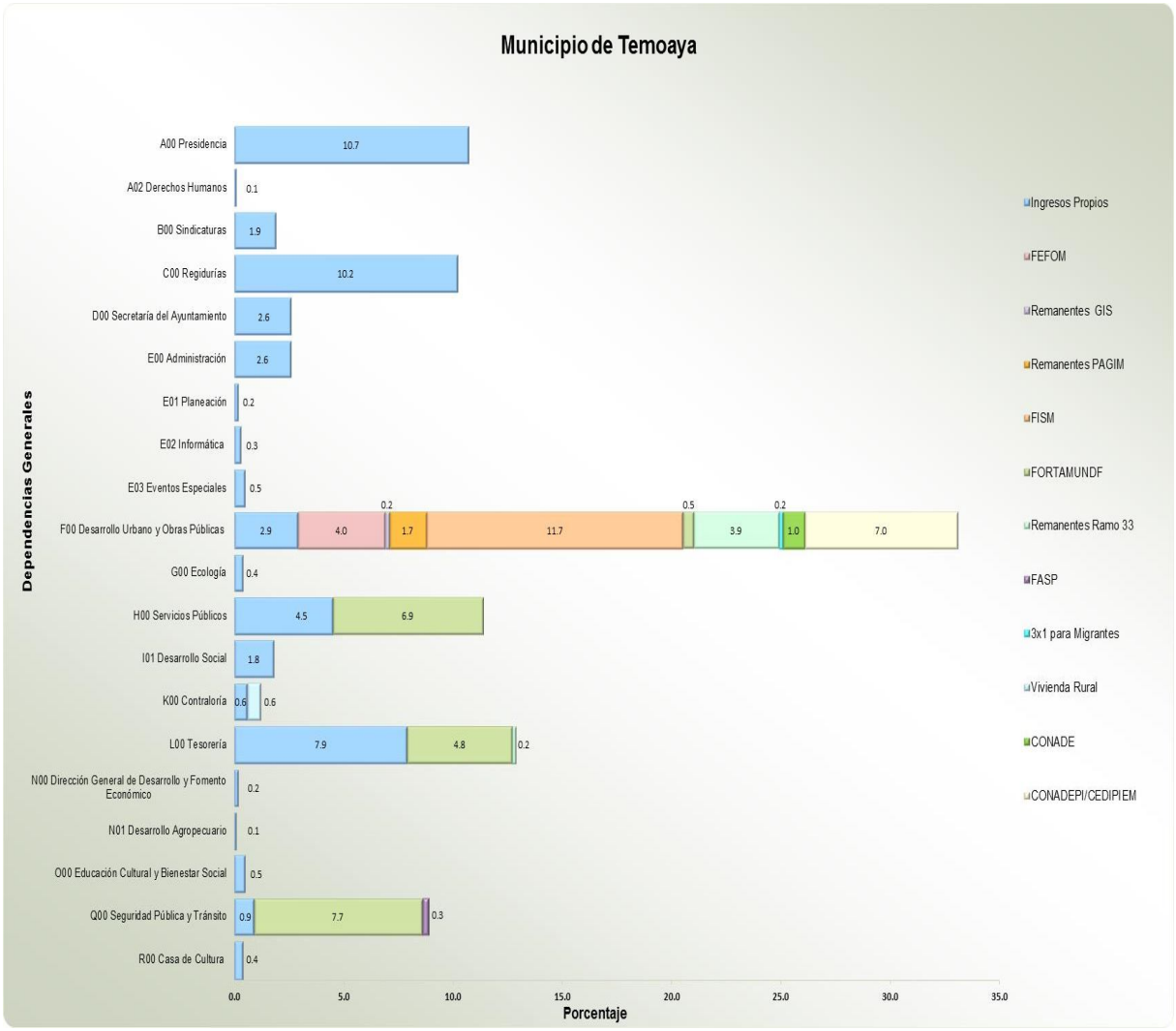
**Municipio de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 30,028.3 | 30,028.3 | | 1,309.0 | 24,373.7 | 25,682.7 | - 4,345.6 | - 14.5 |
| A02 | Derechos Humanos | 313.6 | 313.6 | | 2.8 | 222.6 | 225.4 | - 88.3 | - 28.1 |
| B00 | Sindicaturas | 5,132.9 | 5,132.9 | | 41.0 | 4,628.6 | 4,669.6 | - 463.3 | - 9.0 |
| C00 | Regidurías | 23,078.0 | 23,078.0 | | 138.2 | 24,485.1 | 24,623.3 | 1,545.3 | 6.7 |
| D00 | Secretaría del Ayuntamiento | 6,492.8 | 6,492.8 | | 138.5 | 6,033.6 | 6,172.1 | - 320.6 | - 4.9 |
| E00 | Administración | 8,030.0 | 8,030.0 | | 60.6 | 6,302.4 | 6,362.9 | - 1,667.0 | - 20.8 |
| E01 | Planeación | 503.3 | 503.3 | | 2.2 | 492.6 | 494.8 | - 8.5 | - 1.7 |
| E02 | Informática | 763.5 | 763.5 | | | 652.8 | 652.8 | - 110.6 | - 14.5 |
| E03 | Eventos Especiales | 1,297.8 | 1,297.8 | | 9.5 | 1,245.7 | 1,255.2 | - 42.6 | - 3.3 |
| F00 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 97,508.3 | 97,635.1 | 86.2 | 869.3 | 78,657.4 | 79,612.9 | - 18,022.2 | - 18.5 |
| G00 | Ecología | 895.1 | 895.1 | | 46.1 | 812.2 | 858.3 | - 36.8 | - 4.1 |
| H00 | Servicios Públicos | 26,465.8 | 28,668.6 | | 212.7 | 27,123.5 | 27,336.2 | - 1,332.4 | - 4.6 |
| I01 | Desarrollo Social | 4,718.1 | 4,718.1 | | 49.1 | 5,734.9 | 5,784.0 | 1,065.9 | 22.6 |
| K00 | Contraloría | 1,547.5 | 1,547.5 | | 9.2 | 1,423.7 | 1,432.9 | - 114.7 | - 7.4 |
| L00 | Tesorería | 27,207.8 | 26,894.4 | | 1,716.4 | 29,049.9 | 30,766.3 | 3,871.9 | 14.4 |
| N00 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 596.0 | 596.0 | | 3.8 | 501.7 | 505.4 | - 90.6 | - 15.2 |
| N01 | Desarrollo Agropecuario | 2,397.6 | 2,397.6 | | 51.9 | 91.2 | 143.1 | - 2,254.5 | - 94.0 |
| O00 | Educación Cultural y Bienestar Social | 1,259.6 | 1,259.6 | | 75.1 | 1,133.2 | 1,208.4 | - 51.2 | - 4.1 |
| Q00 | Seguridad Pública y Tránsito | 23,887.9 | 21,871.7 | | 53.7 | 21,481.3 | 21,534.9 | - 336.8 | - 1.5 |
| R00 | Casa de Cultura | 1,094.4 | 1,094.4 | | 2.9 | 970.0 | 972.9 | - 121.5 | - 11.1 |
| | **Total** | **263,218.3** | **263,218.3** | **86.2** | **4,791.9** | **235,416.1** | **240,294.2** | **- 22,924.1** | **- 8.7** |

**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.

# GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



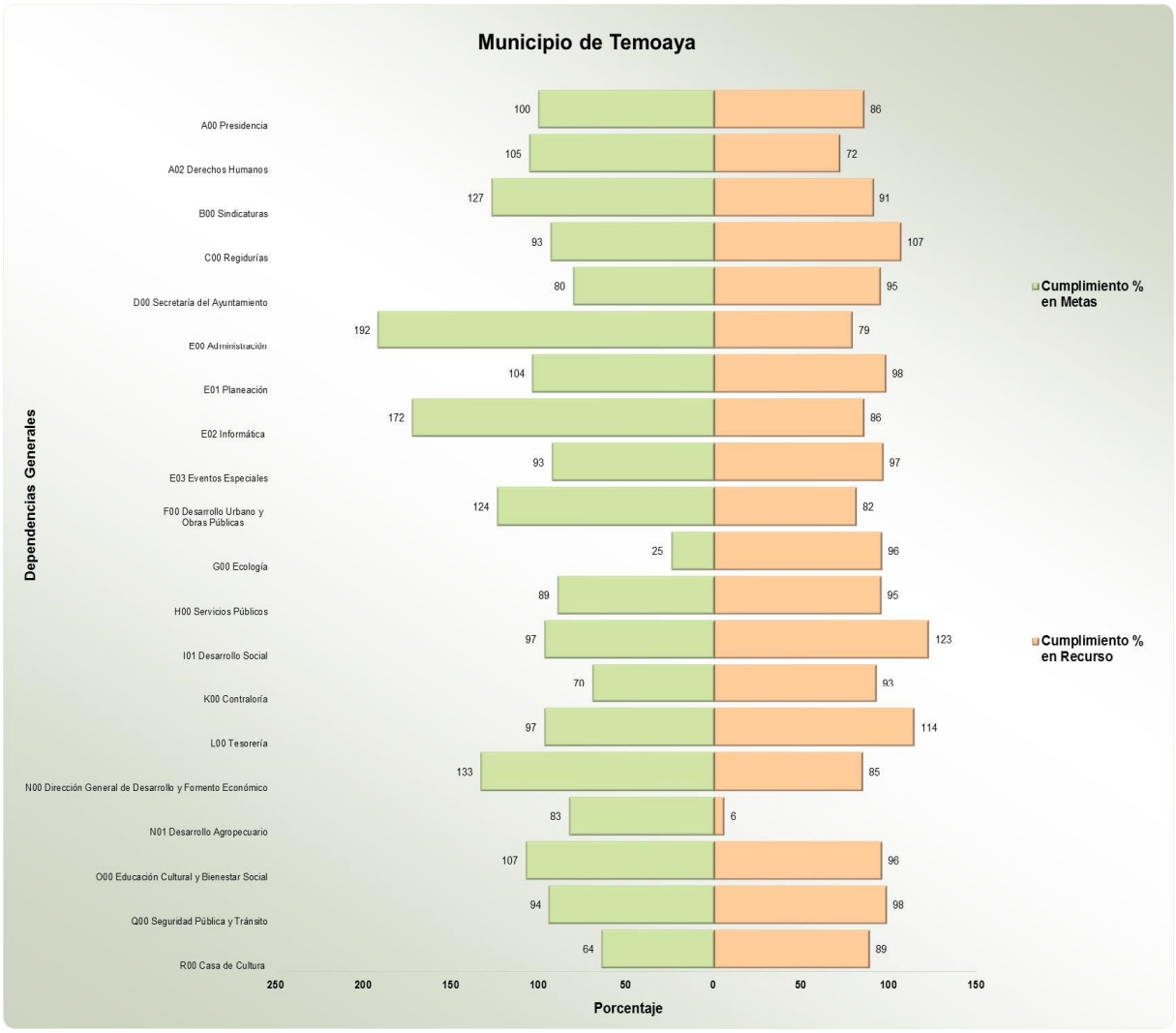

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

| Municipio de Temoaya | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 8 | 44 | 6 | 26 | 10 | 2 | 11,504 | 11,548 | 100 |
| A02 Derechos Humanos | 1 | 7 | 1 | 4 | 1 | 1 | 588 | 620 | 105 |
| B00 Sindicaturas | 3 | 31 | 2 | 13 | 9 | 7 | 3,360 | 4,270 | 127 |
| C00 Regidurías | 10 | 87 | 11 | 42 | 22 | 12 | 9,125 | 8,528 | 93 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 6 | 54 | 16 | 24 | 12 | 2 | 71,548 | 57,537 | 80 |
| E00 Administración | 2 | 12 | | 6 | 6 | | 1,462 | 2,806 | 192 |
| E01 Planeación | 1 | 10 | 2 | 6 | 1 | 1 | 82 | 85 | 104 |
| E02 Informática | 1 | 8 | 2 | | 6 | | 513 | 883 | 172 |
| E03 Eventos Especiales | 1 | 2 | | 2 | | | 400 | 370 | 93 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 1 | 7 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1,936 | 2,400 | 124 |
| G00 Ecología | 1 | 13 | 5 | 5 | 2 | 1 | 333 | 82 | 25 |
| H00 Servicios Públicos | 2 | 11 | 5 | 2 | 2 | 2 | 8,831 | 7,898 | 89 |
| I01 Desarrollo Social | 2 | 16 | 5 | 8 | 2 | 1 | 1,461 | 1,414 | 97 |
| K00 Contraloría | 1 | 28 | 8 | 6 | 4 | 10 | 1,111 | 773 | 70 |
| L00 Tesorería | 4 | 30 | 6 | 23 | 1 | | 1,516,776,888 | 1,469,607,111 | 97 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 1 | 11 | 4 | 4 | 3 | | 318 | 423 | 133 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 1 | 7 | 3 | 2 | 1 | 1 | 41 | 34 | 83 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 1 | 11 | 1 | 4 | 5 | 1 | 841 | 903 | 107 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 5 | 28 | 9 | 8 | 7 | 4 | 32,884 | 31,018 | 94 |
| R00 Casa de la Cultura | 1 | 14 | 3 | 3 | | 8 | 137 | 88 | 64 |
| **Total** | **53** | **431** | **93** | **189** | **95** | **54** | **1,516,923,363** | **1,469,738,791** | **97** |

**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

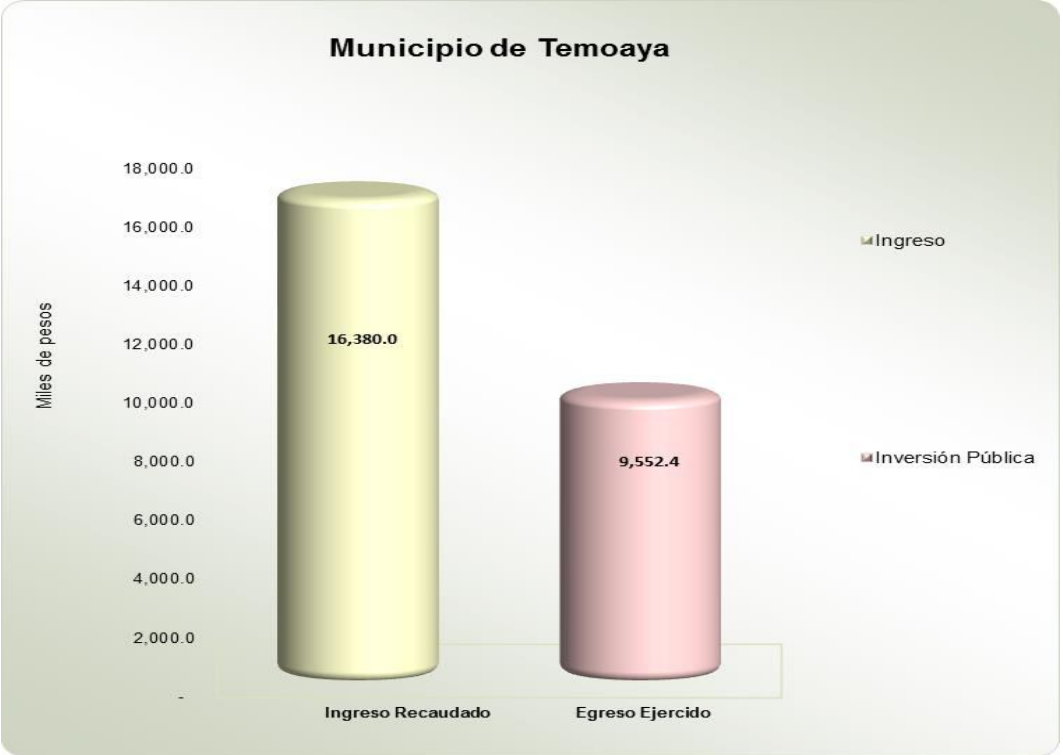
**Municipio de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 01 | Reglamentar | 2,226.0 | 2,226.0 | | 53.0 | 2,048.9 | 2,101.9 | - 124.1 | - 5.6 |
| 03 | Procuración de Justicia y Derechos Humanos | 4,637.5 | 4,637.5 | | 36.7 | 4,063.5 | 4,100.2 | - 537.3 | - 11.6 |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 23,887.9 | 21,871.7 | | 53.7 | 21,481.3 | 21,534.9 | - 336.8 | - 1.5 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 47,902.0 | 47,902.0 | | 1,456.4 | 41,179.2 | 42,635.6 | - 5,266.4 | - 11.0 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 37,512.9 | 37,199.5 | | 1,696.1 | 27,711.5 | 29,407.5 | - 7,792.0 | - 20.9 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 15,434.0 | 15,560.7 | | 329.8 | 13,979.0 | 14,308.8 | - 1,251.9 | - 8.0 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 31,700.7 | 31,700.7 | 86.2 | 114.9 | 21,627.1 | 21,828.3 | - 9,872.5 | - 31.1 |
| 09 | Fomento al Desarrollo Económico | 11,372.5 | 11,372.5 | | 141.6 | 10,239.7 | 10,381.3 | - 991.2 | - 8.7 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 81,594.3 | 83,797.1 | | 796.9 | 86,807.4 | 87,604.3 | 3,807.2 | 4.5 |
| 11 | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 6,950.4 | 6,950.4 | | 112.8 | 6,278.7 | 6,391.5 | - 558.9 | - 8.0 |
| | **Total** | **263,218.3** | **263,218.3** | **86.2** | **4,791.9** | **235,416.1** | **240,294.2** | **- 22,924.1** | **- 8.7** |

**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.

## COMPARATIVO DEL RECURSO ESTATAL (FEFOM)




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

Del recurso FEFOM recaudado, el municipio destinó el 58.3 por ciento a inversión pública.

## ANÁLISIS DEL INGRESO Y EGRESO

### Fortaleza Tributaria

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Tributarios | Ingresos Propios | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 5,854.4 | 10,150.7 | 57.7 |
| 2014 | 7,125.1 | 12,444.3 | 57.3 |

**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 57.3 por ciento de los ingresos propios.

## Participación de la Inversión en los Gastos

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 55,511.9 | 211,606.1 | 26.2 |
| 2014 | 72,067.6 | 240,294.2 | 30.0 |

**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 30 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 Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
|---|---|---|---|
| 2013 | 55,511.9 | 136,366.4 | 0.4 |
| 2014 | 72,067.6 | 143,376.6 | 0.5 |

**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 0.5 pesos.

## Costo Servidores Públicos

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Gastos en Servicios Personales | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 99,229.8 | 211,606.1 | 46.9 |
| 2014 | 106,039.8 | 240,294.2 | 44.1 |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 44.1 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.4 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

## Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

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

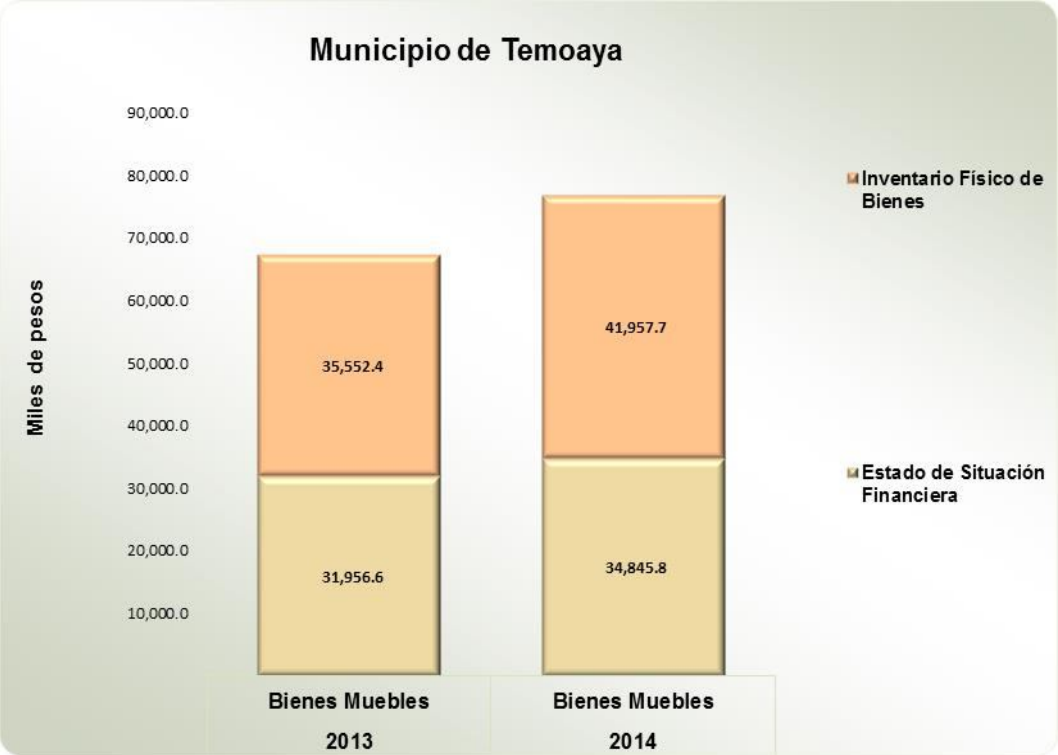
**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Propios | Gastos en Servicios Personales | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 10,150.7 | 99,229.8 | 10.2 |
| 2014 | 12,444.3 | 106,039.8 | 11.7 |

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

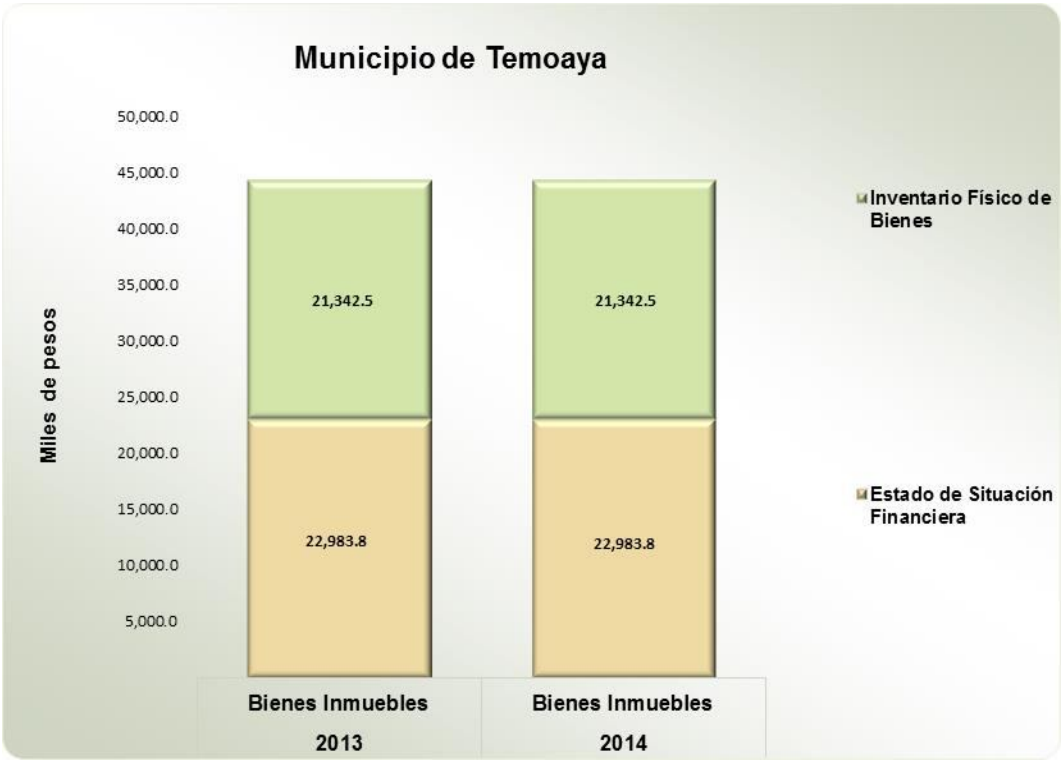
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 11.7 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

## 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 una 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 Temoaya**
**Estado de Situación Financiera Comparativo**
**Al 31 de Diciembre de 2014**

**(Miles de pesos)**

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **41,979.5** | **27,105.1** | **14,874.4** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **19,954.5** | **14,138.5** | **5,816.0** |
| Efectivo | 409.2 | 701.4 | -292.2 |
| Bancos/Tesorería | 19,545.3 | 13,437.1 | 6,108.2 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **15,118.0** | **9,410.4** | **5,707.6** |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | 12,855.0 | 7,569.7 | 5,285.3 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 85.4 | 85.4 | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2,177.6 | 1,755.3 | 422.3 |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **6,401.3** | **3,050.5** | **3,350.8** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 573.1 | 553.1 | 20.0 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 5,828.2 | 2,497.4 | 3,330.8 |
| **Almacenes** | **505.7** | **505.7** | |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 505.7 | 505.7 | |
| **No Circulante** | **137,941.3** | **193,453.4** | **-55,512.1** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **103,095.5** | **161,496.9** | **-58,401.4** |
| Terrenos | 20,075.6 | 20,075.6 | |
| Edificios no Habitacionales | 2,908.2 | 2,908.2 | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 80,111.7 | 138,513.1 | -58,401.4 |
| **Bienes Muebles** | **34,845.8** | **31,956.5** | **2,889.3** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 5,171.0 | 4,581.6 | 589.4 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 25.0 | 25.0 | |
| Equipo de Transporte | 17,733.3 | 15,771.6 | 1,961.7 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 411.7 | 411.7 | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 11,318.8 | 10,980.6 | 338.2 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 2.4 | 2.4 | |
| Otros Bienes Muebles | 183.6 | 183.6 | |
| **Total del Activo** | **179,920.8** | **220,558.5** | **-40,637.7** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **13,555.8** | **14,994.1** | **-1,438.3** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **11,555.8** | **14,994.1** | **-3,438.3** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 142.4 | 146.3 | -3.9 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 6,032.3 | 7,091.0 | -1,058.7 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | 3,457.2 | -3,457.2 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 5,022.2 | 4,050.7 | 971.5 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 358.9 | 248.9 | 110.0 |
| **Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo** | **2,000.0** | | **2,000.0** |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | 2,000.0 | | 2,000.0 |
| **Total Pasivo** | **13,555.8** | **14,994.1** | **-1,438.3** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **7,580.6** | **41,067.1** | **-33,486.5** |
| Aportaciones | 7,580.6 | 41,067.1 | -33,486.5 |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **158,784.4** | **164,497.3** | **-5,712.9** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 74,571.6 | 67,268.2 | 7,303.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 84,212.8 | 97,229.1 | -13,016.3 |
| **Total Patrimonio** | **166,365.0** | **205,564.4** | **-39,199.4** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **179,920.8** | **220,558.5** | **-40,637.7** |

**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:

- Presenta saldo en la cuenta de efectivo.
- Las cuentas de anticipo a proveedores, cuentas por cobrar a corto plazo, 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.
- La cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.
- Revela afectación a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

Respecto al pasivo registrado por la entidad se precisa:

- Los adeudos al 31 de diciembre 2014 son principalmente financiamientos a corto plazo con LUMO FINANCIERA, S.A. DE C.V. y proveedores por pagar a corto plazo.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, de Flujos de Efectivo y Analítico del Activo 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 la 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 Temoaya**
**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** | **243,593.2** | **220,959.9** | **22,633.3** |
| **Ingresos de la Gestión** | 12,444.3 | 10,150.8 | 2,293.5 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 230,133.7 | 209,996.8 | 20,136.9 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 1,015.2 | 812.3 | 202.9 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 243,593.2 | 220,959.9 | 22,633.3 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **169,021.6** | **153,691.7** | **15,329.9** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 143,376.6 | 136,366.5 | 7,010.1 |
| Servicios Personales | 106,039.8 | 99,229.9 | 6,809.9 |
| Materiales y Suministros | 9,437.2 | 9,361.3 | 75.9 |
| Servicios Generales | 27,899.6 | 27,775.3 | 124.3 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 12,029.2 | 12,715.3 | - 686.1 |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | 1,515.6 | 1,421.0 | 94.6 |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | | | |
| **Inversión Pública** | 12,096.1 | 3,119.0 | 8,977.1 |
| **Bienes Muebles e Intangibles** | 4.1 | 69.9 | - 65.8 |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | 169,021.6 | 153,691.7 | 15,329.9 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **74,571.6** | **67,268.2** | **7,303.4** |

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

## FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso Recaudado (A) | Egreso Pagado (B) | Saldo en Bancos (C) | Diferencia (A-B)-C |
|---|---|---|---|---|
| FISMDF | 42,710.2 | 28,224.4 | 12,336.2 | 2,149.6 |
| FORTAMUNDF | 47,711.6 | 47,710.2 | 23.1 | - 21.7 |
| **Total** | **90,421.8** | **75,934.6** | **12,359.3** | **2,127.9** |

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

## APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

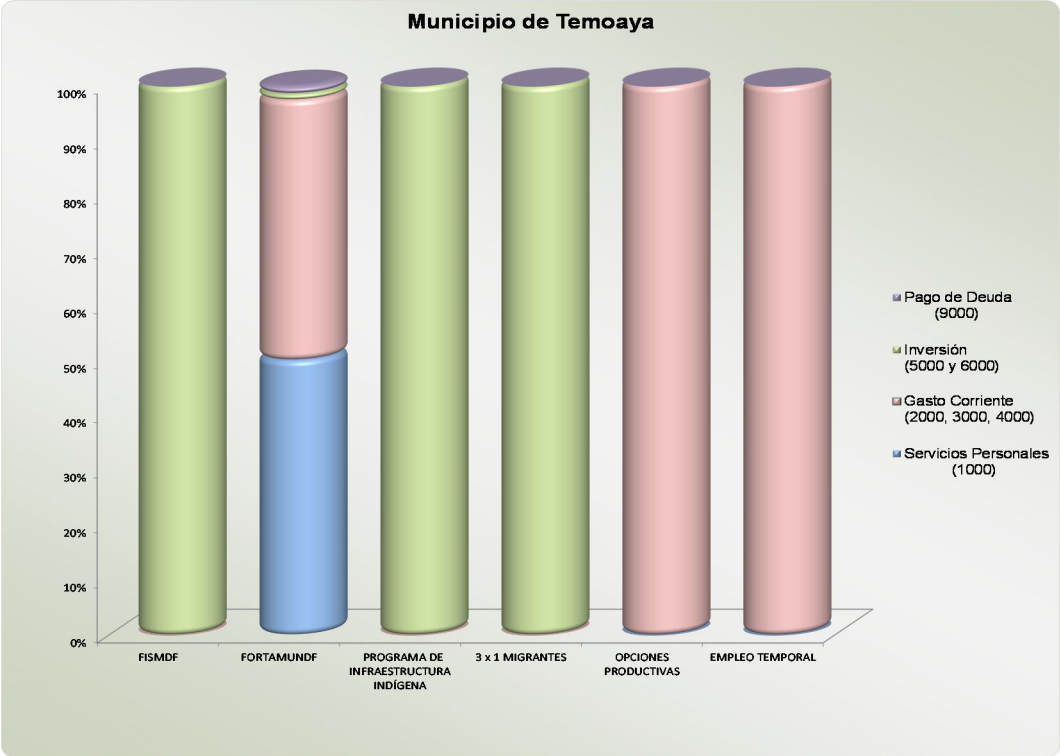
**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Capítulo | Egreso Pagado | |
|---|---|---|
| | FISMDF | FORTAMUNDF |
| Servicios Personales | | 23,927.3 |
| Materiales y Suministros | | 5,135.0 |
| Servicios Generales | 1.2 | 17,469.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | 307.0 |
| Inversión Pública | 28,223.2 | 235.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | 635.9 |
| **Total** | **28,224.4** | **47,710.2** |

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

Se aplicaron 635.9 miles de pesos del recurso de FORTAMUNDF en deuda pública; sin embargo el pasivo revela una disminución de 1,438.3 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 46.6 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

# DEUDA MUNICIPAL

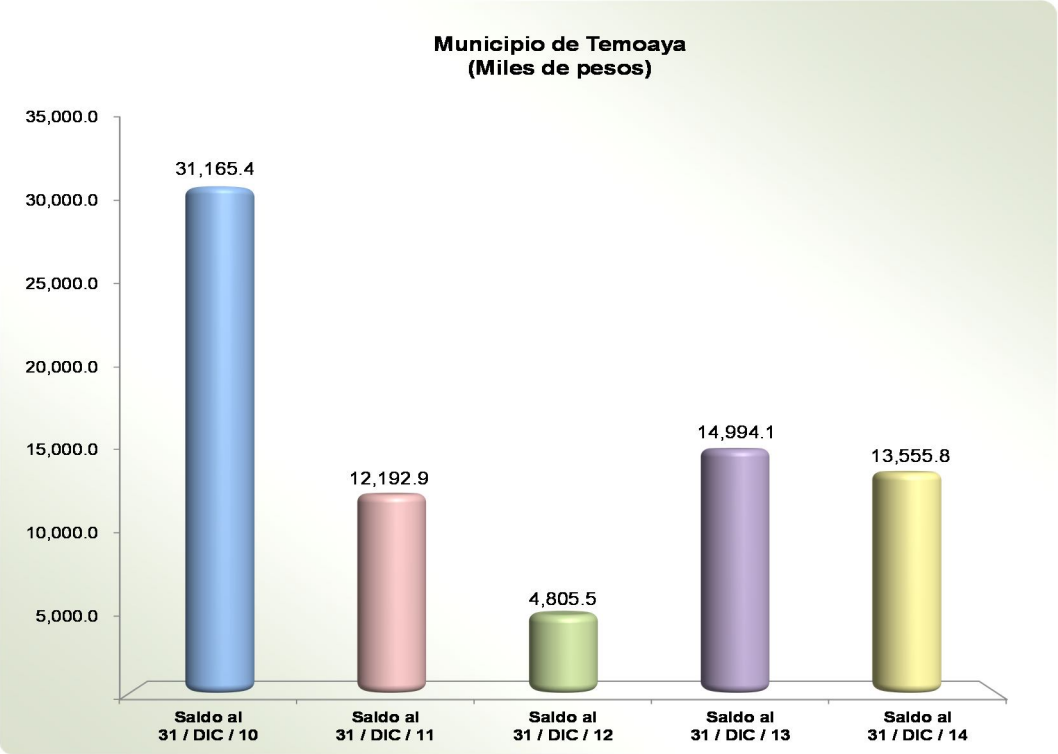
## EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Municipio de Temoaya**
(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 | 127.4 | 127.4 | 127.4 | 146.3 | 142.4 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 14,569.3 | 8,155.6 | 2,518.5 | 7,091.0 | 6,032.3 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | | | | 3,457.2 | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 13,855.8 | 3,538.4 | 1,392.7 | 4,050.7 | 5,022.2 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,612.9 | 371.5 | 766.9 | 248.9 | 358.9 |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna | | | | | 2,000.0 |
| **Total** | **31,165.4** | **12,192.9** | **4,805.5** | **14,994.1** | **13,555.8** |

**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 disminuyó 9.6 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo.

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

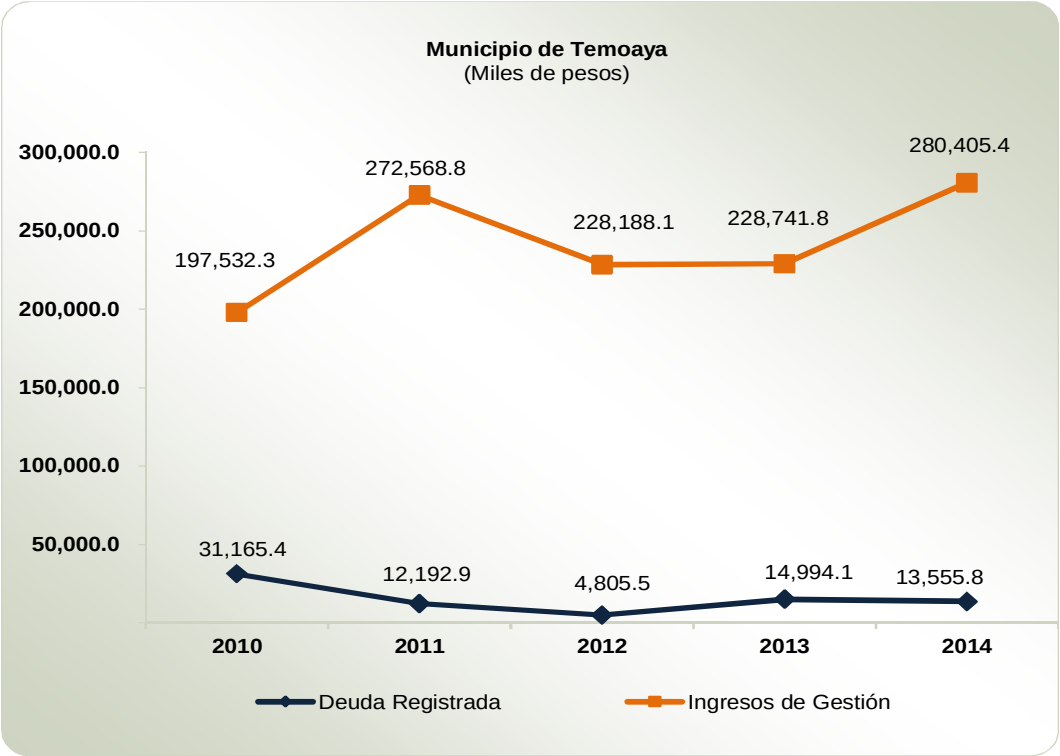
**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 197,532.3 | 31,165.4 | | 31,165.4 | 15.8 |
| 2011 | 272,568.8 | 12,192.9 | | 12,192.9 | 4.5 |
| 2012 | 228,188.1 | 4,805.5 | | 4,805.5 | 2.1 |
| 2013 | 228,741.8 | 14,994.1 | | 14,994.1 | 6.6 |
| 2014 | 280,405.4 | 13,555.8 | | 13,555.8 | 4.8 |

**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 89.1 por ciento y otros ingresos y beneficios varios 6.5 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.

# ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO

## Capacidad de Endeudamiento

| Municipio de Temoaya (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Gestión** | **40% de los Ingresos de Gestión** | **Pasivos al 31 de dic. 2014** | **Capacidad de Endeudamiento** |
| 280,405.4 | 112,162.2 | 13,555.8 | 98,606.4 |

**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 Temoaya 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 Temoaya (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Libre Disposición** | **Gastos de Operación** | **Flujo de Efectivo** | **35% de Flujo de Efectivo** |
| 150,790.1 | 155,405.7 | -4,615.6 | - 1,615.5 |

**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 para hacer frente al endeudamiento. Por lo que se recomienda emprender acciones para fomentar la recaudación y contener el gasto corriente.

## Grado de Endeudamiento

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 12,192.9 | 245,694.7 | 10,501.0 | 5.2 |
| 2012 | 4,805.5 | 223,728.6 | 5,927.6 | 2.2 |
| 2013 | 14,994.1 | 211,606.1 | 1,615.5 | 7.1 |
| 2014 | 13,555.8 | 240,294.2 | 9,927.6 | 5.9 |

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

## Impacto de la Carga Financiera

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 10,501.0 | 278,070.0 | 5,501.2 | 3.9 |
| 2012 | 5,927.6 | 236,706.9 | 8,518.8 | 2.6 |
| 2013 | 1,615.5 | 228,741.8 | | 0.7 |
| 2014 | 9,927.6 | 280,405.4 | | 3.5 |

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

**Relevancia de la Carga Financiera**

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2011 | 10,501.0 | 245,694.7 | 4.3 |
| 2012 | 5,927.6 | 223,728.6 | 2.6 |
| 2013 | 1,615.5 | 211,606.1 | 0.8 |
| 2014 | 9,927.6 | 240,294.2 | 4.1 |

**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 FISMDF 2014 respectivamente para cubrir el pasivo registrado del Municipio.

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

**Municipio de Temoaya**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | | | |
| CAEM | | 134.4 | - 134.4 |
| CFE | | | |
| 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 Temoaya, 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 10 de junio de 2015.

El dictamen se presentó el 12 de agosto 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

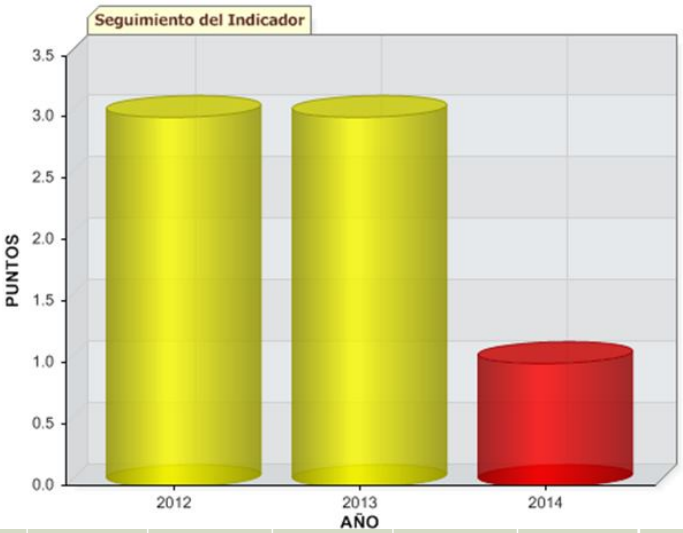
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Municipio de Temoaya

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1 | 3 | 3 | Crítico | Suficiente | Suficiente |
| Viviendas con Agua Potable | 97.66% | 95.05% | 89.80% | Adecuado | Adecuado | Bueno |
| Viviendas con Calles Pavimentadas | 76.21% | 65.67% | 48.47% | Suficiente | Suficiente | Insuficiente |
| Viviendas con Drenaje | 82.82% | 82.63% | 69.65% | Bueno | Bueno | Suficiente |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | 79.98% | 90.00% | 89.95% | Suficiente | Bueno | Bueno |
| Zonas de Riesgo Protegidas | 100.00% | 100.00% | 0.00% | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Autonomía Financiera | 4.69% | 4.53% | 5.94% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | 61.36% | 40.40% | 39.34% | Suficiente | Insuficiente | Insuficiente |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | 41.20% | 40.90% | 45.19% | Insuficiente | Insuficiente | Insuficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 5.11% | 6.70% | 2.11% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública | 7.76 | 6.40 | 0.00 | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas | 0.00% | 0.00% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 20 | 10 | 0 | Suficiente | Insuficiente | Crítico |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | 73.15% | | | | | |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 3 PUNTOS | Suficiente | 3 PUNTOS | Suficiente | 1 PUNTOS | Crítico |

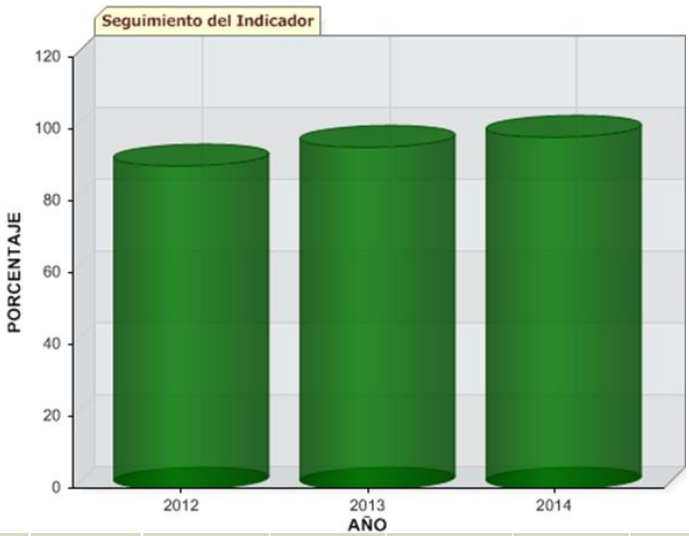
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

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, IV, VI, VII, X XV, XVII, XXI, XXII 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 primer año obtuvo una evaluación negativa en este rubro.

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 Agua Potable



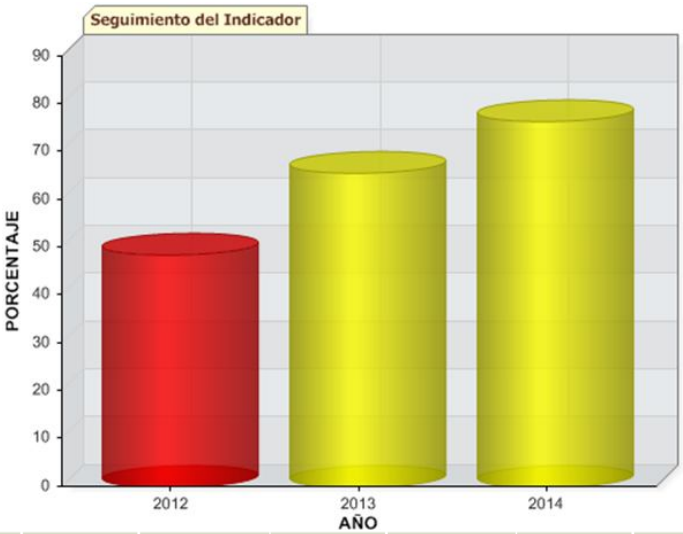

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 89.8 % | Bueno | 95.05 % | Adecuado | 97.66 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, ya que el ente fiscalizable brindó el servicio de agua potable al 97.66 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene el nivel positivo de desempeño en este rubro, lo que refleja que las acciones implementadas han tenido el impacto necesario para mantener la calificación. En ese sentido, se recomienda reforzar las políticas públicas para otorgar el servicio de agua potable al total 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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14, ambos de fecha 13 de octubre de 2014.

## Viviendas con Calles Pavimentadas



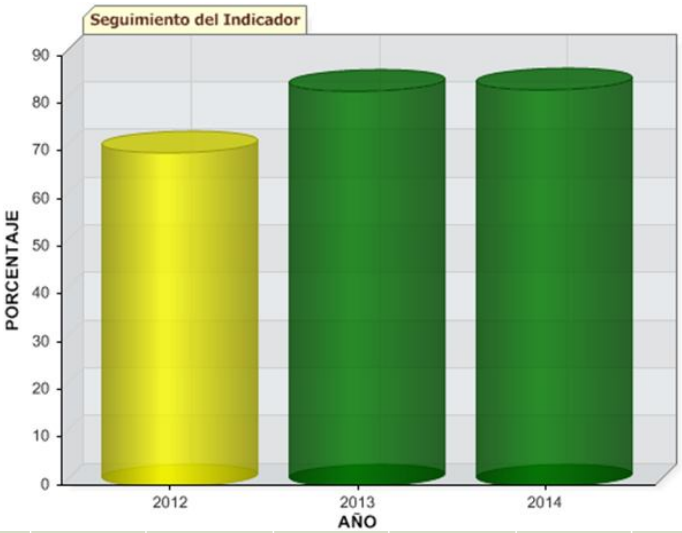

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 48.47 % | Insuficiente | 65.67 % | Suficiente | 76.21 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 muestran que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el municipio brindó el servicio de calles pavimentadas al 76.21 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 implementadas 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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 de fecha 13 de octubre de 2014, respectivamente.

## Viviendas con Drenaje



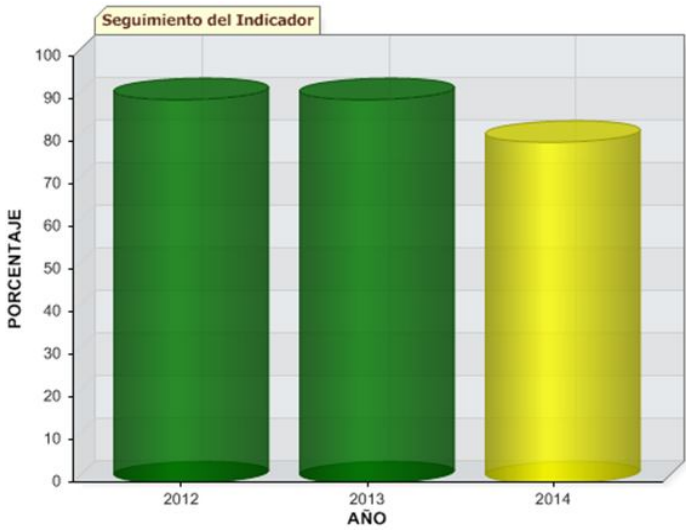

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 69.65 % | Suficiente | 82.63 % | Bueno | 82.82 % | Bueno |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 se muestra que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, ya que el ente fiscalizable brindó el servicio de drenaje al 82.82 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por segundo año consecutivo obtiene el mismo nivel de desempeño, lo que refleja que las acciones implementadas no han tenido el impacto suficiente en este rubro. En ese sentido, se recomienda reorientar las políticas públicas que permitan brindar la cobertura del servicio de drenaje al total 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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 ambos de fecha 13 de octubre de 2014.

## Viviendas con Servicio de Recolección de Basura




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 89.95 % | Bueno | 90 % | Bueno | 79.98 % | Suficiente |

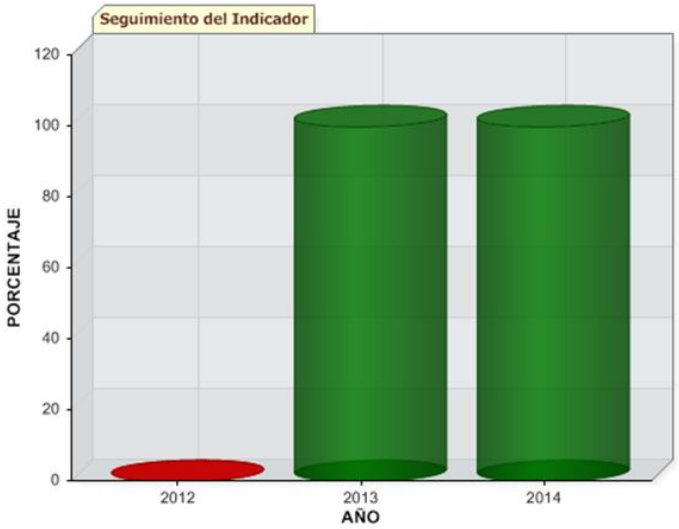
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado 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 79.98 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Aunado a lo anterior, con relación al ejercicio 2013 disminuyó la cobertura de este servicio básico de la gestión pública municipal en su territorio.

Bajo ese contexto, se recomienda reestructurar las acciones establecidas para otorgar a la totalidad de las viviendas del Municipio el referido servicio.

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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 de fecha 13 de octubre de 2014, respectivamente.

## Zonas de Riesgo Protegidas



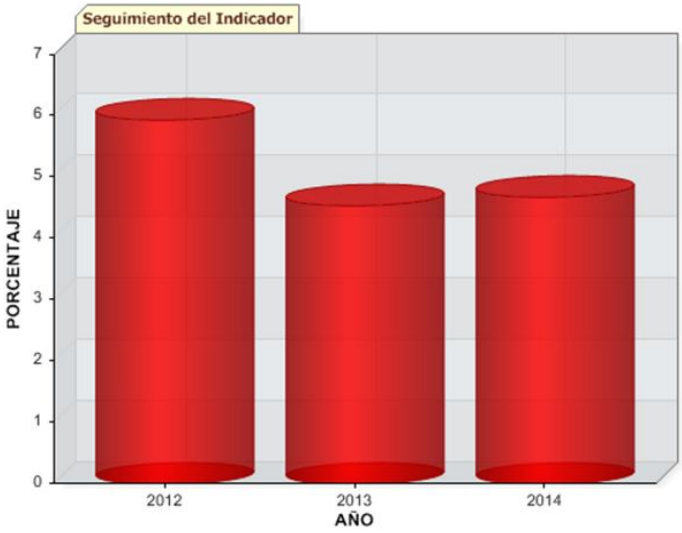

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, en virtud de que el ente municipal instrumentó mecanismos de protección al total de las zonas de riesgo de su territorio. Es importante señalar que por segundo año consecutivo obtiene el máximo nivel de desempeño. En ese sentido, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil ó su equivalente, mantenga 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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14, ambos de fecha 13 de octubre de 2014.

## Autonomía Financiera




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 5.94 % | Crítico | 4.53 % | Crítico | 4.69 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

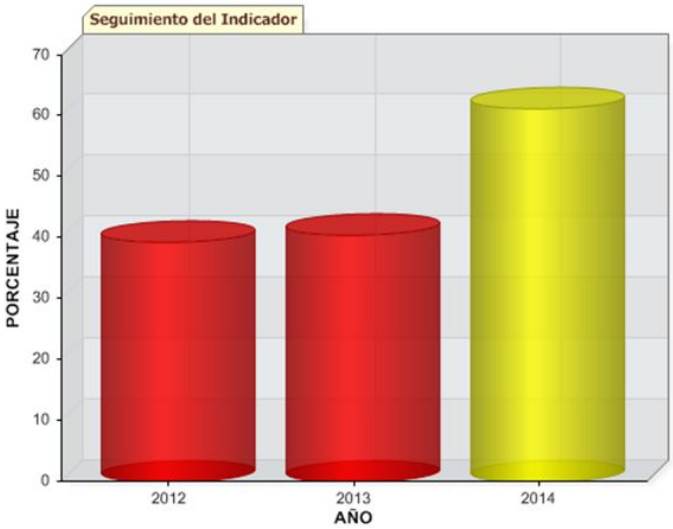
Para el ejercicio fiscal 2014 se muestra que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel negativo de desempeño, lo cual pone de manifiesto 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/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Tasa de Recaudación del Impuesto Predial**




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 39.34 % | Insuficiente | 40.4 % | Insuficiente | 61.36 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

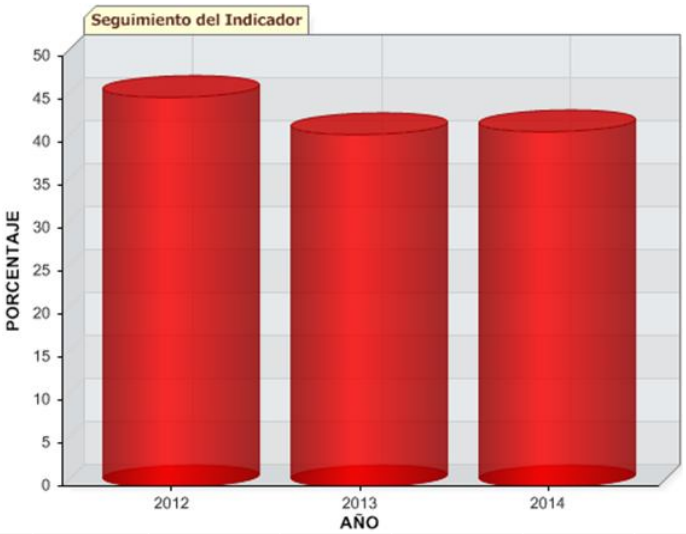
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Suficiente** al captar el 61.36 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por primer año obtiene este nivel intermedio de evaluación con relación a los ejercicios 2012 y 2013.

Por lo anterior, se recomienda continuar gestionando acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial y aumentar esta calificación.

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/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de

promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 45.19 % | Insuficiente | 40.9 % | Insuficiente | 41.2 % | Insuficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

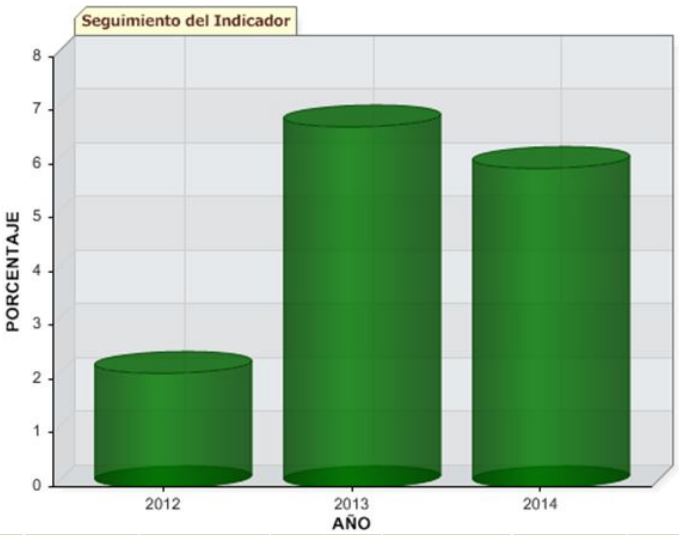
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Insuficiente** al captar el 41.20 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de los derechos de agua potable. Es importante mencionar que por tercer año consecutivo obtiene este nivel negativo de desempeño.

Por lo anterior, se recomienda diseñar políticas públicas que contribuyan a incrementar la captación de recursos por concepto de los derechos de agua potable e incrementar esta evaluación.

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/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos**




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 2.11 % | Adecuado | 6.7 % | Adecuado | 5.11 % | Adecuado |

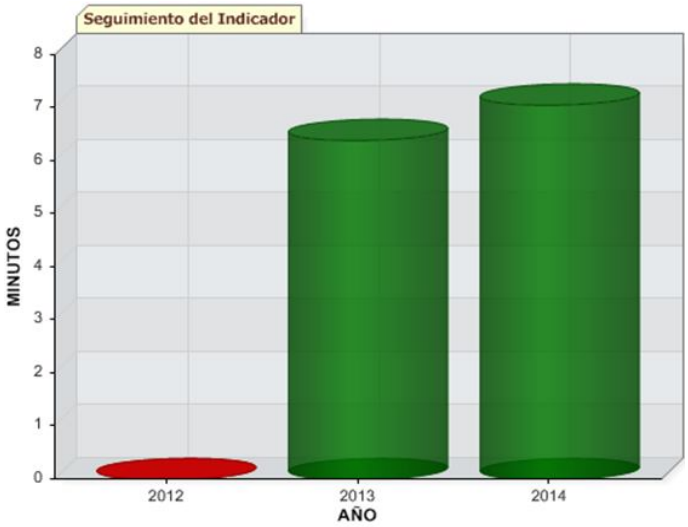
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la calificación en este rubro fue de **Adecuado**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 5.11 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior origina que por tercer año consecutivo 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 continuar mejorando 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/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 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 | 6.4 MINUTOS | Adecuado | 7.76 MINUTOS | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

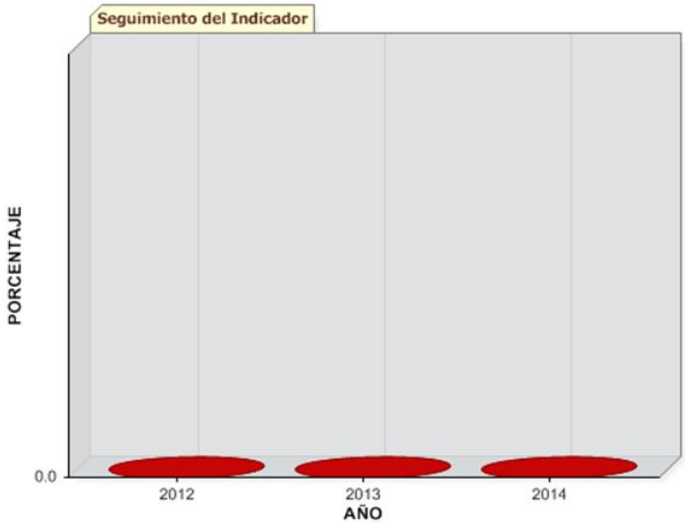
Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 7.76 minutos. Es de

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 continuar mejorando las políticas públicas establecidas, 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 durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Volumen de Aguas Residuales Tratadas**




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

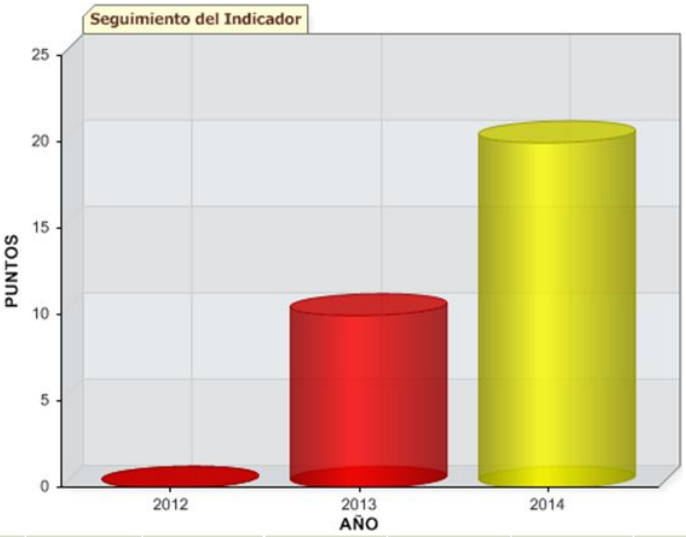
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados del ejercicio fiscal practicado al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que el ente municipal informó que no cuenta con planta tratadora de aguas residuales en su territorio.

Por lo anterior, se recomienda gestionar las políticas públicas necesarias para iniciar el procesamiento de aguas residuales en la entidad, evitando riesgos y enfermedades, a fin de mejorar la calidad de vida 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/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14, ambos de fecha 13 de octubre de 2014.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 10 PUNTOS | Insuficiente | 20 PUNTOS | Suficiente |

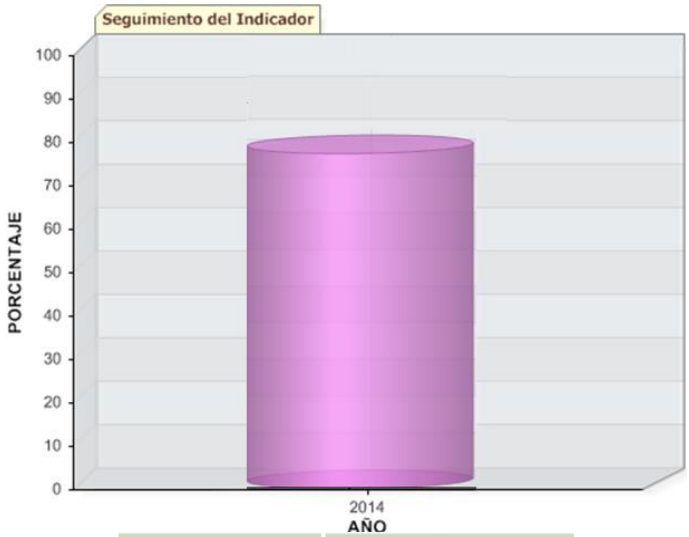
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con el organigrama actualizado, no obstante el manual de organización, así como el reglamento interior están en proceso de elaboración y carece del manual de procedimientos.

Cabe resaltar que en comparación con 2012 y 2013, en el año 2014 la entidad municipal realizó acciones para contar con los documentos necesarios que definan sus funciones al interior de la administración. Por lo anterior se recomienda, elaborar, concluir 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 fuedado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 de fecha 13 de octubre de 2014, respectivamente.

## Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF




| Periodo | 2014 |
|---|---|
| Diciembre | 73.15 % |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se aprecia que el Ayuntamiento destinó el 73.15 por ciento del total de ingresos propios al rubro de asistencia social. Cabe mencionar que no existe un comparativo con respecto al ejercicio 2013 ya que el Municipio precisó el haber canalizado recursos a esta materia provenientes de las participaciones estatales. Por lo anterior, se recomienda continuar con políticas públicas encaminadas al apoyo del 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/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto,13 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 Temoaya 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 | 122.13 |
| 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 | 18.75 |

**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 | 81.94 |
| 06 01 02 04 | Subprograma | Tesorería | |
| 06 01 02 04 01 | Proyecto | Registro y Control de Caja y Tesorería | 89.64 |
| **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 | No programado |
| **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 | No programado |
| 09 01 01 02 03 | | Fomento para el Autoempleo | 127.59 |
| **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 | 218.45 |
| 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 | No programado |
| **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 | 36.57 |
| 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 | 64.78 |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores el Ayuntamiento muestra, tanto rebase del cien por ciento como 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 que se efectúen los direccionamientos necesarios para eficientar y dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos en su POA; así

mismo 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 Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2908/14, OSFEM/AEEP/SEPM/ 4319/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5783/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2909/14, OSFEM/AEEP/SEPM/ 4320/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5784/14 de fechas 15 de agosto, 13 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 Temoaya un requerimiento de información en materia de Mejora Regulatoria, mismo que fue formulado con 17 aspectos, basados en la normatividad aplicable en este rubro.

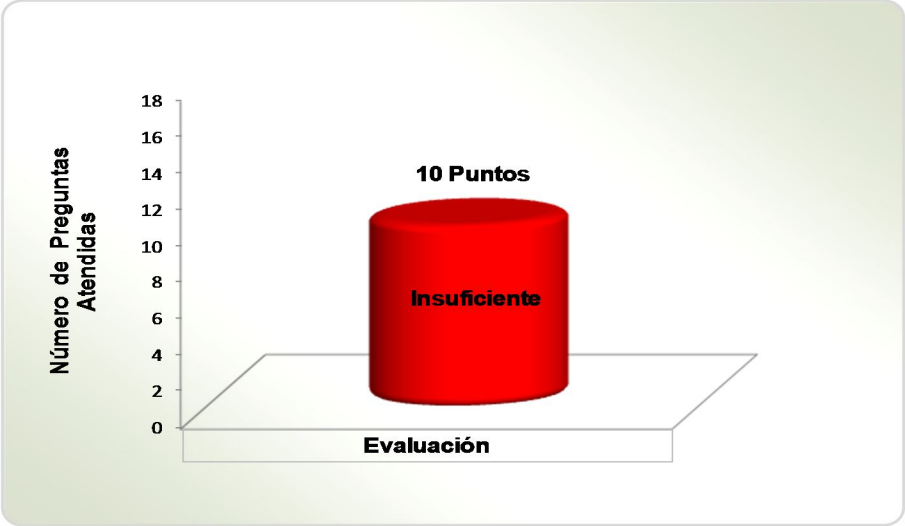
Con la documental remitida, la Auditoría Especial de Evaluación de Programas procedió a su análisis, a fin de emitir el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2908/14 de fecha 15 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Insuficiente**, con las siguientes:

### 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. Elaborar el Registro Municipal de Trámites y Servicios como plataforma de acceso público equivalente al registro estatal, mismo que deberá estar incluido en su portal de internet.
6. Instaurar el Sistema de Apertura Rápida de Empresas en su entidad.
7. 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 afectablesdentro de su territorio,así como para prevenir, bajo su análisis y estudio, los fenómenos perturbadores que se presentan.

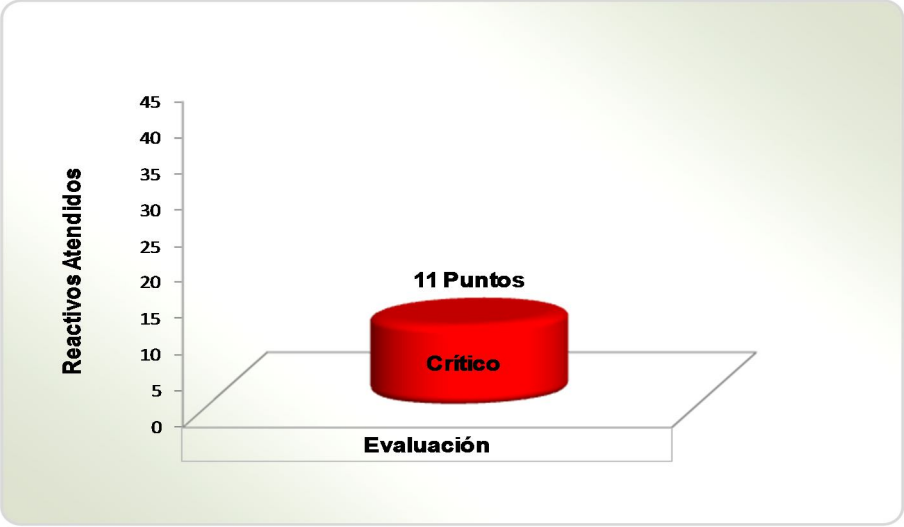
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” 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 Temoaya, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/ 2232/14 de fecha 14 de mayo 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/2909/14 de fecha 15 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/PC/180/2014 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/SEPM/5473/14 de fecha 20 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. Apegarse a los estándares internacionales del emblema de Protección Civil.
3. Constituir la Coordinación Municipal de Protección Civil en Dirección General.
4. Capacitar al Titular de la Unidad Municipal de Protección Civil.

5. Dar seguimiento a la integración del Cuerpo de Bomberos en su entidad municipal.
6. Coordinar acciones de concertación con los gobiernos estatal y federal, para colaborar en la prevención, detección de riesgos, auxilio, protección a la población o restablecimiento.
7. Implementar el servicio profesional de carrera para el personal de Bomberos y Protección Civil de la entidad.
8. Constituir un Voluntariado de Protección Civil.

En Materia de Programas y Planes Operativos

9. Formular 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.
10. Realizar los planes operativos contemplando las acciones preventivas, de auxilio y de recuperación, así como las actividades encaminadas a optimizar los programas tendentes a prevenir el impacto de los fenómenos perturbadores.
11. Conformar las Unidades Internas de Protección Civil en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
12. Elaborar en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento, su Programa de Protección Civil.
13. Remitir a la Dirección General de Protección Civil, los Programas de Protección Civil para su registro.
14. Colocar la señalización Preventiva, Informativa, Informativa de desastre, Obligación, Emergencia y Restrictiva en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
15. Evidenciar la práctica de simulacros de gabinete en los inmuebles pertenecientes o arrendados por el Ayuntamiento, con el fin de coordinar acciones entre las brigadas de la Unidad Interna de Protección Civil.

16. 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.
17. Realizar simulacros en coordinación con las autoridades de Protección Civil Municipal y/o Estatal.
18. Capacitar al personal que conformen cada una de las brigadas de los inmuebles ocupados por el Ayuntamiento.
19. Efectuar acciones tendentes a promover, desarrollar, vigilar y evaluar los programas en materia de Protección Civil.

# 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 Temoaya | | |
|---|---|---|
| **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.<br>Revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio. |
| 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 | |
| 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. |

| Municipio de Temoaya | | |
|---|---|---|
| **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.<br>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.<br>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. 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 las participaciones federales difiere con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.<br>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 | |

| Municipio de Temoaya | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 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 | |

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

| Municipio de Temoaya | | | |
|---|---|---|---|
| Cumplimiento del Titulo 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 | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual. | Sí | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos. | Sí | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos. | Sí | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 13.Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros. | | No | |

| Municipio de Temoaya | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014)** | | | |
| **Nombre del Formato** | **Cumplió** | | **Comentarios** |
| | **SI** | **NO** | |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 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. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas especificas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 18. Norma y modelo de estructura de información relativa a los Fondos de Ayuda Federal para la Seguridad Pública. | Si | | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 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 Temoaya | | |
|---|---|---|
| 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 Temoaya | | | |
|---|---|---|---|
| Recurso | Ingreso | | Diferencia |
| | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único | |
| | (Miles de pesos) | | |
| FISMDF | 42,710.2 | | 42,710.2 |
| FORTAMUNDF | 47,711.6 | | 47,711.6 |

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 FISMDF 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 Temoaya**

| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
|---|---|---|
| 1 | El anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización del Ayuntamiento, 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. |
| 2 | 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. |
| 3 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en cuentas por cobrar a corto plazo, 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 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. |
| 4 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso por 78.9 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". |
| 5 | 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. |
| 6 | La 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. |
| 7 | 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. |
| 8 | 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. |

**Municipio de Temoaya**

| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
|---|---|---|
| 9 | 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 535.1 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. |
| 10 | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 2,149.6 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 saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 21.7 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. |
| 12 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y 5000 de bienes muebles, inmuebles e intangibles, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 983.1 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. |
| 13 | El ingreso por financiamiento autorizado por la LVIII Legislatura del Estado de México, no se encuentra registrado en el Estado Analítico de Ingresos. | Se recomienda verificar y justificar las inconsistencias, de tal manera que en lo sucesivo el total del financiamiento autorizado por la Legislatura se encuentre registrado en el Estado Analítico de Ingresos, y lo efectivamente contratado se refleje en el pasivo del Estado de Situación Financiera, con base en los artículos 45, 46 fracción I, inciso g, y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; y con las Gacetas del Gobierno del Estado de México que apliquen. |
| 14 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CAEM por 134.4 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 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. |

| Municipio de Temoaya | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 16 | 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. |
| 17 | El municipio cuenta con el decreto de creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte desde 2014; 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 204. |
| 18 | El registro del recurso de Infraestructura Deportiva Municipal presenta diferencia con el Diario Oficial del 3 de diciembre de 2013. | Conciliar el registro del recurso, de acuerdo con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Lineamientos de Operación del Fondo de Infraestructura Deportiva, para efectos de comprobar los recursos federales que reciben por parte de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte. |
| 19 | 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. |
| 20 | El informe de los recursos FISMDF 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 (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:

- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Presenta saldo en la cuenta de efectivo.
- La cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.
- Revela afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

- 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.
- El registro de las participaciones federales difiere con lo publicado en la Gaceta 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.
- Presenta capítulos que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CAEM.
- La nómina de mandos medios y superiores rebasa el tabulador de los niveles salariales recomendado.
- Los subsidios otorgados por el municipio a los organismos descentralizados no coinciden con los ingresos por subsidios para gastos de operación reportados por éstos.

La contraloría del municipio de Temoaya, 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 Temoaya**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 85 | 4,717.6 | 19 | 3,481.2 | 66 | 1,236.3 |

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.

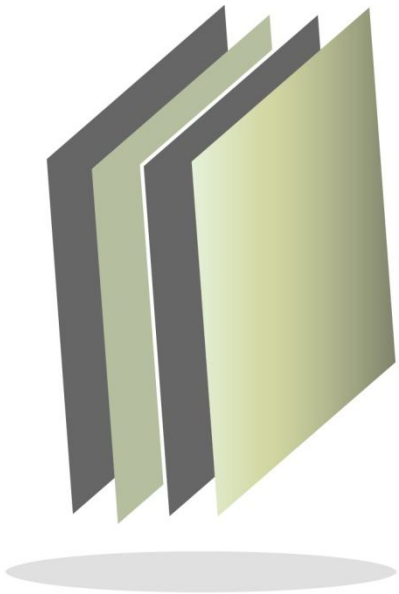
# RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

| 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 | 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 | Los contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de los derechos de agua potable representan el 41.20 por ciento. | Crear políticas públicas que contribuyan a incrementar la captación de recursos por concepto de los derechos de agua potable. |
| 4 | Volumen de Aguas Residuales Tratadas | El ente fiscalizable informó que no cuenta con planta tratadora de aguas residuales en su territorio y por lo tanto no realiza el proceso. | Gestionar políticas públicas necesarias para iniciar el procesamiento de aguas residuales, evitando riesgos y enfermedades, a fin de mejorar la calidad de vida de la población. |
| 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.<br><br>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 Temoaya, 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 Temoaya

## 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 Temoaya, 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 TEMOAYA

## 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 Temoaya, 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 Temoaya, 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 Temoaya, 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 Temoaya**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 11,816.8 | 11,161.6 | 11,816.8 | 11,225.9 |
| Informe Mensual Diciembre | 11,816.8 | 11,161.6 | 11,816.8 | 11,225.9 |
| 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

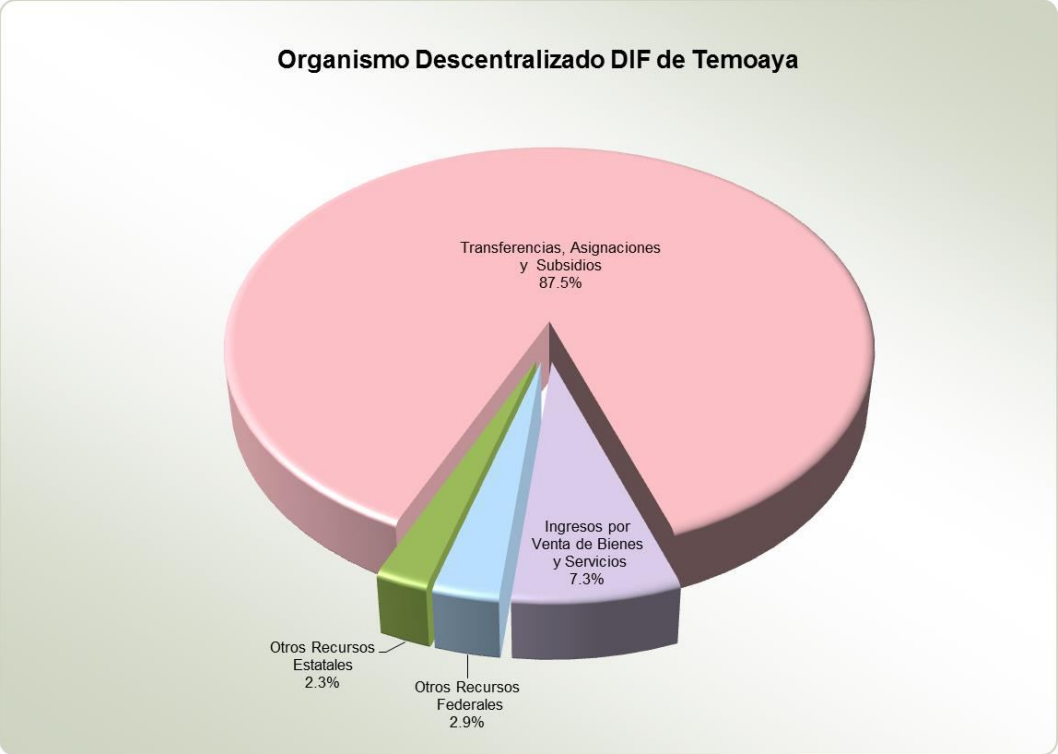
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(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** | **926.3** | **1,063.4** | **1,063.4** | **819.6** | | | **- 243.8** | **- 22.9** | **- 106.7** | **- 11.5** |
| **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** | **9,068.1** | **10,753.4** | **10,753.4** | **10,341.2** | | | **- 412.3** | **- 3.8** | **1,273.1** | **14.0** |
| **Ingresos Federales** | **192.0** | | | **324.4** | | | **324.4** | | **132.4** | **69.0** |
| Participaciones Federales | | | | | | | | | | |
| FISM | | | | | | | | | | |
| FORTAMUNDF | | | | | | | | | | |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 192.0 | | | 324.4 | | | 324.4 | | 132.4 | 69.0 |
| **Ingresos Estatales** | **352.0** | **200.0** | **200.0** | **250.0** | | | **50.0** | **25.0** | **- 102.0** | **- 29.0** |
| Participaciones Estatales | 145.6 | | | | | | | | - 145.6 | - 100.0 |
| Las Demas Derivadas del Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 206.4 | 200.0 | 200.0 | 250.0 | | | 50.0 | 25.0 | 43.6 | 21.1 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **8,524.1** | **10,553.4** | **10,553.4** | **9,766.8** | | | **- 786.7** | **- 7.5** | **1,242.7** | **14.6** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | | | **0.8** | | | **0.8** | | **0.8** | |
| Ingresos Financieros | | | | 0.8 | | | 0.8 | | 0.8 | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | | | | | |
| **Total** | **9,994.5** | **11,816.8** | **11,816.8** | **11,161.6** | | | **- 655.2** | **- 5.5** | **1,167.1** | **11.7** |

**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

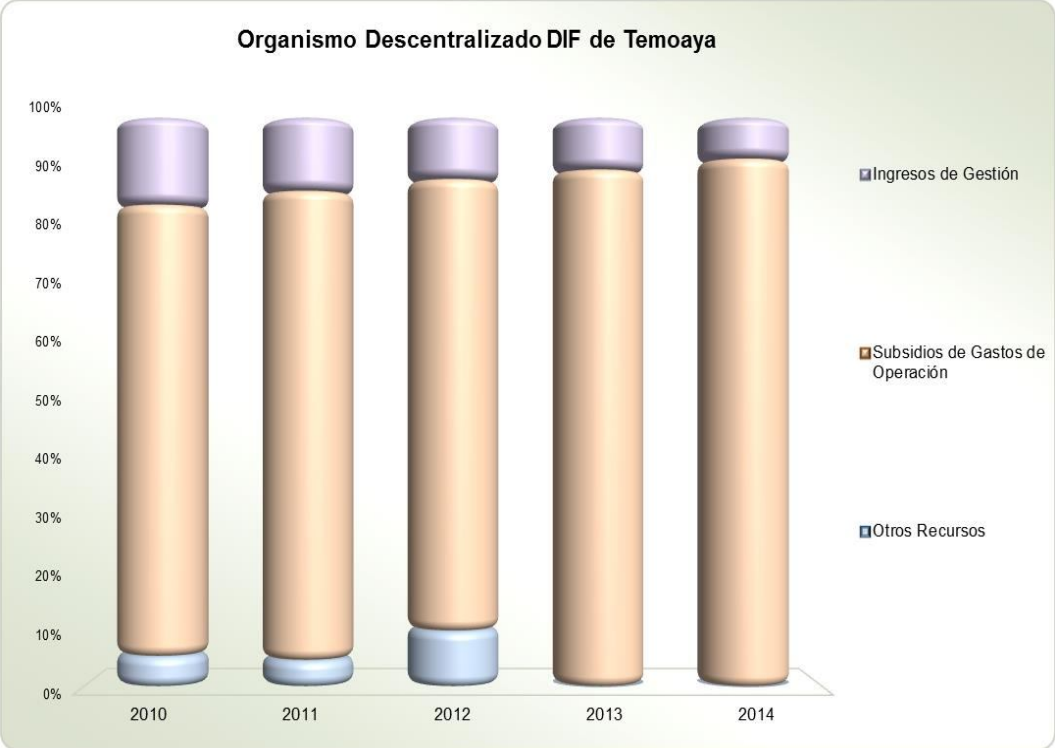
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Concepto | Ingresos Recaudados | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 1,084.3 | 958.0 | 930.3 | 926.3 | 819.6 |
| Subsidios de Gastos de Operación | 5,566.2 | 6,070.1 | 6,752.6 | 9,068.1 | 10,341.2 |
| Otros Recursos | 374.2 | 341.2 | 832.6 | | 0.8 |
| **Total** | **7,024.7** | **7,369.3** | **8,515.5** | **9,994.5** | **11,161.6** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA 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

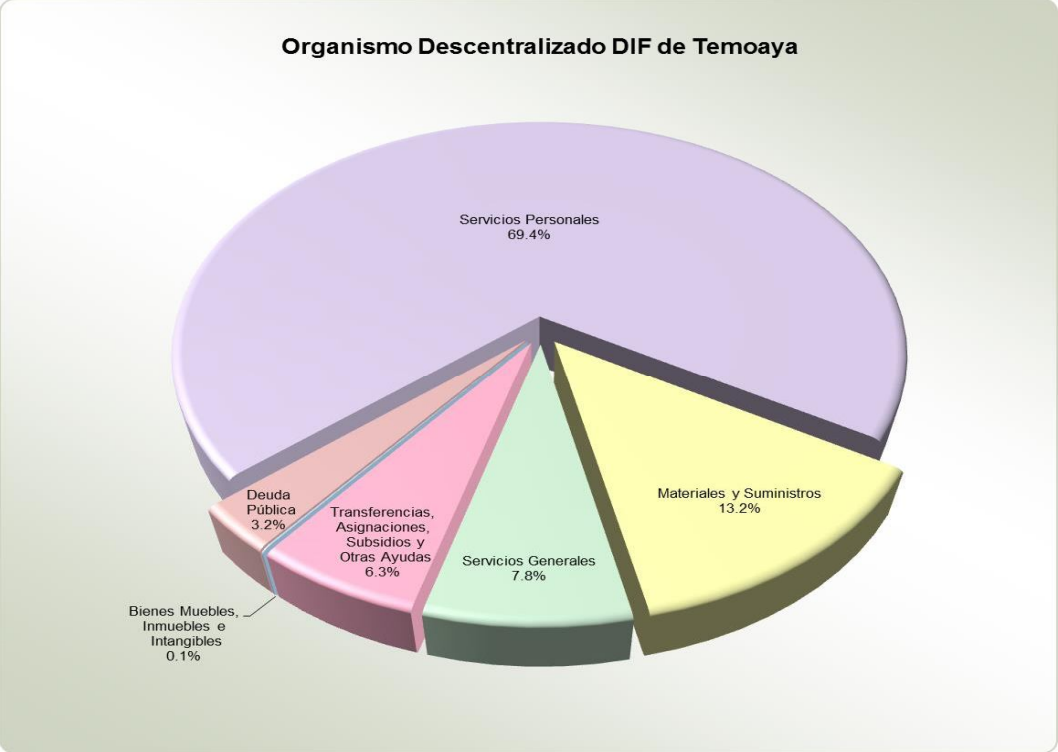
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(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 | 6,515.0 | 8,676.9 | 8,676.9 | - 7.5 | 10.1 | 7,800.7 | 7,803.2 | | | - 873.6 | - 10.1 | 1,288.2 | 19.8 |
| Materiales y Suministros | 1,261.0 | 1,456.0 | 1,456.0 | | 142.6 | 1,338.5 | 1,481.1 | | | 25.1 | 1.7 | 220.1 | 17.5 |
| Servicios Generales | 546.4 | 718.6 | 718.6 | | 13.6 | 858.3 | 871.9 | | | 153.4 | 21.3 | 325.5 | 59.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 509.2 | 623.2 | 623.2 | | | 707.6 | 707.6 | | | 84.4 | 13.5 | 198.4 | 39.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 48.0 | 41.0 | 41.0 | | - 3.8 | 11.8 | 8.0 | | | - 33.0 | - 80.5 | - 40.0 | - 83.3 |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | 301.2 | 301.2 | | | 354.0 | 354.0 | | | 52.8 | 17.5 | 354.0 | |
| **Total** | **8,879.6** | **11,816.8** | **11,816.8** | **- 7.5** | **162.5** | **11,071.0** | **11,225.9** | | | **- 590.9** | **- 5.0** | **2,346.3** | **26.4** |

**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

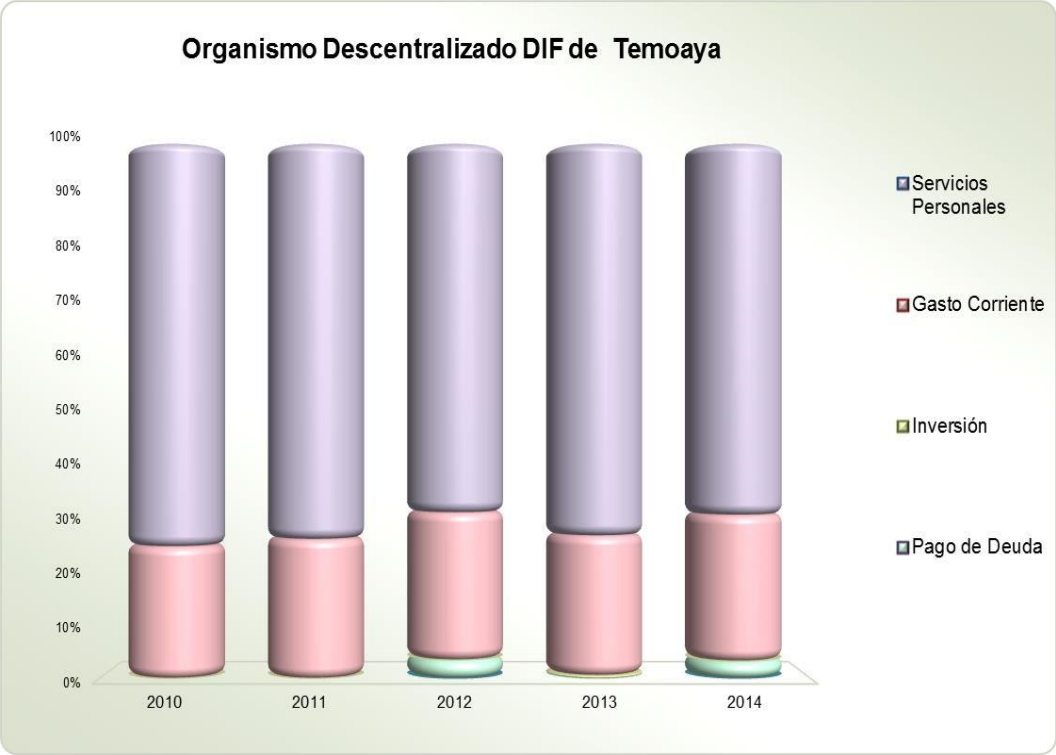
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 5,988.0 | 5,941.1 | 6,075.1 | 6,515.0 | 7,803.2 |
| Materiales y Suministros | 1,141.6 | 1,085.7 | 1,046.3 | 1,261.0 | 1,481.1 |
| Servicios Generales | 427.8 | 456.2 | 559.2 | 546.4 | 871.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 383.0 | 541.0 | 813.2 | 509.2 | 707.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | | | 48.0 | 8.0 |
| Inversión Pública | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | | | 302.8 | | 354.0 |
| **Total** | **7,940.4** | **8,024.0** | **8,796.7** | **8,879.6** | **11,225.9** |

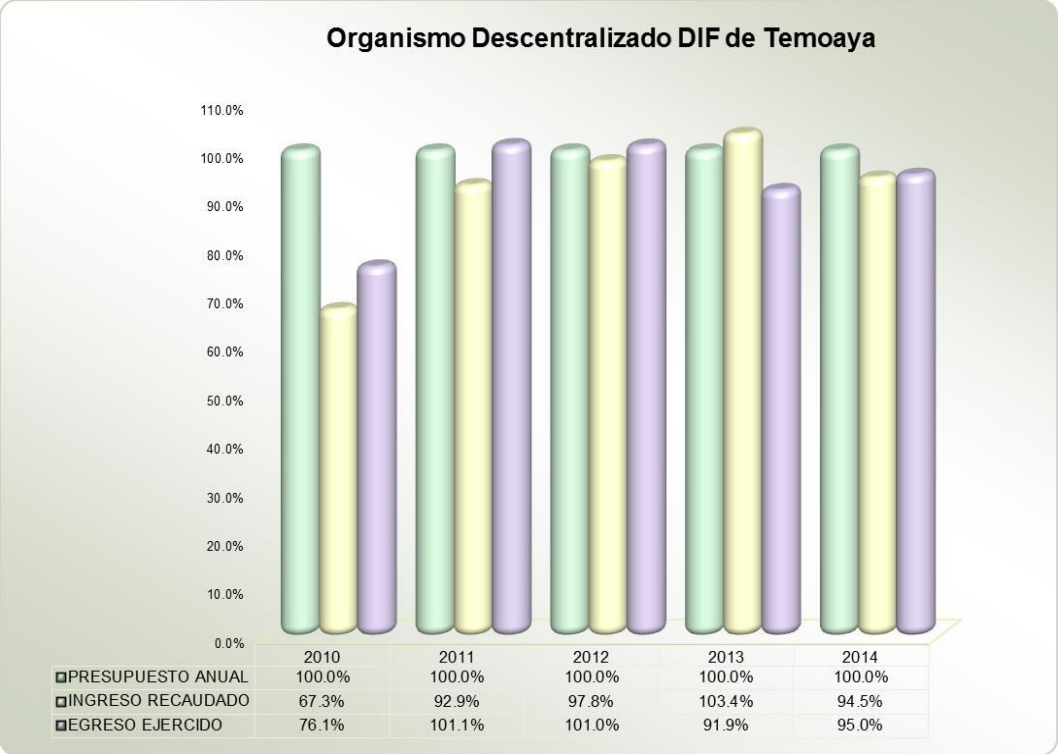
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 67.3% | 92.9% | 97.8% | 103.4% | 94.5% |
| EGRESO EJERCIDO | 76.1% | 101.1% | 101.0% | 91.9% | 95.0% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 11,474.6 | 11,474.6 | - 7.5 | 166.3 | 10,705.1 | 10,863.9 | - 610.7 | - 5.3 |
| Gasto de Capital | 41.0 | 41.0 | | - 3.8 | 11.8 | 8.0 | - 33.0 | - 80.5 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 301.2 | 301.2 | | | 354.0 | 354.0 | 52.8 | 17.5 |
| **Total** | **11,816.8** | **11,816.8** | **- 7.5** | **162.5** | **11,071.0** | **11,225.9** | **- 590.9** | **- 5.0** |

**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.

# CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 3,367.3 | 3,367.3 | | 4.4 | 3,497.5 | 3,502.0 | 134.7 | 4.0 |
| B00 | Dirección General | 1,089.0 | 1,089.0 | | | 887.2 | 867.2 | - 221.9 | - 20.4 |
| C00 | Tesorería | 2,310.8 | 2,310.8 | - 2.5 | 1.2 | 2,304.4 | 2,303.0 | - 7.8 | - 0.3 |
| E00 | Área de Operación | 4,895.9 | 4,895.9 | 3.3 | 148.6 | 4,214.2 | 4,386.0 | - 509.9 | - 10.4 |
| F00 | Área de Gestión Social | 153.8 | 153.8 | - 8.3 | 8.3 | 167.8 | 167.8 | 14.0 | 9.1 |
| | **Total** | **11,816.8** | **11,816.8** | **- 7.5** | **162.5** | **11,071.0** | **11,225.9** | **- 590.9** | **- 5.0** |

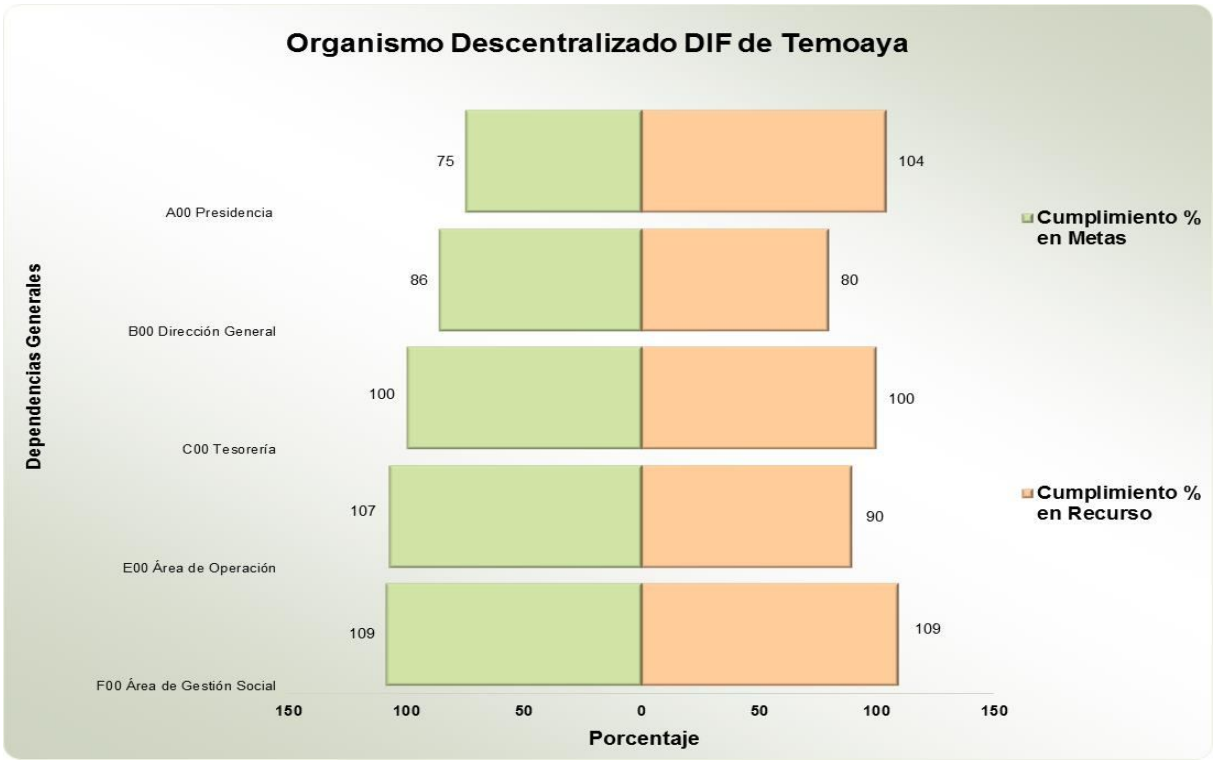
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| Organismo Descentralizado DIF de Temoaya | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 1 | 1 | | | 12,406 | 9,306 | 75 |
| B00 Dirección General | 2 | 8 | 1 | 7 | | | 2,587 | 2,235 | 86 |
| C00 Tesorería | 1 | 4 | | 4 | | | 15 | 15 | 100 |
| E00 Área de Operación | 16 | 75 | 8 | 54 | 11 | 2 | 63,024 | 67,593 | 107 |
| F00 Área de Gestión Social | 2 | 11 | | 7 | 4 | | 1,391 | 1,511 | 109 |
| **Total** | **22** | **100** | **10** | **73** | **15** | **2** | **79,423** | **80,660** | **102** |

**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

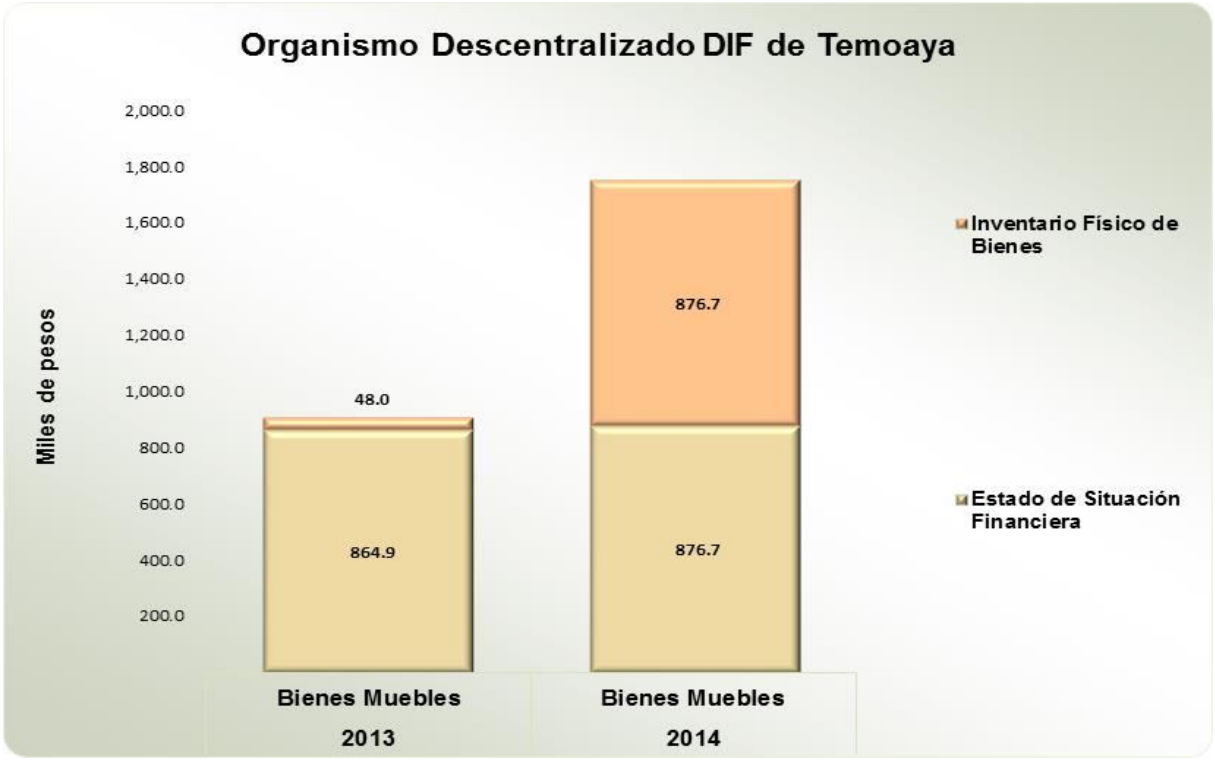
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 2,310.8 | 2,310.8 | - 2.5 | 1.2 | 2,304.4 | 2,303.0 | - 7.8 | - 0.3 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 9,506.0 | 9,506.0 | - 5.0 | 161.3 | 8,766.6 | 8,922.9 | - 583.1 | - 6.1 |
| **Total** | | **11,816.8** | **11,816.8** | **- 7.5** | **162.5** | **11,071.0** | **11,225.9** | **- 590.9** | **- 5.0** |

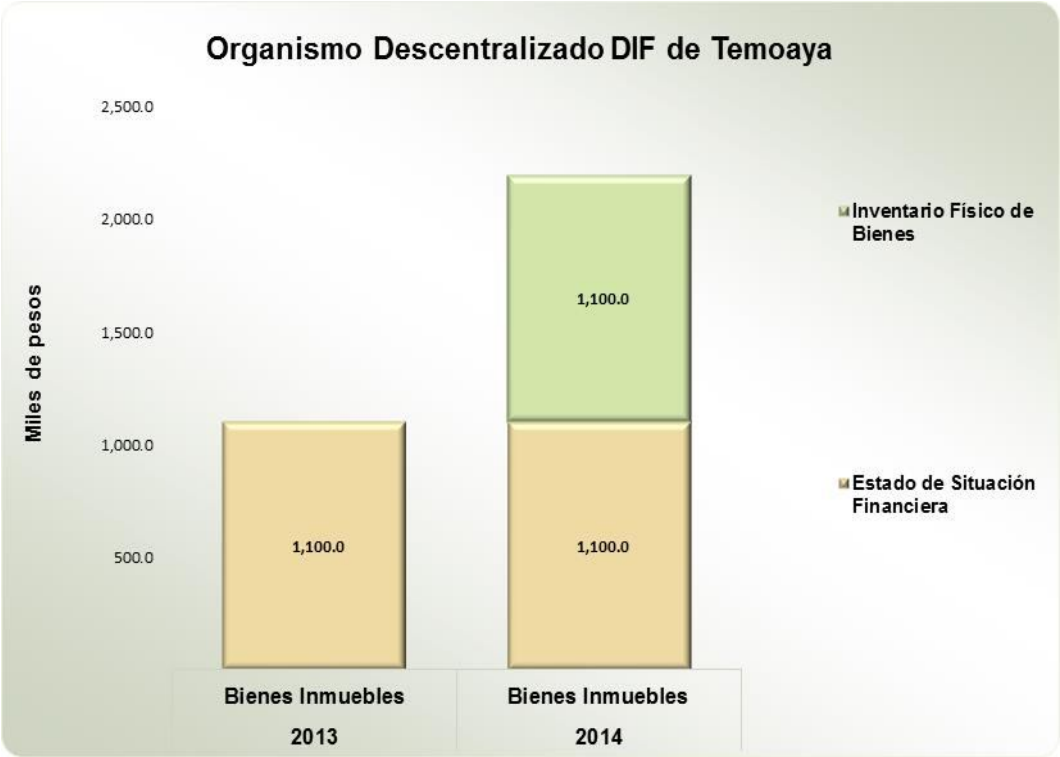
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 encuentra conciliada, por lo que se detecta 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 una constante en la cuenta de bienes inmuebles respecto del ejercicio 2013. En el ejercicio 2014 la información se presenta con montos conciliados, por lo que se determina un adecuado control de sus inventarios físicos y sus registros contables.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Organismo Descentralizado DIF de Temoaya
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 | 1,525.7 | 1,653.3 | -127.6 | Circulante | 2,768.1 | 3,192.7 | -424.6 |
| Efectivo y Equivalentes | 1,322.0 | 1,512.1 | -190.1 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2,768.1 | 3,192.7 | -424.6 |
| Bancos/Tesorería | 1,322.0 | 1,512.1 | -190.1 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 40.9 | 202.1 | -161.2 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 203.7 | 141.2 | 62.5 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 476.2 | 158.7 | 317.5 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 203.7 | 141.2 | 62.5 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,561.0 | 2,778.8 | -217.8 |
| | | | | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | -310.0 | 53.1 | -363.1 |
| No Circulante | 1,976.7 | 1,964.9 | 11.8 | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,100.0 | 1,100.0 | | Total Pasivo | 2,768.1 | 3,192.7 | -424.6 |
| Edificios no Habitacionales | 1,100.0 | 1,100.0 | | | | | |
| Bienes Muebles | 876.7 | 864.9 | 11.8 | Hacienda Pública / Patrimonio | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 125.8 | 117.8 | 8.0 | Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido | 1,662.4 | 1,662.4 | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 16.7 | 12.9 | 3.8 | Aportaciones | 1,662.4 | 1,662.4 | |
| Equipo de Transporte | 704.3 | 704.3 | | Hacienda Pública / Patrimonio Generado | -928.1 | -1,236.9 | 308.8 |
| Otros Bienes Muebles | 29.9 | 29.9 | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 297.7 | 1,146.0 | -848.3 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | -1,225.8 | -2,382.9 | 1,157.1 |
| | | | | Total Patrimonio | 734.3 | 425.5 | 308.8 |
| Total del Activo | 3,502.4 | 3,618.2 | -115.8 | Total del Pasivo y Patrimonio | 3,502.4 | 3,618.2 | -115.8 |

**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:

- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Las cuentas de 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.

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.

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

# ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**
**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** | **11,161.6** | **9,994.4** | **1,167.2** |
| **Ingresos de la Gestión** | 819.6 | 926.3 | - 106.7 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 10,341.2 | 9,068.1 | 1,273.1 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 0.8 | | 0.8 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 11,161.6 | 9,994.4 | 1,167.2 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **10,863.9** | **8,848.4** | **2,015.5** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 10,156.3 | 8,339.2 | 1,817.1 |
| Servicios Personales | 7,803.3 | 6,531.9 | 1,271.4 |
| Materiales y Suministros | 1,481.1 | 1,260.9 | 220.2 |
| Servicios Generales | 871.9 | 546.4 | 325.5 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 707.6 | 509.2 | 198.4 |
| **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** | 10,863.9 | 8,848.4 | 2,015.5 |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **297.7** | **1,146.0** | **- 848.3** |

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

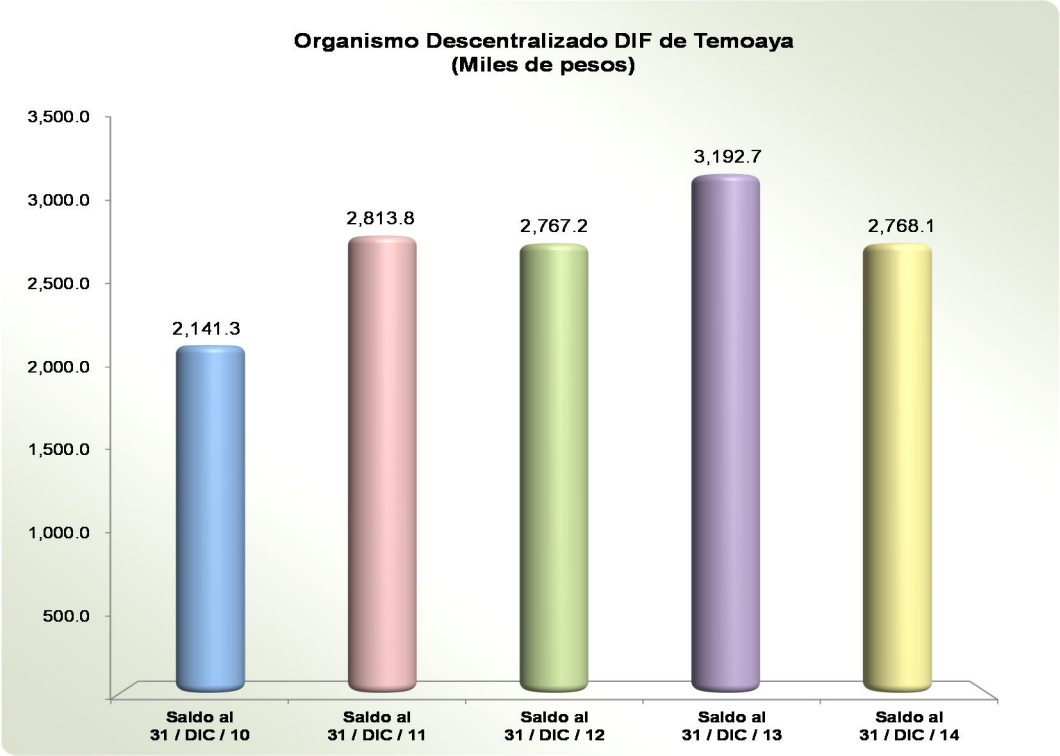
# EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**
(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 | 219.1 | 199.8 | 40.9 | 202.1 | 40.9 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 24.7 | 35.2 | 0.5 | 158.7 | 476.2 |
| Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo | | 109.2 | | | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,880.2 | 2,452.3 | 2,708.5 | 2,778.8 | 2,561.0 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 17.3 | 17.3 | 17.3 | 53.1 | - 310.0 |
| **Total** | **2,141.3** | **2,813.8** | **2,767.2** | **3,192.7** | **2,768.1** |

**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 disminuyó 13.3 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

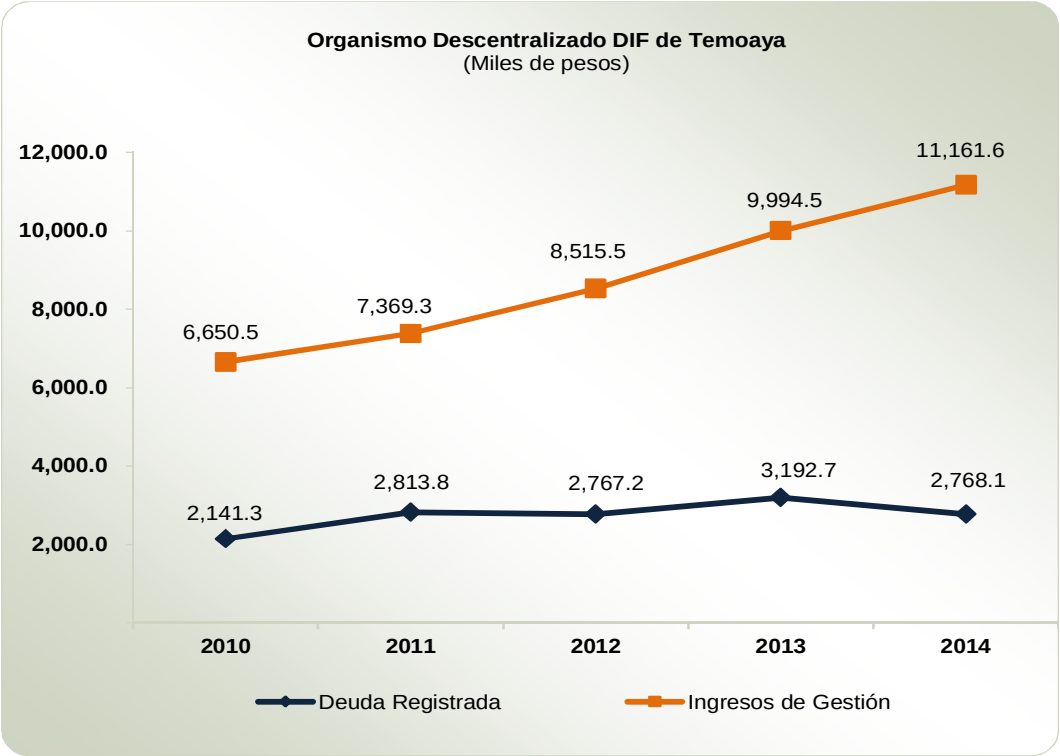
**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**

(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 | 6,650.5 | 2,141.3 | | 2,141.3 | 32.2 |
| 2011 | 7,369.3 | 2,813.8 | | 2,813.8 | 38.2 |
| 2012 | 8,515.5 | 2,767.2 | | 2,767.2 | 32.5 |
| 2013 | 9,994.5 | 3,192.7 | | 3,192.7 | 31.9 |
| 2014 | 11,161.6 | 2,768.1 | | 2,768.1 | 24.8 |

**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 Temoaya**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | - 362.6 | | - 362.6 |
| 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 Temoaya, 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 17 de julio 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

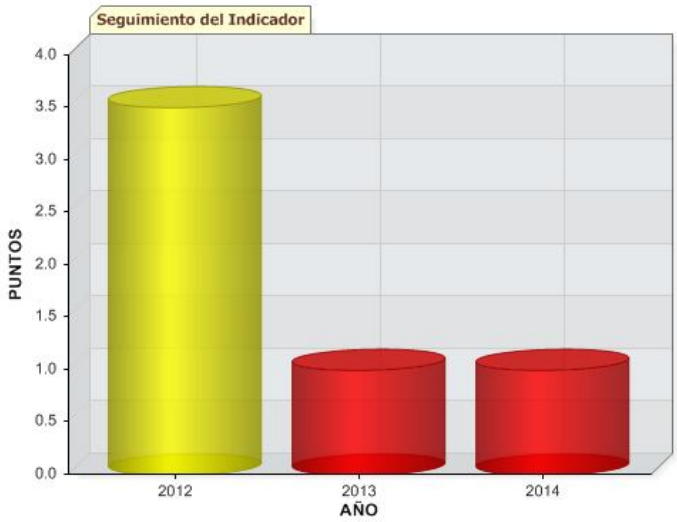
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Organismo Descentralizado DIF de Temoaya

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1 | 1 | 3.5 | Crítico | Crítico | Suficiente |
| Focalización de Desayunos Escolares | 100.00% | 100.00% | 73.79% | Adecuado | Adecuado | Suficiente |
| Atención Integral a los Adultos Mayores | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención a Personas Discapacitadas | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Productividad en Consultas Médicas | 133.90% | 109.83% | 69.16% | Adecuado | Adecuado | Suficiente |
| Atención Integral a la Madre Adolescente | 100.00% | 100.00% | 71.33% | Adecuado | Adecuado | Bueno |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 24.80% | 31.94% | 32.50% | Bueno | Bueno | Bueno |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 40 | 20 | 0 | Adecuado | Suficiente | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

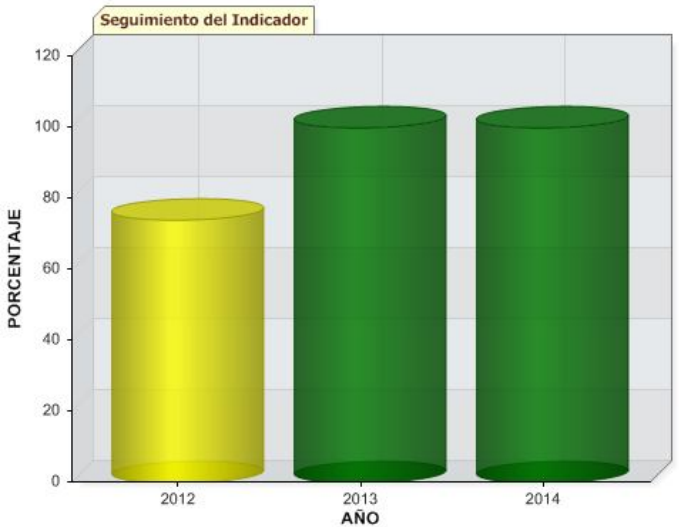



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 3.5 PUNTOS | Suficiente | 1 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal solamente atiende a las fracciones I, II, III, V, VI, VII, IX, X, XI, XIV, XVII, XIX, 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 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



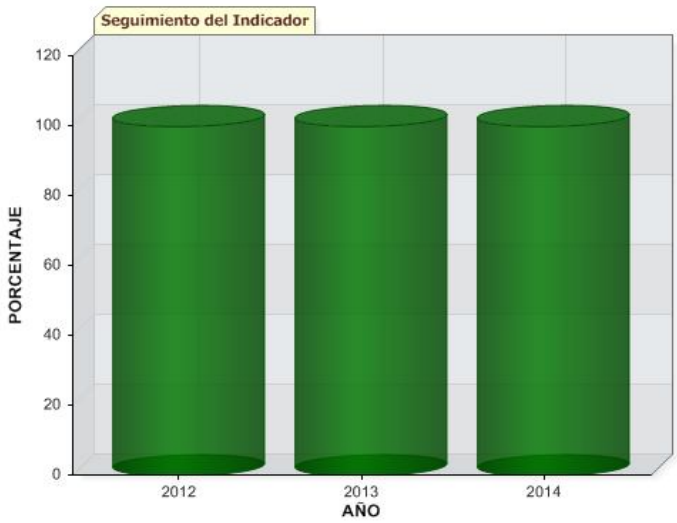

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 73.79 % | Suficiente | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por segundo 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, 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/5324/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014, ambos de fecha 31 de octubre de 2014.

## Atención Integral a los Adultos Mayores



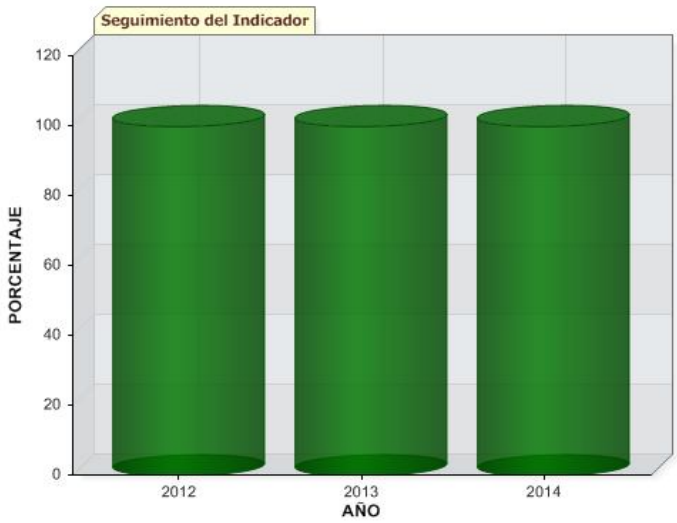

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**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/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención a Personas Discapacitadas



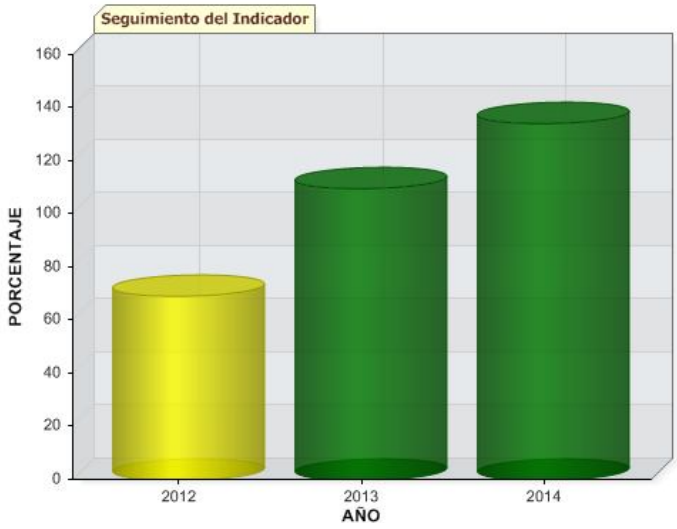

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 al igual que los dos ejercicios anteriores, 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 tal motivo 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/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Productividad en Consultas Médicas



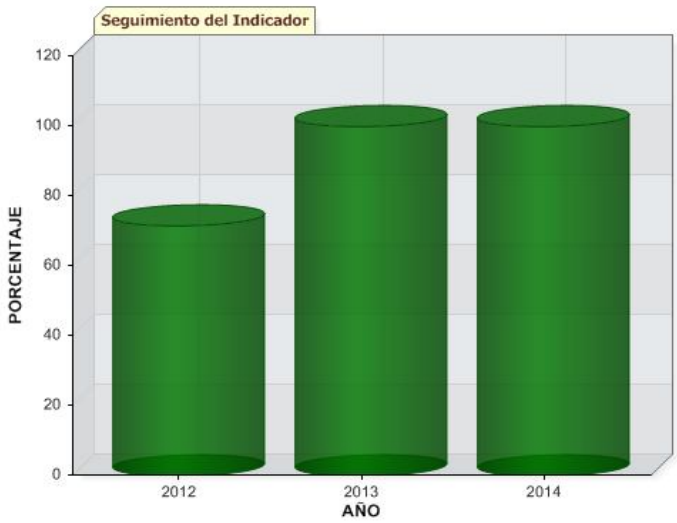

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 69.16 % | Suficiente | 109.83 % | Adecuado | 133.9 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo la productividad en la atención médica proporcionada por este Sistema Municipal DIF lo ubica en el nivel **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, reflejando un rebase en el cumplimiento de sus metas lo que denota una mala planeación y programación, por tal motivo se le exhorta a definir objetivos claros y precisos a fin de 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/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



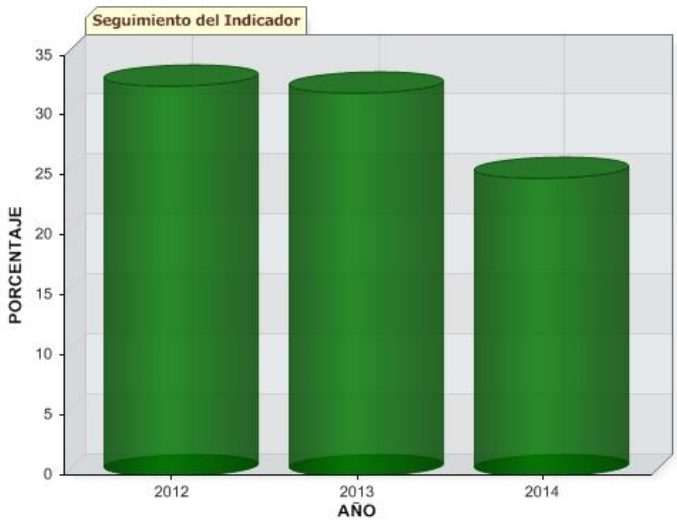

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 71.33 % | Bueno | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo 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/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



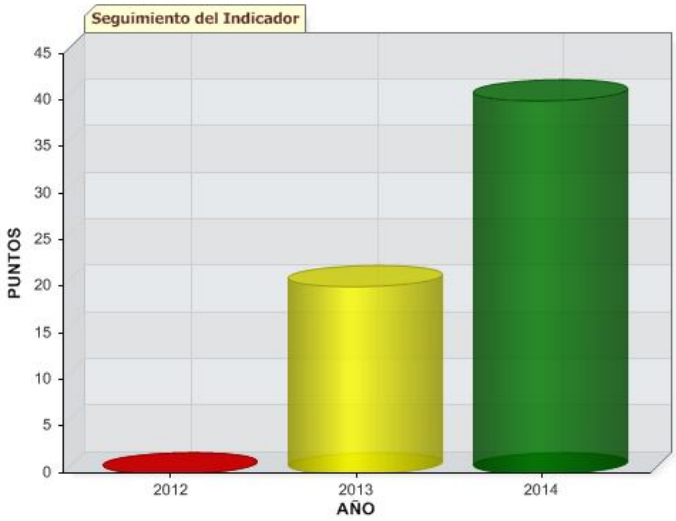

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 32.5 % | Bueno | 31.94 % | Bueno | 24.8 % | Bueno |

**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. La gráfica muestra la disminución que en cada ejercicio ha presentado el impacto de la deuda en sus ingresos, por lo que se recomienda controlar la atención al rubro mencionado a fin de mantener una estabilidad financiera.

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/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 20 PUNTOS | Suficiente | 40 PUNTOS | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Por lo que se refiere al ejercicio 2014 el resultado obtenido por este Sistema Municipal DIF fue de **Adecuado**, ubicándolo en el nivel óptimo de la evaluación con respecto a los ejercicios anteriores, toda vez que cuenta con manual de organización, organigrama, reglamento interior y manual de procedimientos, documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión, por tal motivo se le exhorta a continuar llevando a cabo acciones permanentes para estructurar y modernizar la administración 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/5324/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014, ambos de fecha 31 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 Temoaya 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 | 100.00 |
| **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 | 91.36 |
| 07 01 02 01 02 | | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso | 114.16 |
| 07 01 02 01 03 | | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia | 121.52 |
| 07 01 02 01 06 | | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 100.48 |
| 07 01 02 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 01 02 02 01 | Proyecto | Servicios para el Desarrollo Comunitario | 100.00 |
| **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 | 93.12 |
| 07 01 03 02 | Subprograma | Asistencia Alimentaria a Menores | |
| 07 01 03 02 01 | Proyectos | Desayunos Escolares | 98.93 |
| 07 01 03 02 02 | | Desayuno Escolar Comunitario | 100.33 |
| **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 | 98.07 |
| 07 01 04 03 | Subprograma | Rehabilitación a Personas con Discapacidad | |
| 07 01 04 03 01 | Proyectos | Atención Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad | 118.21 |
| 07 01 04 03 02 | | Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad | 149.45 |

**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 | 99.73 |
| 07 02 01 06 02 | | Prevención de las Adicciones | 162.00 |
| 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 | 131.33 |
| 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 | 101.59 |
| 07 03 01 02 02 | | Atención Integral a la Mujer | 88.00 |
| **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 | 88.80 |

**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 | 106.25 |
| 07 04 01 02 | Subprograma | Asistencia Social y Servicios Comunitarios | |
| 07 04 01 02 02 | Proyecto | Asistencia Social a la Juventud | 77.47 |

**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 la evaluación al cumplimiento de programas le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3435/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5324/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6295/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3436/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5325/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6296/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre 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 Temoaya | | |
|---|---|---|
| **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 | |
| 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.<br>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 Temoaya | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014)** | | | |
| **Nombre del Formato** | **Cumplió** | | **Comentarios** |
| | **SI** | **NO** | |
| 1. Estado de Situación Financiera. | Sí | | |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública. | Sí | | |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera. | Sí | | |
| 4. Notas a los Estados Financieros. | Sí | | |
| 5. Estado Analítico del Activo. | Sí | | |
| 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 | | |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses. | | No | |

# HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA

| Organismo Descentralizado DIF de Temoaya | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | El Estado de Situación Financiera Comparativo y anexo al Estado de Situación Financiera revela 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. |
| 2 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en 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 de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 3 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 2000 de materiales y suministros, 3000 de servicios generales, 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y 9000 de deuda pública, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 315.6 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 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. |
| 4 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 362.6 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. |
| 5 | El inventario de la entidad no se publicó en su página web. | Publicar 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:

- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- En el Estado de Situación Financiera revela antigüedad mayor a un año en servicios personales por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- Presenta capítulos del gasto que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con ISSEMYM.

El órgano de control interno del municipio de Temoaya, 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 municipio, 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

**Organismo Descentralizado DIF de Temoaya**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 64.0 | 0 | 20.0 | 3 | 44.0 |

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

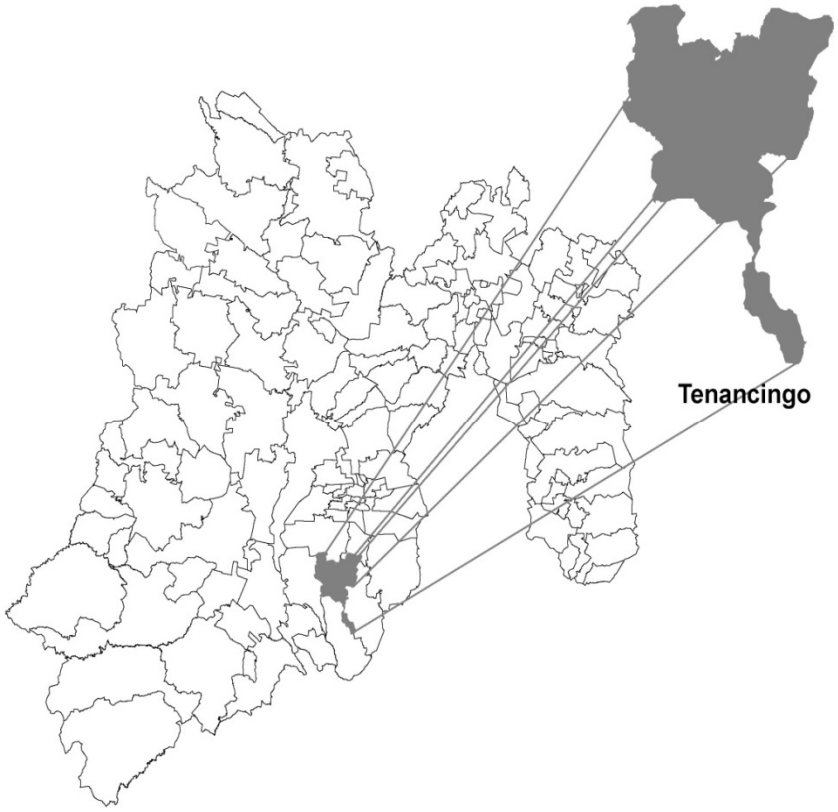
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado 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 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal 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. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Temoaya, 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.

# Municipio de Tenancingo

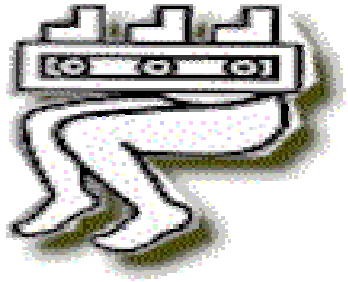


## CONTENIDO


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

## PRESENTACIÓN

El municipio de Tenancingo se establece el 8 de abril de 1825.



El significado etimológico de Tenancingo proviene del náhuatl "*Tenamitl"* que significa (fortaleza), *"Tzin"* que significa: (importancia, autoridad, respeto o veneración) y *"Co"* que significa: (en); Al unir los tres elementos se obtiene el nombre náhuatl Tenantzinco: en la fortaleza de la autoridad o en la importante fortaleza".

### INFORMACIÓN GENERAL

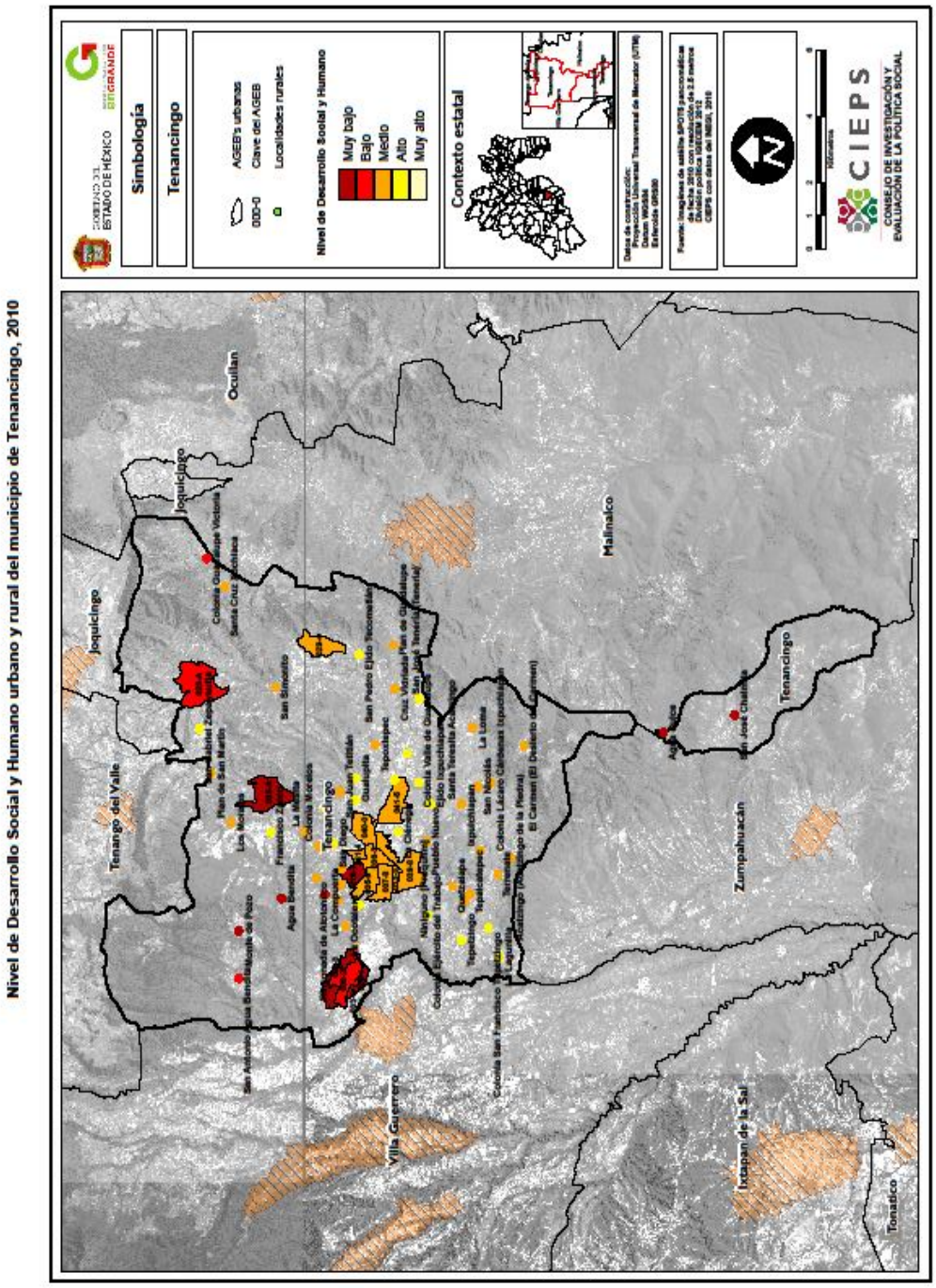
El Municipio cuenta con una superficie de 160.04 kilómetros cuadrados y colinda: al norte con los Municipios de Joquicingo y Tenango del Valle, al sur con Zumpahuacán, al oriente con Malinalco y al poniente con Villa Guerrero.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| No. de habitantes | 90,946 |
| Índice de rezago social | - 0.55170 |
| Grado de marginación | Bajo |
| Población en pobreza extrema | 13,964 |
| Población economicamente activa (PEA) | 34,027 |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 228,207.7 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos) | 240,777.4 |
| Ingresos Propios Per-Cápita | 291.8 |
| Deuda Per-Cápita | 973.2 |

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

# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL




**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 TENANCINGO

## 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 Tenancingo, 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 FISMDF 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 Tenancingo, 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 Tenancingo,

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:

| | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | ESTADO DEL CONTROL INTERNO |
|---|---|---|---|
| CALIFICACIÓN FINAL | 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 | 3,832 | 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 | 750 | 1500 | BAJO | 750 |
| | 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 | 894 | 1300 | BAJO | 894 |
| | 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 | 700 | 1000 | BAJO | 700 |
| | 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 | 275 | 300 | BAJO | 788 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 288 | 300 | BAJO | |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 225 | 300 | BAJO | |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| **COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN** | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 700 | 700 | BAJO | 700 |
| | 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 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 cuentan con Manuales de Organización y Procedimientos que contengan documentadas las responsabilidades del personal que participa en la administración municipal. | Elaborar el Manual de Procedimientos y Manual General de Organización, en coordinación con el área de Planeación, la emisión de éstos delega y delimita la responsabilidad administrativa según funciones de los servidores públicos. Asimismo, llevar a cabo la difusión correspondiente al personal de la administración municipal, generando la evidencia respectiva y establecer políticas que permitan mantener actualizados dichos documentos normativos. |
| | | 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. |
| **Planeación** | **Ambiente de Control** | No se cuenta con Manuales de Organización y Procedimientos.*** | Elaborar el Manual de Procedimientos y Manual General de Organización, en coordinación con el área de Recursos Humanos, la emisión de éstos delega y delimita la responsabilidad administrativa según funciones de los servidores públicos. Asimismo, llevar a cabo la difusión correspondiente al personal de la administración municipal, generando la evidencia respectiva y establecer políticas que permitan mantener actualizados dichos documentos normativos. |
| | | No se evalúa y actualiza la estructura organizacional, para conocer si responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable. | Diseñar, implementar y difundir formalmente entre los servidores públicos de mando, mecanismos de control que permitan evaluar y actualizar periódicamente el funcionamiento de la estructura organizacional, para garantizar que responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable. |
| **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** | Carencia de criterios para definir fuentes de financiamiento de obras y acciones. | Instrumentar, difundir y evidenciar mecanismos que permitan definir las fuentes de financiamiento de acuerdo a la normatividad aplicable. |
| | | No existen políticas para evitar transferencias entre fondos o programas, sólo se apegan de acuerdo con los Lineamientos y Reglas de Operación de cada uno de ellos. | Elaborar, evaluar, aprobar y establecer políticas internas en las áreas que manejan los recursos de la administración pública municipal, que permitan regular los pagos y que garanticen evitar las transferencias bancarias entre cuentas etiquetadas. |
| | | No se cuenta con registro de las retenciones federales practicadas por parte del Estado al Municipio. | Identificar las retenciones practicadas por parte del Estado relacionadas con recursos federales, instaurar un mecanismo de control y difundirlo de manera oficial entre el personal que opere los recursos. |
| | **Actividades de Control** | 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** | Deficiencias en el control de la documentación soporte de las transacciones realizadas.*** | Diseñar y documentar procedimientos para verificar que las cifras contables, presupuestales y operativas, contenidas en los diferentes registros y documentos analizados sean correctos y que se encuentren debidamente soportados con la documentación comprobatoria del ingreso o gasto. |
| | | 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. |

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|---|
| Obras Públicas | **Actividades de Control** | 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. |
| | **Riesgos** | Deficiencia en los mecanismos para garantizar que las obras ejecutadas y reportadas como terminadas hayan sido autorizadas y se encuentren operando adecuadamente. | Establecer y generar evidencia de mecanismos para la autorización y la ejecución de las obras y/o acciones que permitan verificar el avance de la obra (visitas físicas a la obra, bitácoras, etc.), así como diseñar políticas para evitar que se realicen pagos por conceptos de obra no ejecutados o por conceptos de obra no autorizados. |
| | | Deficiencias en los controles específicos para verificar la correcta aplicación de la normatividad en los procesos de adjudicación y contratación de obra pública y de la adquisición de bienes y servicios. | Establecer acciones de control interno, que permitan la verificación de los procesos de adjudicación y contratación de obra pública y de la adquisición de bienes y servicios, tales como: verificación de proveedores y bienes y servicios (Catálogos), solicitud de auditorías por parte de la Contraloría Interna Municipal, revisión de los expedientes, etc. |
| | | 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. |
| | | Falta de políticas para evitar pagos de obras no ejecutadas y/o conceptos de obra no autorizados. | Establecer y documentar políticas internas para evitar pago de obras no ejecutados y/o conceptos de obra no autorizados, tales como: revisión de la autorización en el Presupuesto correspondiente, implementación de formato de suficiencia presupuestal, asignación de responsables de supervisión, de validar las estimaciones, generadores, listas de verificación del avance de la obra, etc. |

***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 | 845.0 | 750.0 | -95.0 | -11.2% |
| Riesgos | 1,300.0 | 805.0 | 894.0 | 89.0 | 11.1% |
| Actividades de Control | 1,000.0 | 315.0 | 700.0 | 385.0 | 122.2% |
| Información y Comunicación | 900.0 | 563.0 | 788.0 | 225.0 | 40.0% |
| Supervisión | 700.0 | 400.0 | 700.0 | 300.0 | 75.0% |
| SUMA TOTAL | 5,400.0 | 2,927.0 | 3,832.0 | 905.0 | 30.9% |

**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 se coloca en el nivel **ALTO**; ya que existe un incremento general del **30.9 por ciento** de avance en 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, Información y Comunicación y Supervisión;** no obstante se aprecia en decremento en el componente de **Ambiente de Control** de un **11.2 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 252,497.0 | 228,207.7 | 252,497.0 | 240,777.4 |
| Informe Mensual Diciembre | 252,497.0 | 228,207.7 | 252,497.0 | 240,777.4 |
| 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 Tenancingo (Miles de pesos) Ingreso Recaudado | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua | Instituto del Deporte [1] | Integración |
| **Impuestos** | **11,446.3** | | | | **11,446.3** |
| Predial | 7,901.0 | | | | 7,901.0 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 1,265.8 | | | | 1,265.8 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 109.6 | | | | 109.6 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 46.3 | | | | 46.3 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 2,123.7 | | | | 2,123.7 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | **645.1** | | | | **645.1** |
| **Derechos** | **14,084.0** | | **13,854.7** | | **27,938.7** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | 13,854.7 | | 13,854.7 |
| Del Registro Civil | 1,679.5 | | | | 1,679.5 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 920.5 | | | | 920.5 |
| Otros Derechos | 11,484.0 | | | | 11,484.0 |
| Accesorios de Derechos | | | | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | **20.1** | | | | **20.1** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **342.6** | **373.7** | **42.0** | | **758.3** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | | **1,084.1** | | | **1,084.1** |
| **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** | **201,142.0** | | | | **201,142.0** |
| **Ingresos Federales** | **174,806.6** | | | | 174,806.6 |
| Participaciones Federales | 95,840.0 | | | | 95,840.0 |
| FISM | 19,779.9 | | | | 19,779.9 |
| FORTAMUNDF | 46,490.2 | | | | 46,490.2 |
| SUBSEMUN | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | 1,500.0 | | | | 1,500.0 |
| Otros Recursos Federales | 11,196.5 | | | | 11,196.5 |
| **Ingresos Estatales** | **25,808.9** | | | | 25,808.9 |
| Participaciones Estatales | 2,538.4 | | | | 2,538.4 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | |
| GIS | | | | | |
| FEFOM | 13,327.0 | | | | 13,327.0 |
| Remanentes GIS | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 9,943.5 | | | | 9,943.5 |
| Convenios | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **526.5** | | | | **526.5** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **527.6** | | | | **527.6** |
| Ingresos Financieros | 270.6 | | | | 270.6 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 257.0 | | | | 257.0 |
| **Total** | **228,207.7** | **1,457.7** | **13,896.7** | | **243,562.1** |

**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 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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egreso Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua | Instituto del Deporte [1] | Integración |
| Servicios Personales | 128,722.5 | 9,513.6 | 15,533.5 | | 153,769.6 |
| Materiales y Suministros | 10,258.6 | 991.0 | 911.8 | | 12,161.4 |
| Servicios Generales | 28,171.3 | 1,026.4 | 1,779.7 | | 30,977.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 7,526.3 | 419.9 | | | 7,946.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,921.2 | 59.7 | 50.5 | | 4,031.4 |
| Inversión Pública | 43,275.5 | | 1,311.2 | | 44,586.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | |
| **Total** | **221,875.3** | **12,010.6** | **19,586.7** | | **253,472.7** |

**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 Municipio no realizó registro de información del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.

# ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

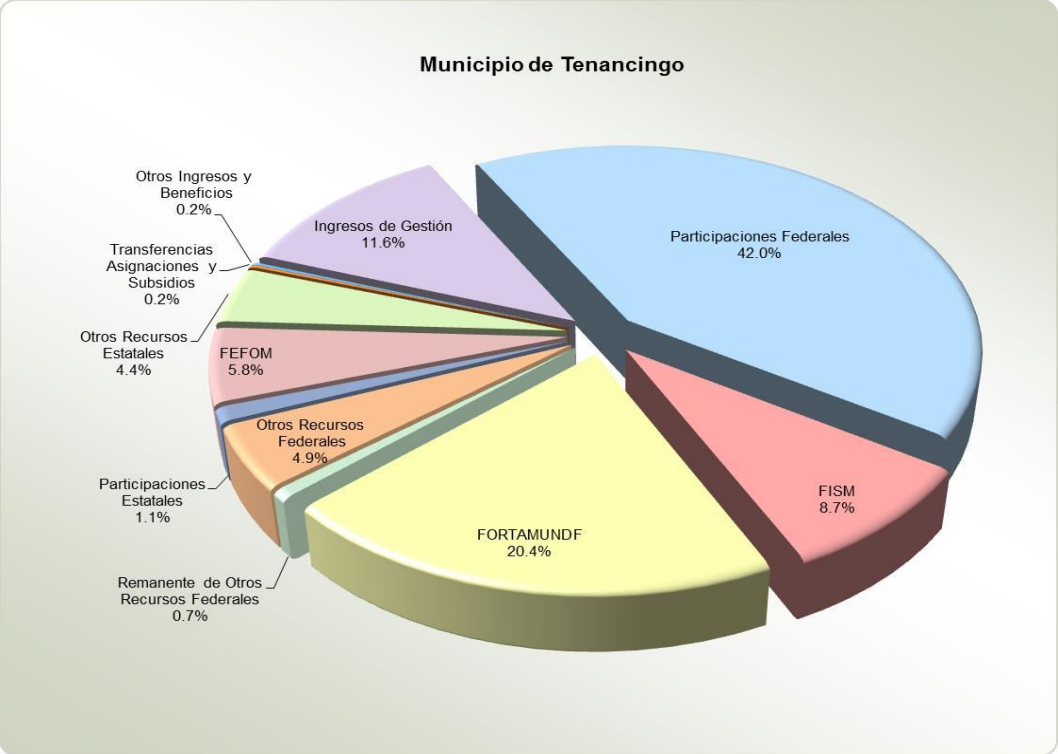
**Municipio de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| **Impuestos** | **11,064.2** | **12,212.9** | **12,212.9** | **11,446.3** | | | **- 766.6** | **- 6.3** | **382.1** | **3.5** |
| Predial | 6,155.5 | 7,196.4 | 7,196.4 | 7,901.0 | | | 704.6 | 9.8 | 1,745.5 | 28.4 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 2,059.9 | 1,845.4 | 1,845.4 | 1,265.8 | | | - 579.6 | - 31.4 | - 794.1 | - 38.6 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | 325.0 | 439.1 | 439.1 | 109.6 | | | - 329.5 | - 75.0 | - 215.4 | - 66.3 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 154.2 | 159.3 | 159.3 | 46.3 | | | - 113.0 | - 70.9 | - 107.9 | - 70.0 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | 93.3 | | | | | | | | - 93.3 | - 100.0 |
| Accesorios de Impuestos | 2,276.3 | 2,572.8 | 2,572.8 | 2,123.7 | | | - 449.2 | - 17.5 | - 152.6 | - 6.7 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | **114.9** | **119.9** | **119.9** | **645.1** | | | **525.3** | **438.1** | **530.2** | **461.5** |
| **Derechos** | **13,259.6** | **13,748.2** | **13,748.2** | **14,084.0** | | | **335.8** | **2.4** | **824.4** | **6.2** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | | | | | | | | | | |
| Del Registro Civil | 1,538.6 | 1,700.0 | 1,700.0 | 1,679.5 | | | - 20.5 | - 1.2 | 140.9 | 9.2 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 707.1 | 638.3 | 638.3 | 920.5 | | | 282.2 | 44.2 | 213.4 | 30.2 |
| Otros Derechos | 11,013.9 | 11,409.9 | 11,409.9 | 11,484.0 | | | 74.1 | 0.6 | 470.1 | 4.3 |
| Accesorios de Derechos | | | | | | | | | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | **0.2** | **0.2** | **0.2** | **20.1** | | | **19.9** | **9,466.7** | **19.9** | **9,945.0** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **698.4** | **377.2** | **377.2** | **342.6** | | | **- 34.6** | **- 9.2** | **- 355.8** | **- 50.9** |
| **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** | **209,887.0** | **212,484.4** | **212,484.4** | **201,142.0** | | | **- 11,342.4** | **- 5.3** | **- 8,745.1** | **- 4.2** |
| **Ingresos Federales** | **175,354.7** | **189,156.7** | **189,156.7** | **174,806.6** | | | **- 14,350.1** | **- 7.6** | **- 548.2** | **- 0.3** |
| Participaciones Federales | 89,498.5 | 92,899.2 | 92,899.2 | 95,840.0 | | | 2,940.8 | 3.2 | 6,341.5 | 7.1 |
| FISM | 22,381.0 | 25,019.4 | 25,019.4 | 19,779.9 | | | - 5,239.6 | - 20.9 | - 2,601.1 | - 11.6 |
| FORTAMUNDF | 39,206.5 | 48,207.8 | 48,207.8 | 46,490.2 | | | - 1,717.6 | - 3.6 | 7,283.7 | 18.6 |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | 10,854.5 | 10,854.5 | | | | - 10,854.5 | - 100.0 | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | 1,500.0 | | | 1,500.0 | | 1,500.0 | |
| Otros Recursos Federales | 24,268.7 | 12,175.8 | 12,175.8 | 11,196.5 | | | - 979.3 | - 8.0 | - 13,072.2 | - 53.9 |
| **Ingresos Estatales** | **33,964.1** | **22,377.9** | **22,377.9** | **25,808.9** | | | **3,431.0** | **15.3** | **- 8,155.2** | **- 24.0** |
| Participaciones Estatales | 4,778.4 | 3,161.7 | 3,161.7 | 2,538.4 | | | - 623.3 | - 19.7 | - 2,240.0 | - 46.9 |
| Las Demas Derivadas del Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | 10,000.0 | | | | | | | | - 10,000.0 | - 100.0 |
| FEFOM | 16,807.4 | 13,685.8 | 13,685.8 | 13,327.0 | | | - 358.8 | - 2.6 | - 3,480.4 | - 20.7 |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 2,378.3 | 5,530.4 | 5,530.4 | 9,943.5 | | | 4,413.1 | 79.8 | 7,565.2 | 318.1 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **568.2** | **949.8** | **949.8** | **526.5** | | | **- 423.3** | **- 44.6** | **- 41.7** | **- 7.3** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **3,889.5** | **13,554.2** | **13,554.2** | **527.6** | | | **- 13,026.6** | **- 96.1** | **- 3,361.9** | **- 86.4** |
| Ingresos Financieros | 3,689.4 | 354.2 | 354.2 | 270.6 | | | - 83.6 | - 23.6 | - 3,418.8 | - 92.7 |
| Ingresos Extraordinarios | | 13,000.0 | 13,000.0 | | | | - 13,000.0 | - 100.0 | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 200.1 | 200.1 | 200.1 | 257.0 | | | 57.0 | 28.5 | 56.9 | 28.5 |
| **Total** | **238,913.8** | **252,497.0** | **252,497.0** | **228,207.7** | | | **- 24,289.3** | **- 9.6** | **- 10,706.1** | **- 4.5** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



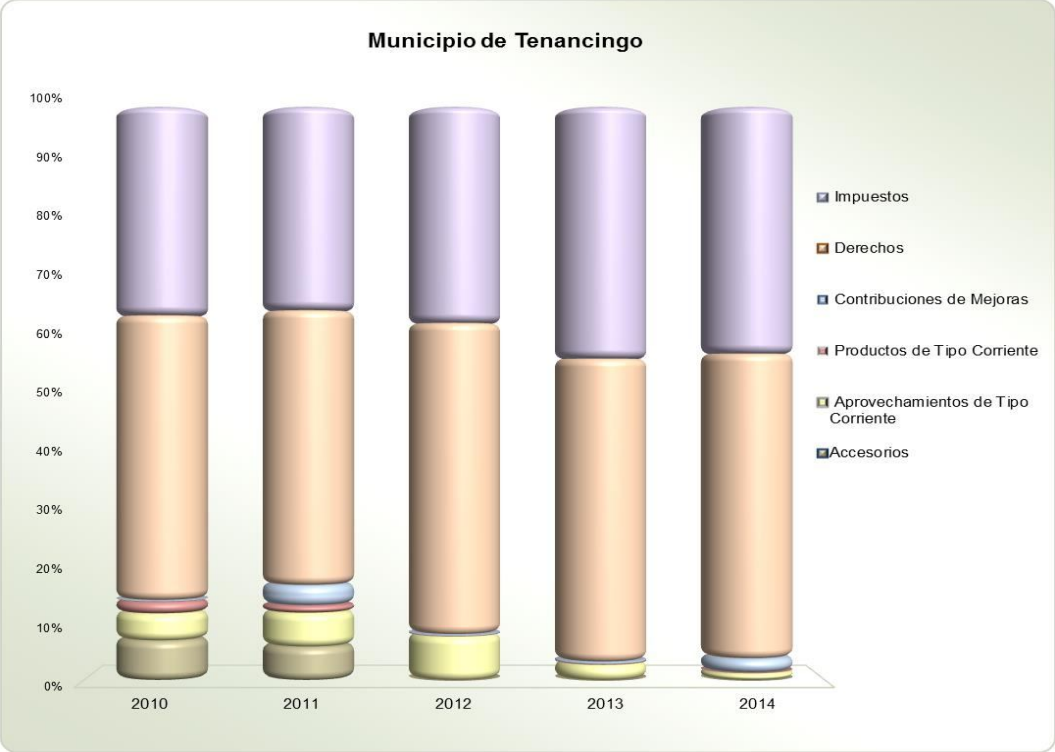

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS

| Concepto | Municipio de Tenancingo (Miles de pesos) Ingresos Recaudados 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos de Gestión | 24,976.6 | 25,801.9 | 23,274.8 | 25,137.3 | 26,538.1 |
| Participaciones Federales | 64,517.9 | 72,720.0 | 81,549.9 | 89,498.5 | 95,840.0 |
| FISM | 24,380.3 | 27,259.5 | 20,329.4 | 22,381.0 | 19,779.9 |
| FORTAMUNDF | 32,612.4 | 36,669.9 | 40,861.4 | 39,206.5 | 46,490.2 |
| Participaciones Estatales | 9,958.7 | 10,288.6 | 4,833.3 | 4,778.4 | 2,538.4 |
| Otros Recursos | 43,774.8 | 88,708.4 | 53,858.6 | 57,912.1 | 37,021.2 |
| **Total** | **200,220.7** | **261,448.3** | **224,707.4** | **238,913.8** | **228,207.7** |

**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

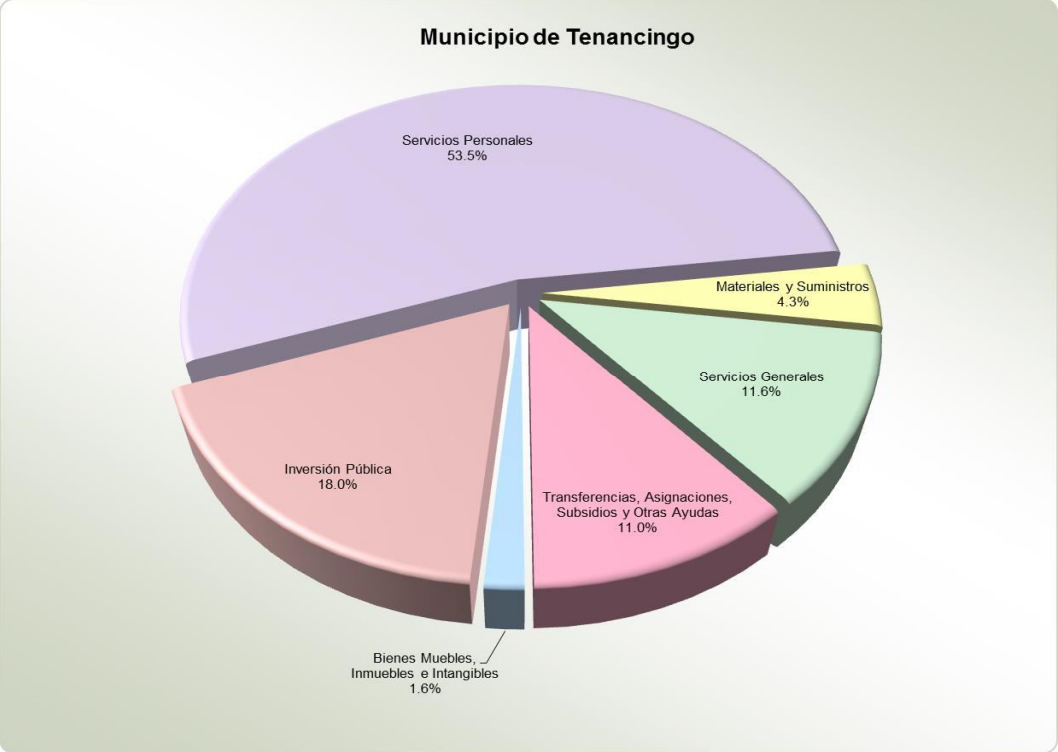
**Municipio de Tenancingo**

(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 | 124,450.8 | 132,431.7 | 132,431.7 | | 551.1 | 128,171.4 | 128,722.5 | | | -3,709.2 | -2.8 | 4,271.7 | 3.4 |
| Materiales y Suministros | 8,489.8 | 11,974.6 | 11,974.6 | | 1,618.6 | 8,640.0 | 10,258.6 | | | -1,716.1 | -14.3 | 1,768.8 | 20.8 |
| Servicios Generales | 31,448.9 | 30,755.8 | 30,755.8 | | 3,733.8 | 24,437.6 | 28,171.3 | | | -2,584.5 | -8.4 | -3,277.6 | -10.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 23,981.7 | 19,398.3 | 19,398.3 | | 1,003.9 | 25,424.5 | 26,428.3 | | | 7,030.1 | 36.2 | 2,446.6 | 10.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 3,169.0 | 5,711.5 | 5,711.5 | | 56.8 | 3,864.4 | 3,921.2 | | | -1,790.4 | -31.3 | 752.2 | 23.7 |
| Inversión Pública | 30,996.5 | 42,670.0 | 42,670.0 | | 129.8 | 43,145.7 | 43,275.5 | | | 605.5 | 1.4 | 12,279.0 | 39.6 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | 9,555.0 | 9,555.0 | | | | | | | -9,555.0 | -100.0 | | |
| **Total** | **222,536.7** | **252,497.0** | **252,497.0** | | **7,093.9** | **233,683.5** | **240,777.4** | | | **-11,719.6** | **-4.6** | **18,240.7** | **8.2** |

**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.

# COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

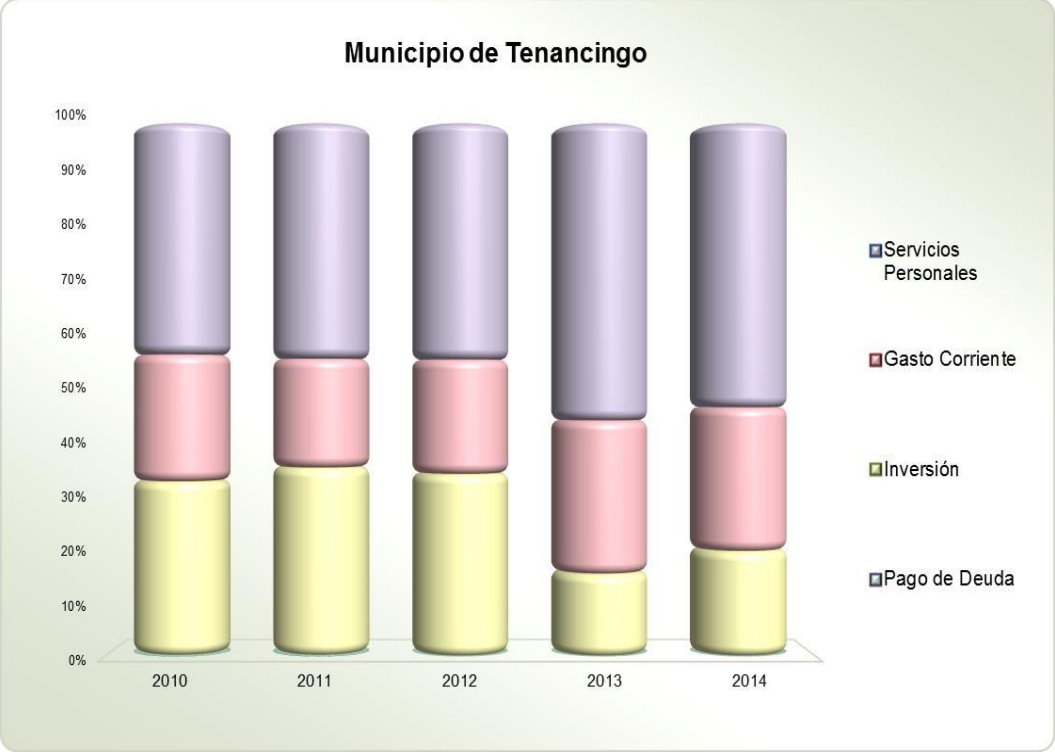
**Municipio de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 100,662.9 | 113,733.9 | 111,234.3 | 124,450.8 | 128,722.5 |
| Materiales y Suministros | 10,479.2 | 9,129.5 | 8,917.3 | 8,489.8 | 10,258.6 |
| Servicios Generales | 22,890.9 | 20,526.1 | 22,751.8 | 31,448.9 | 28,171.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 21,672.8 | 22,772.7 | 22,058.3 | 23,981.7 | 26,428.3 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6,462.7 | 16,408.9 | 1,992.1 | 3,169.0 | 3,921.2 |
| Inversión Pública | 68,669.2 | 73,564.8 | 83,077.9 | 30,996.5 | 43,275.5 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 298.7 | 383.0 | | | |
| **Total** | **231,136.4** | **256,518.9** | **250,031.7** | **222,536.7** | **240,777.4** |

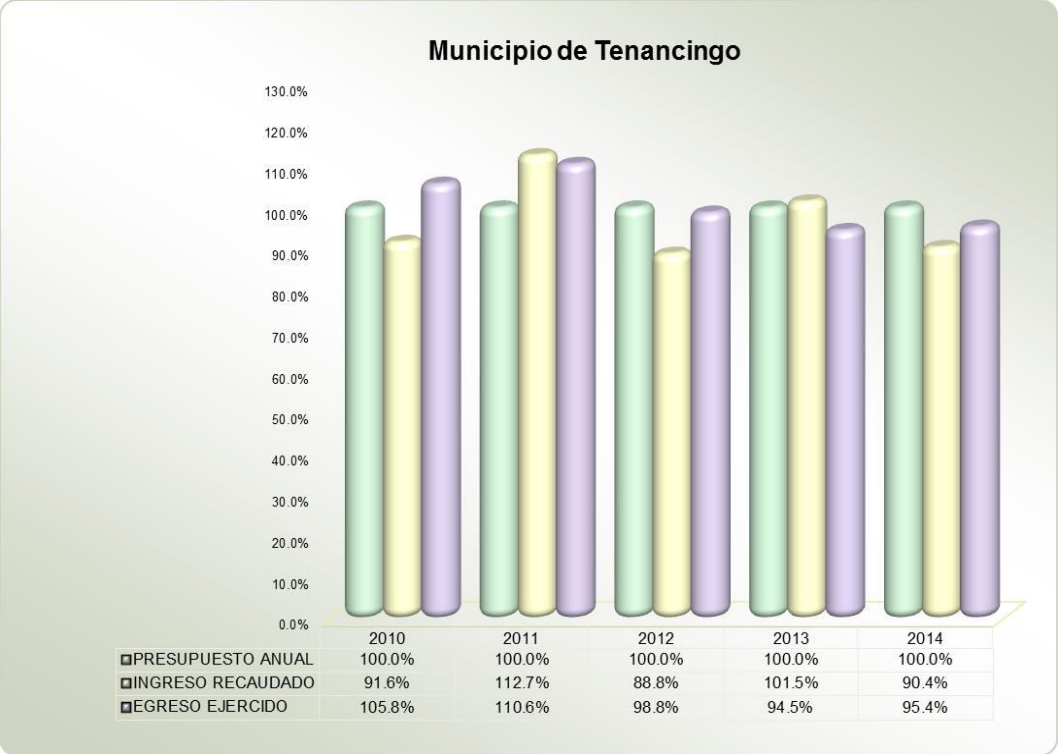
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 91.6% | 112.7% | 88.8% | 101.5% | 90.4% |
| EGRESO EJERCIDO | 105.8% | 110.6% | 98.8% | 94.5% | 95.4% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 194,560.5 | 194,560.5 | | 6,907.4 | 186,673.4 | 193,580.7 | - 979.7 | - 0.5 |
| Gasto de Capital | 48,381.6 | 48,381.6 | | 186.6 | 47,010.1 | 47,196.7 | - 1,184.9 | - 2.4 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 9,555.0 | 9,555.0 | | | | | - 9,555.0 | - 100.0 |
| **Total** | **252,497.0** | **252,497.0** | | **7,093.9** | **233,683.5** | **240,777.4** | **-11,719.6** | **-4.6** |

**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

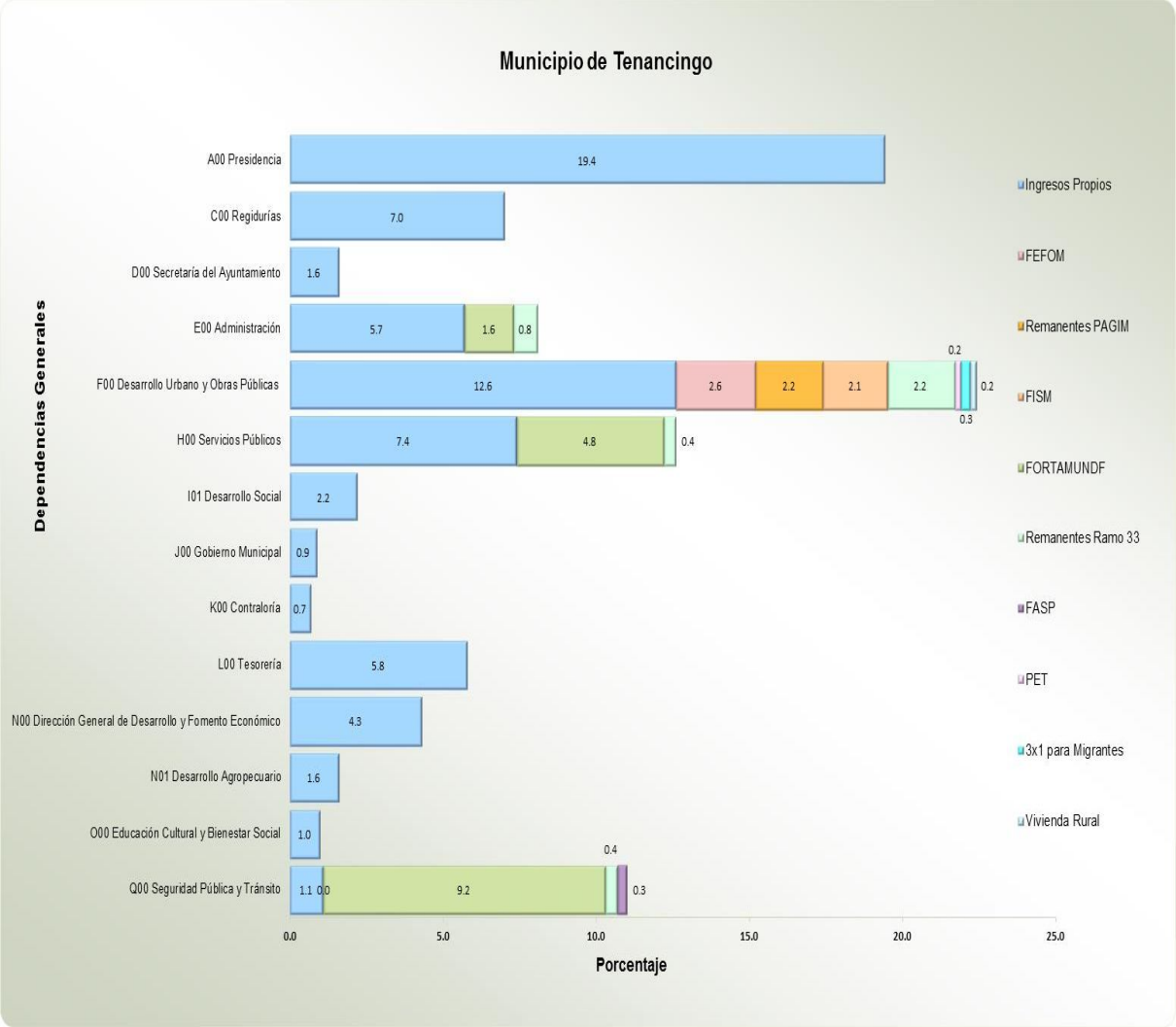
**Municipio de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 41,108.3 | 41,108.3 | | 2,152.9 | 44,561.7 | 46,714.7 | 5,606.3 | 13.6 |
| B00 | Sindicaturas | 3,599.7 | 3,599.7 | | 34.2 | 3,350.1 | 3,384.3 | - 215.4 | - 6.0 |
| C00 | Regidurías | 14,622.9 | 14,622.9 | | 165.9 | 16,773.1 | 16,939.0 | 2,316.1 | 15.8 |
| D00 | Secretaría del Ayuntamiento | 4,061.6 | 4,061.6 | | 73.5 | 3,756.4 | 3,829.9 | - 231.8 | - 5.7 |
| E00 | Administración | 21,915.1 | 21,915.1 | | 998.4 | 18,573.7 | 19,572.1 | - 2,343.0 | - 10.7 |
| F00 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 56,411.8 | 56,411.8 | | 316.9 | 53,169.5 | 53,486.4 | - 2,925.5 | - 5.2 |
| G00 | Ecología | 255.8 | 255.8 | | 27.3 | 60.6 | 87.9 | - 167.9 | - 65.6 |
| H00 | Servicios Públicos | 30,934.4 | 30,934.4 | | 2,430.5 | 27,799.3 | 30,229.8 | - 704.6 | - 2.3 |
| I01 | Desarrollo Social | 6,327.4 | 6,327.4 | | 98.1 | 5,102.4 | 5,200.6 | - 1,126.8 | - 17.8 |
| J00 | Gobierno Municipal | 2,319.9 | 2,319.9 | | 8.9 | 2,174.0 | 2,182.9 | - 137.0 | - 5.9 |
| K00 | Contraloría | 2,319.3 | 2,319.3 | | 16.6 | 1,730.4 | 1,746.9 | - 572.4 | - 24.7 |
| L00 | Tesorería | 23,885.2 | 23,885.2 | | 287.3 | 13,733.3 | 14,020.6 | - 9,864.6 | - 41.3 |
| N00 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 9,599.7 | 9,599.7 | | 331.7 | 10,138.8 | 10,470.5 | 870.8 | 9.1 |
| N01 | Desarrollo Agropecuario | 4,804.2 | 4,804.2 | | 83.4 | 3,794.4 | 3,877.7 | - 926.5 | - 19.3 |
| O00 | Educación Cultural y Bienestar Social | 2,422.8 | 2,422.8 | | 45.9 | 2,435.0 | 2,481.0 | 58.1 | 2.4 |
| Q00 | Seguridad Pública y Tránsito | 27,908.7 | 27,908.7 | | 22.5 | 26,530.8 | 26,553.2 | - 1,355.5 | - 4.9 |
| | **Total** | **252,497.0** | **252,497.0** | | **7,093.9** | **233,683.5** | **240,777.4** | **-11,719.6** | **-4.6** |

**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



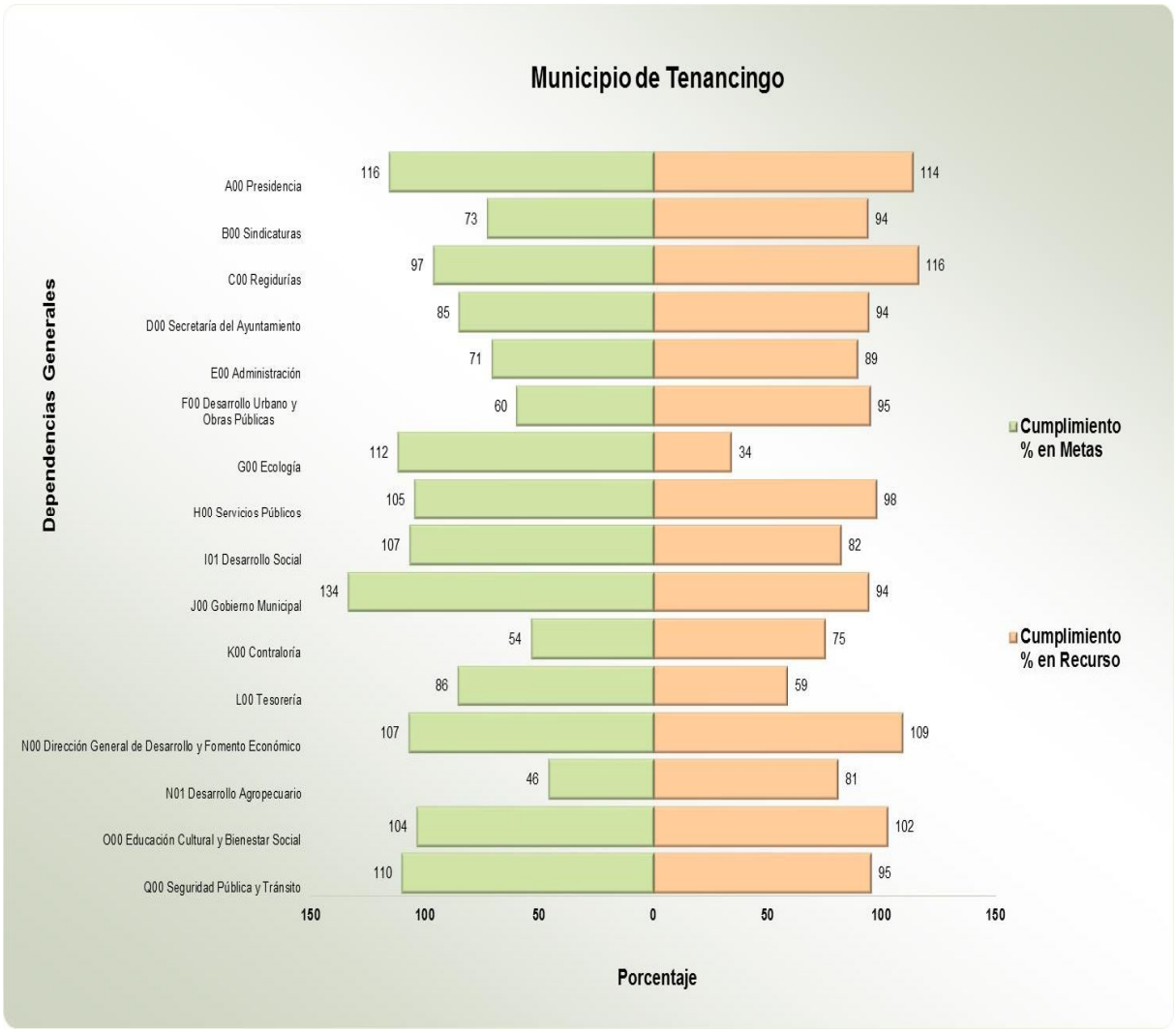

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

| Municipio de Tenancingo | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 6 | 43 | 7 | 23 | 13 | | 42,667 | 49,463 | 116 |
| B00 Sindicaturas | 1 | 9 | 3 | 5 | | 1 | 471 | 344 | 73 |
| C00 Regidurías | 10 | 21 | 1 | 18 | 2 | | 296 | 286 | 97 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 1 | 9 | 4 | 4 | 1 | | 28,104 | 24,008 | 85 |
| E00 Administración | 1 | 11 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3,464 | 2,463 | 71 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 5 | 16 | 4 | 9 | 1 | 2 | 649 | 391 | 60 |
| G00 Ecología | 1 | 8 | | 5 | 3 | | 297 | 333 | 112 |
| H00 Servicios Públicos | 3 | 14 | 1 | 10 | 3 | | 30,312 | 31,795 | 105 |
| I01 Desarrollo Social | 4 | 52 | 6 | 34 | 9 | 3 | 35,711 | 38,152 | 107 |
| J00 Gobierno Municipal | 1 | 4 | | 3 | 1 | | 1,020 | 1,365 | 134 |
| K00 Contraloría | 1 | 10 | 5 | 3 | 1 | 1 | 498 | 268 | 54 |
| L00 Tesorería | 2 | 9 | 3 | 4 | 2 | | 676 | 580 | 86 |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 5 | 43 | 8 | 24 | 7 | 4 | 307,103 | 329,133 | 107 |
| N01 Desarrollo Agropecuario | 1 | 11 | 9 | 2 | | | 10,659 | 4,925 | 46 |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 2 | 12 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2,747 | 2,851 | 104 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 4 | 22 | 2 | 16 | 4 | | 25,084 | 27,679 | 110 |
| **Total** | **48** | **294** | **60** | **168** | **52** | **14** | **489,758** | **514,036** | **105** |

**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

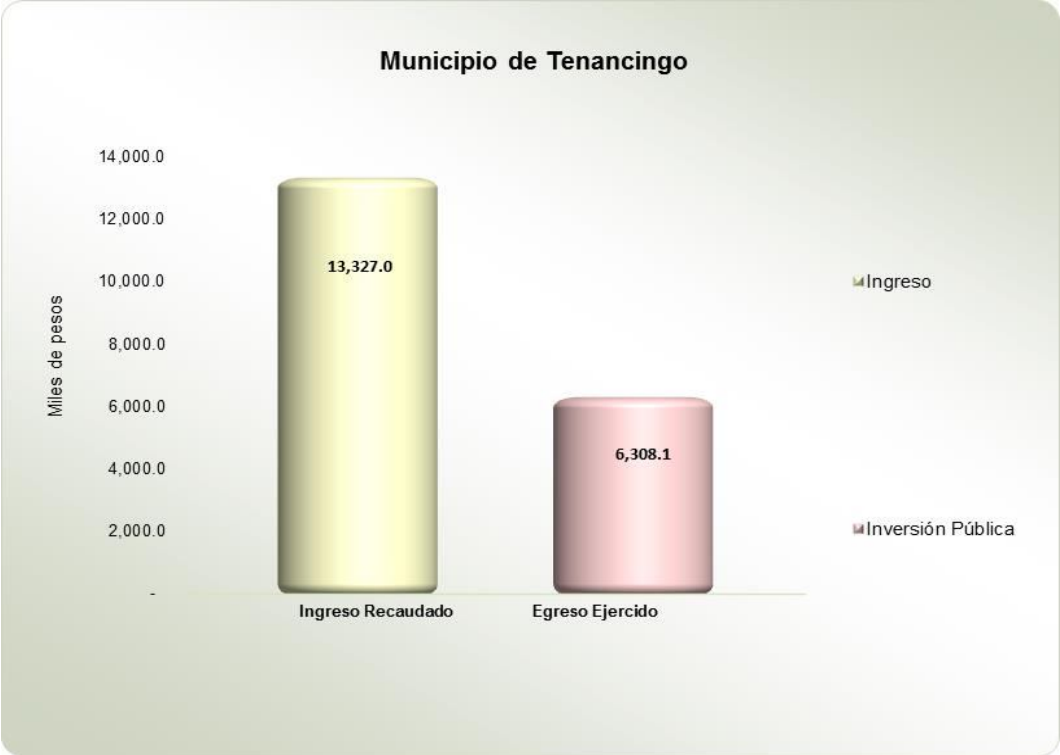
**Municipio de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 03 | Procuración de Justicia y Derechos Humanos | 5,461.3 | 5,461.3 | | 79.4 | 4,971.7 | 5,051.1 | - 410.2 | - 7.5 |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 27,908.7 | 27,908.7 | | 22.5 | 26,530.8 | 26,553.2 | - 1,355.5 | - 4.9 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 97,792.5 | 97,792.5 | | 3,639.5 | 115,714.4 | 119,353.9 | 21,561.4 | 22.0 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 23,885.2 | 23,885.2 | | 287.3 | 13,733.3 | 14,020.6 | - 9,864.6 | - 41.3 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 2,613.1 | 2,613.1 | | 33.2 | 1,681.6 | 1,714.7 | - 898.4 | - 34.4 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 14,023.7 | 14,023.7 | | 136.2 | 10,800.8 | 10,937.0 | - 3,086.8 | - 22.0 |
| 09 | Fomento al Desarrollo Económico | 14,404.0 | 14,404.0 | | 415.1 | 13,933.2 | 14,348.3 | - 55.7 | - 0.4 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 40,409.2 | 40,409.2 | | 180.1 | 23,074.3 | 23,254.4 | - 17,154.8 | - 42.5 |
| 11 | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 25,999.3 | 25,999.3 | | 2,300.7 | 23,243.6 | 25,544.3 | - 455.0 | - 1.8 |
| **Total** | | **252,497.0** | **252,497.0** | | **7,093.9** | **233,683.5** | **240,777.4** | **-11,719.6** | **-4.6** |

**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 ingreso recaudado del recurso FEFOM, el municipio destinó el 47.3 por ciento a inversión pública.

El municipio de Tenancingo 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

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Tributarios | Ingresos Propios | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 11,064.2 | 25,137.3 | 44.0 |
| 2014 | 11,446.3 | 26,538.0 | 43.1 |

**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 43.1 por ciento de los ingresos propios.

## Participación de la Inversión en los Gastos

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 30,996.5 | 222,536.7 | 13.9 |
| 2014 | 43,275.5 | 240,777.4 | 18.0 |

**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 18.0 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
|---|---|---|---|
| 2013 | 30,996.5 | 164,389.5 | 0.2 |
| 2014 | 43,275.5 | 167,152.4 | 0.3 |

**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 0.3 pesos.

## Costo Servidores Públicos

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Gastos en Servicios Personales | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 124,450.8 | 222,536.7 | 55.9 |
| 2014 | 128,722.5 | 240,777.4 | 53.5 |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 53.5 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.5 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

## Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

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

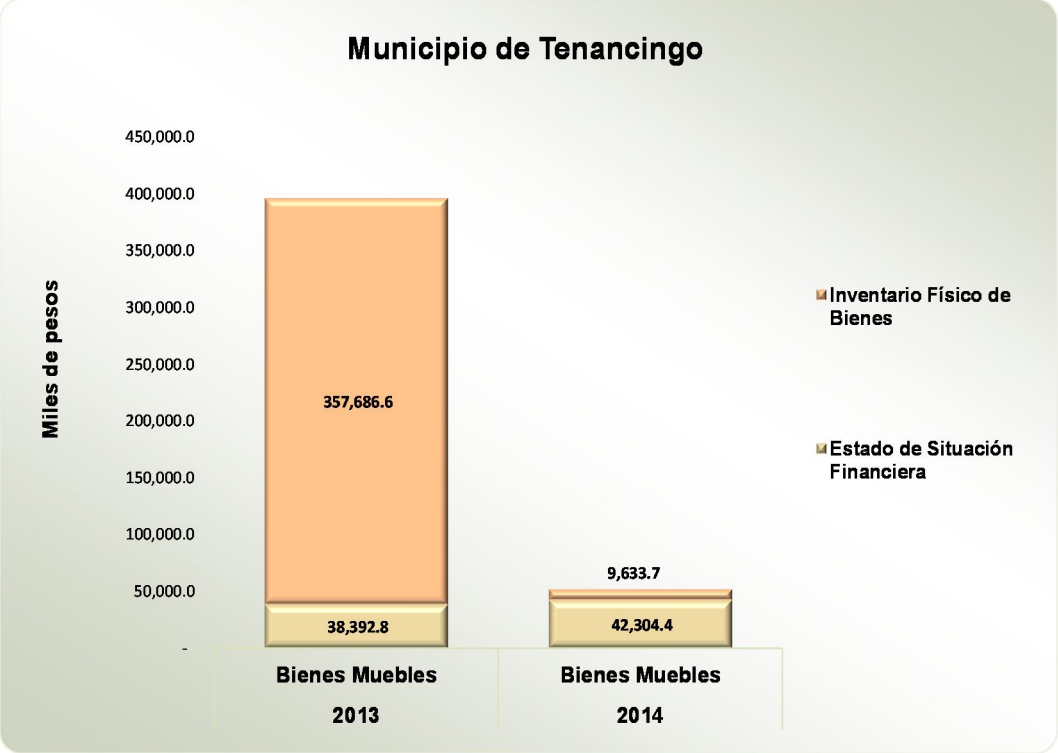
**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Propios | Gastos en Servicios Personales | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 25,137.3 | 124,450.8 | 20.2 |
| 2014 | 26,538.0 | 128,722.5 | 20.6 |

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

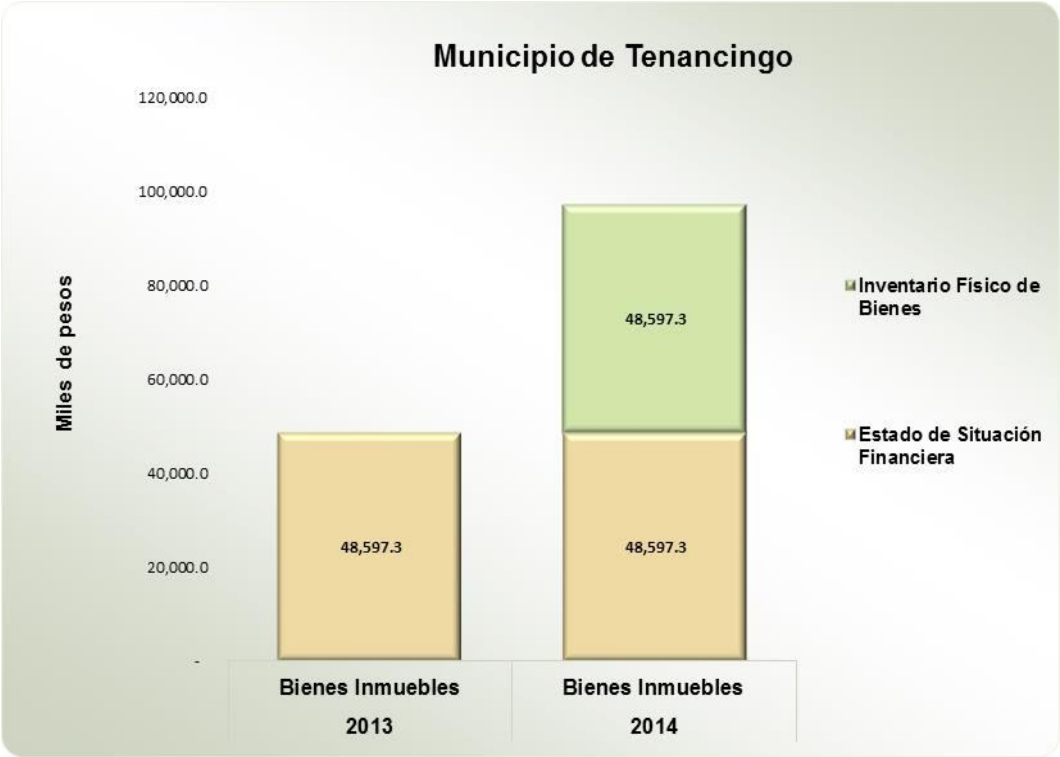
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 20.6 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

## 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 una constante 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 Tenancingo
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre de 2014

(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **20,841.1** | **25,877.6** | **-5,036.5** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **13,716.7** | **16,709.8** | **-2,993.1** |
| Efectivo | 82.8 | 10.8 | 72.0 |
| Bancos/Tesorería | 12,879.6 | 15,944.7 | -3,065.1 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 754.3 | 754.3 | |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **1,084.3** | **2,921.3** | **-1,837.0** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,084.3 | 2,921.3 | -1,837.0 |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **6,040.1** | **6,246.5** | **-206.4** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 3,821.3 | 2,843.6 | 977.7 |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 2,218.8 | 3,402.9 | -1,184.1 |
| **No Circulante** | **103,461.3** | **322,243.8** | **-218,782.5** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **61,011.6** | **283,705.7** | **-222,694.1** |
| Terrenos | 42,667.6 | 42,667.6 | |
| Edificios no Habitacionales | 5,929.7 | 5,929.7 | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 12,414.3 | 235,108.4 | -222,694.1 |
| **Bienes Muebles** | **42,304.4** | **38,392.8** | **3,911.6** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 7,262.7 | 6,815.8 | 446.9 |
| Equipo de Transporte | 24,552.6 | 22,788.7 | 1,763.9 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 2,134.7 | 2,093.3 | 41.4 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 7,277.4 | 6,268.0 | 1,009.4 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 686.0 | 36.0 | 650.0 |
| Otros Bienes Muebles | 391.0 | 391.0 | |
| **Activos Diferidos** | **145.3** | **145.3** | |
| Otros Activos Diferidos | 145.3 | 145.3 | |
| **Total del Activo** | **124,302.4** | **348,121.4** | **-223,819.0** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **88,505.3** | **81,401.8** | **7,103.5** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **88,505.3** | **81,401.8** | **7,103.5** |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8,355.6 | 8,292.5 | 63.1 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 41,407.1 | 34,490.7 | 6,916.4 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 38,742.6 | 38,618.6 | 124.0 |
| **Total Pasivo** | **88,505.3** | **81,401.8** | **7,103.5** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **10,640.6** | **10,640.6** | |
| Aportaciones | 10,640.6 | 10,640.6 | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **25,156.5** | **256,079.0** | **-230,922.5** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 8,010.1 | 47,334.1 | -39,324.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 17,146.4 | 208,744.9 | -191,598.5 |
| **Total Patrimonio** | **35,797.1** | **266,719.6** | **-230,922.5** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **124,302.4** | **348,121.4** | **-223,819.0** |

**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:

- Presenta saldo en la cuenta de efectivo
- Las cuentas de anticipo a contratistas, proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo revelan saldo con antigüedad mayor a un año.
- Revela afectación a 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 y otras cuentas por pagar a corto plazo.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, 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

**Municipio de Tenancingo**
**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** | **228,207.7** | **238,913.5** | **- 10,705.8** |
| **Ingresos de la Gestión** | 26,538.1 | 25,137.2 | 1,400.9 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 201,142.0 | 209,886.9 | - 8,744.9 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 527.6 | 3,889.4 | - 3,361.8 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 228,207.7 | 238,913.5 | - 10,705.8 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **220,197.6** | **191,579.4** | **28,618.2** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 166,996.8 | 164,460.4 | 2,536.4 |
| Servicios Personales | 128,722.5 | 124,521.7 | 4,200.8 |
| Materiales y Suministros | 10,258.6 | 8,489.8 | 1,768.8 |
| Servicios Generales | 28,015.7 | 31,448.9 | - 3,433.2 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 26,428.3 | 23,981.6 | 2,446.7 |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | | | |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | | | |
| **Inversión Pública** | 26,762.9 | 3,137.4 | 23,625.5 |
| **Bienes Muebles e Intangibles** | 9.6 | | 9.6 |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | 220,197.6 | 191,579.4 | 28,618.2 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **8,010.1** | **47,334.1** | **- 39,324.0** |

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

## FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso Recaudado (A) | Egreso Pagado (B) | Saldo en Bancos (C) | Diferencia (A-B)-C |
|---|---|---|---|---|
| FISMDF | 19,779.9 | 5,216.0 | 196.3 | 14,367.6 |
| FORTAMUNDF | 46,490.2 | 37,502.9 | 3.5 | 8,983.8 |
| **Total** | **66,270.1** | **42,718.9** | **199.8** | **23,351.4** |

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

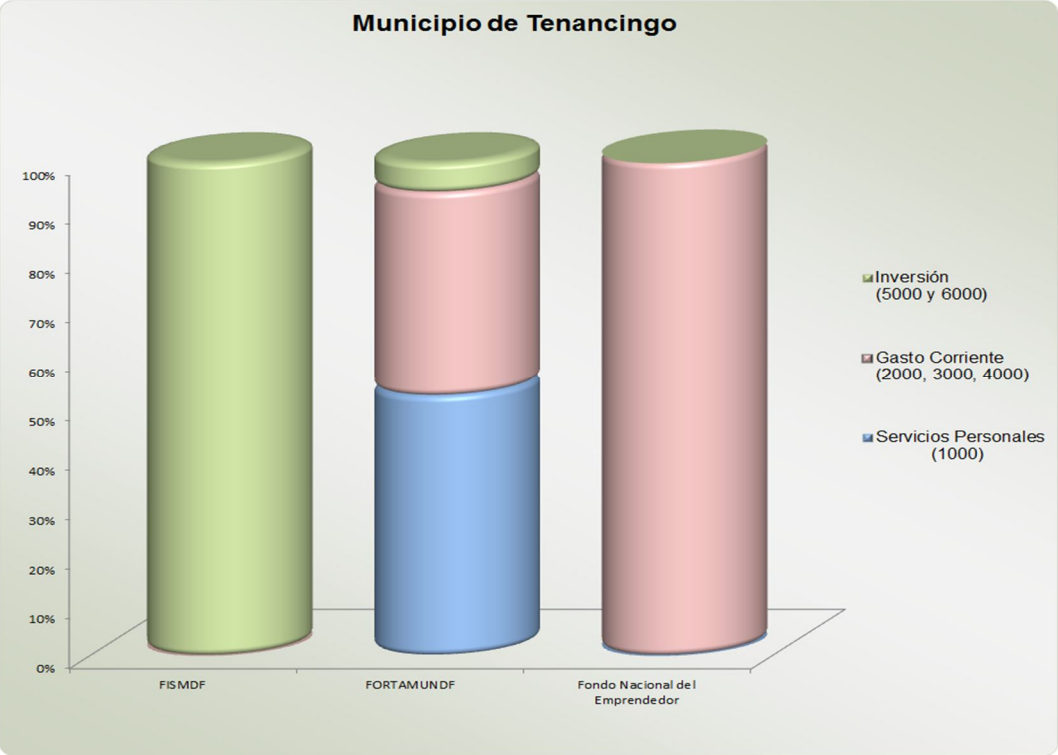
## APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Capítulo | Egreso Pagado | |
|---|---|---|
| | FISMDF | FORTAMUNDF |
| Servicios Personales | | 19,712.1 |
| Materiales y Suministros | | 4,053.7 |
| Servicios Generales | 0.6 | 11,493.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 313.9 | 2,243.8 |
| Inversión Pública | 4,901.5 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | |
| **Total** | **5,216.0** | **37,502.9** |

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

## 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 16.9 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

# DEUDA MUNICIPAL

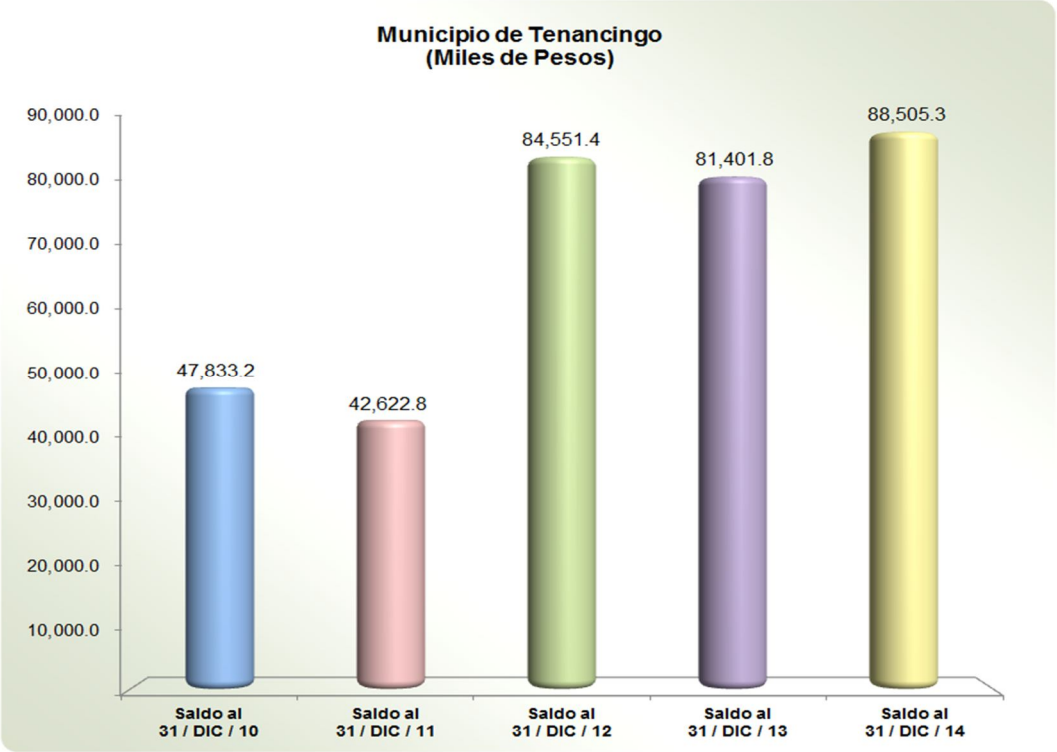
## EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Municipio de Tenancingo**
(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 | 8,176.1 | 6,923.8 | 17,384.6 | 8,292.5 | 8,355.6 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 14,409.2 | 22,073.4 | 28,763.7 | 34,490.7 | 41,407.1 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 16,107.5 | 13,625.6 | 38,403.1 | 38,618.6 | 38,742.6 |
| Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 9,140.4 | | | | |
| **Total** | **47,833.2** | **42,622.8** | **84,551.4** | **81,401.8** | **88,505.3** |

**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 incremento 8.7 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

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

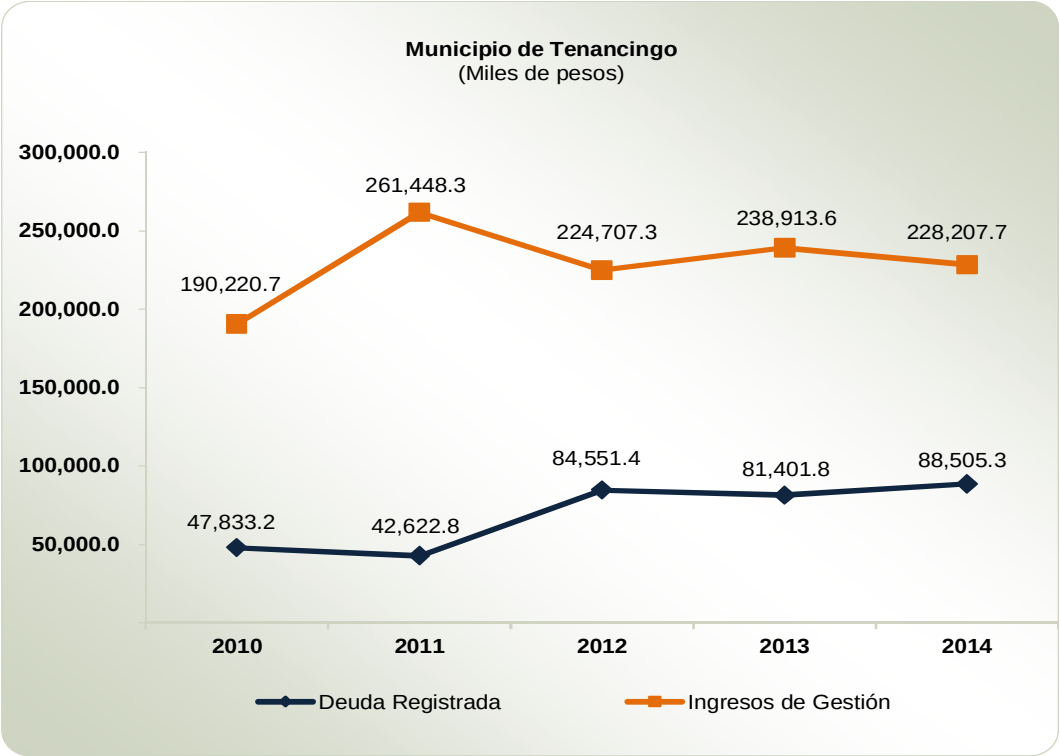
**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 190,220.7 | 47,833.2 | | 47,833.2 | 25.1 |
| 2011 | 261,448.3 | 42,622.8 | | 42,622.8 | 16.3 |
| 2012 | 224,707.3 | 84,551.4 | | 84,551.4 | 37.6 |
| 2013 | 238,913.6 | 81,401.8 | | 81,401.8 | 34.1 |
| 2014 | 228,207.7 | 88,505.3 | | 88,505.3 | 38.8 |

**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 87.9 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.

# ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO

## Capacidad de Endeudamiento

| Municipio de Tenancingo (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Gestión** | **40% de los Ingresos de Gestión** | **Pasivos al 31 de dic. 2014** | **Capacidad de Endeudamiento** |
| 228,207.7 | 91,283.1 | 88,505.3 | 2,777.8 |

**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 Tenancingo 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 Tenancingo (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Libre Disposición** | **Gastos de Operación** | **Flujo de Efectivo** | **35% de Flujo de Efectivo** |
| 171,680.6 | 193,580.7 | -21,900.1 | - 7,665.0 |

**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

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 42,622.8 | 256,518.9 | 383.0 | 16.6 |
| 2012 | 84,551.4 | 250,031.8 | | 33.8 |
| 2013 | 81,401.8 | 222,536.7 | | 36.6 |
| 2014 | 88,505.3 | 240,777.4 | | 36.8 |

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

## Impacto de la Carga Financiera

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 383.0 | 261,448.3 | | 0.1 |
| 2012 | | 224,707.3 | | |
| 2013 | | 238,913.6 | | |
| 2014 | | 228,207.7 | | |

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

**Relevancia de la Carga Financiera**

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2011 | 383.0 | 256,518.9 | 0.1 |
| 2012 | | 250,031.8 | |
| 2013 | | 222,536.7 | |
| 2014 | | 240,777.4 | |

**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 FISMDF 2014 respectivamente para cubrir el pasivo registrado del Municipio.

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

**Municipio de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | 12,083.8 | 10,392.8 | 1,691.0 |
| CAEM | | | |
| CFE | 24,915.1 | 12,681.5 | 12,233.6 |
| 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 Tenancingo, 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 30 de julio 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

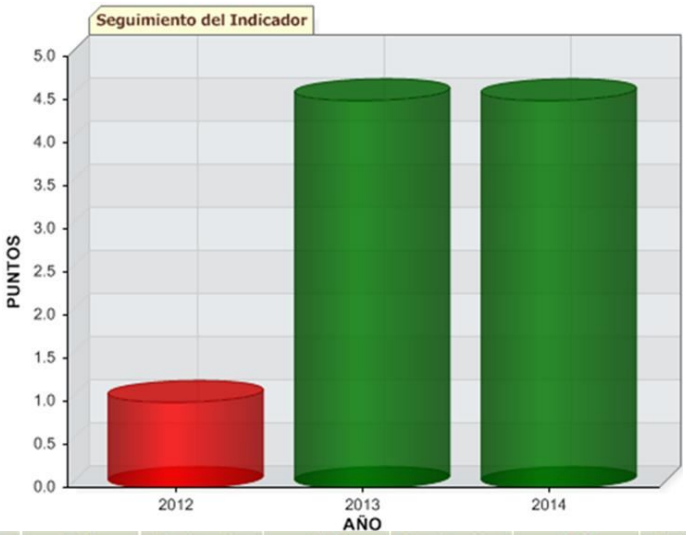
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Municipio de Tenancingo

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 4.5 | 4.5 | 1 | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Viviendas con Calles Pavimentadas | 85.00% | 85.00% | 85.00% | Bueno | Bueno | Bueno |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | 98.35% | 98.35% | 98.35% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Zonas de Riesgo Protegidas | 33.33% | 55.56% | 22.22% | Crítico | Suficiente | Crítico |
| Autonomía Financiera | 11.63% | 10.52% | 10.71% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | 58.43% | 55.98% | 56.78% | Suficiente | Suficiente | Suficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 38.78% | 34.07% | 37.63% | Insuficiente | Suficiente | Suficiente |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública | 8.20 | 8.15 | 0.00 | Bueno | Bueno | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 30 | 30 | 35 | Bueno | Bueno | Bueno |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | 71.23% | 61.83% | | | | |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 1 PUNTOS | Crítico | 4.5 PUNTOS | Adecuado | 4.5 PUNTOS | Adecuado |

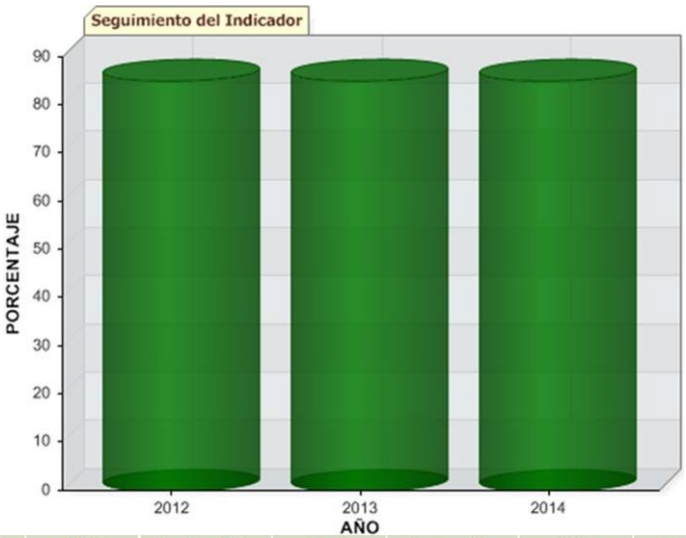
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la evaluación obtenida en esta materia fue de **Adecuado**, sin embargo el Ayuntamiento no dio cumplimiento a la fracción 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 por segundo año obtuvo una evaluación positiva en este rubro.

Por lo anterior, se recomienda actualizar la información publicada en la página web del Ayuntamiento, específicamente la relacionada con los indicadores establecidos por los sujetos obligados.

## Viviendas con Calles Pavimentadas



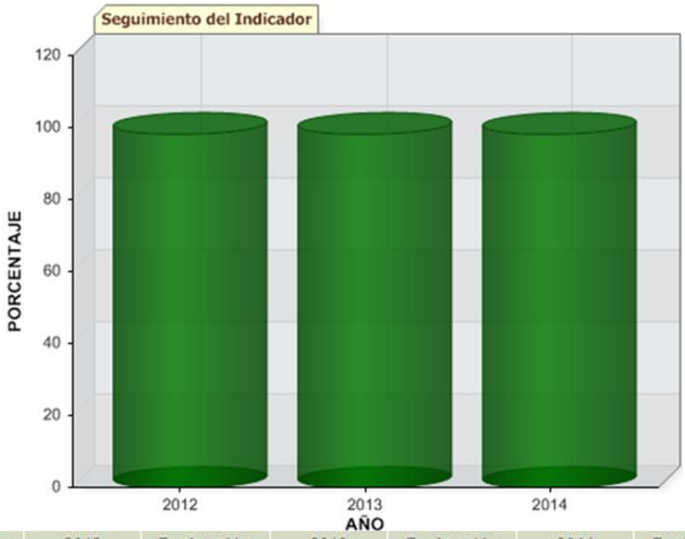

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 85 % | Bueno | 85 % | Bueno | 85 % | Bueno |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 muestran que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, ya que el ente municipal brindó el servicio de calles pavimentadas al 85 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene la misma evaluación, sin alcanzar aún el máximo nivel de desempeño, lo que refleja que las acciones implementadas 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/5410/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

## Viviendas con Servicio de Recolección de Basura




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 98.35 % | Adecuado | 98.35 % | Adecuado | 98.35 % | Adecuado |

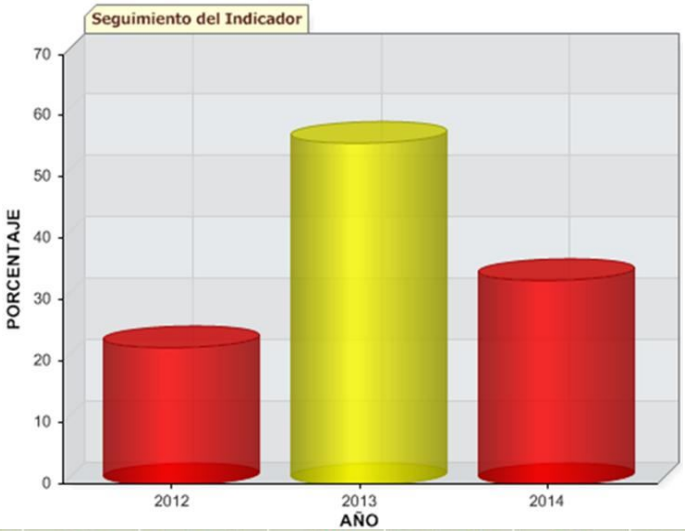
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Adecuado**, ya que la entidad municipal brindó el servicio de recolección de basura al 98.35 por ciento del total de las viviendas de su territorio, lo cual origina que por tercer año consecutivo alcanzara el máximo nivel de desempeño en este servicio básico de la gestión pública municipal.

Bajo ese contexto, se recomienda continuar con las acciones establecidas para brindar a la totalidad de las viviendas del Municipio el referido servicio.

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/5410/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 de fecha 07 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Zonas de Riesgo Protegidas



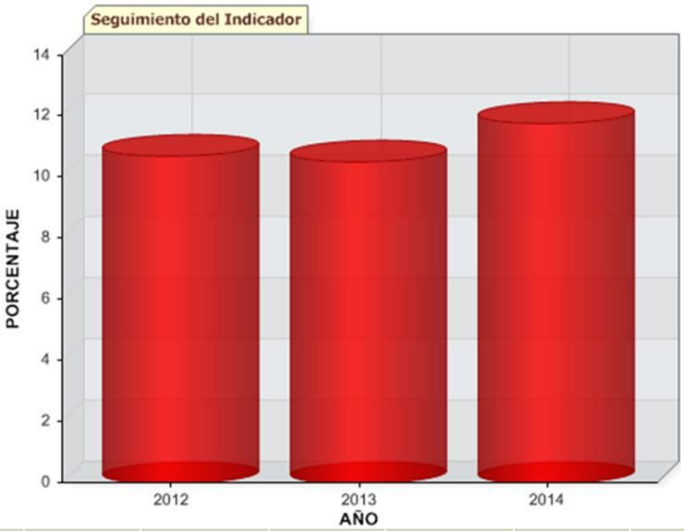

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 22.22 % | Crítico | 55.56 % | Suficiente | 33.33 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Crítico**, debido a que el ente municipal protegió al 33.33 por ciento del total de zonas de riesgo que existen en su territorio, lo cual originó que descendiera a una calificación negativa con relación al ejercicio 2013. Con base en lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil ó su equivalente incremente la protección de sus áreas afectables mediante los 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/5410/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14, ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

## Autonomía Financiera




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 10.71 % | Crítico | 10.52 % | Crítico | 11.63 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

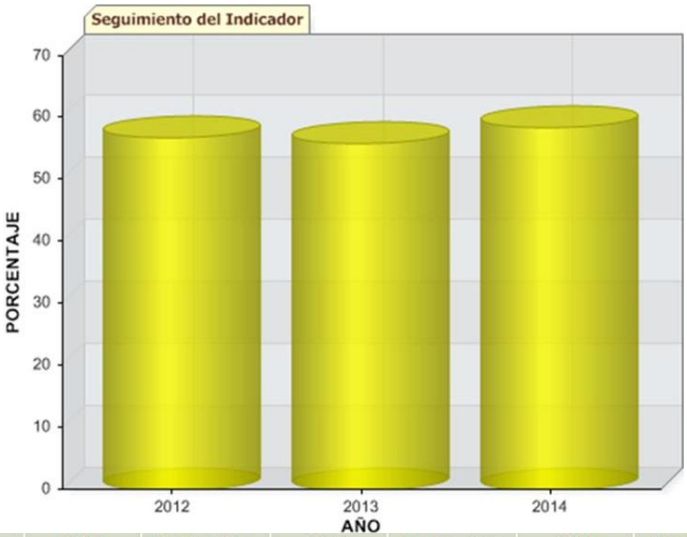
Para el ejercicio fiscal 2014 se muestra que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal carece de la capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel de desempeño negativo, lo cual pone de manifiesto que las acciones establecidas no han tenido el impacto suficiente para 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 rediseñar las políticas públicas establecidas para 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/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Tasa de Recaudación del Impuesto Predial**




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 56.78 % | Suficiente | 55.98 % | Suficiente | 58.43 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

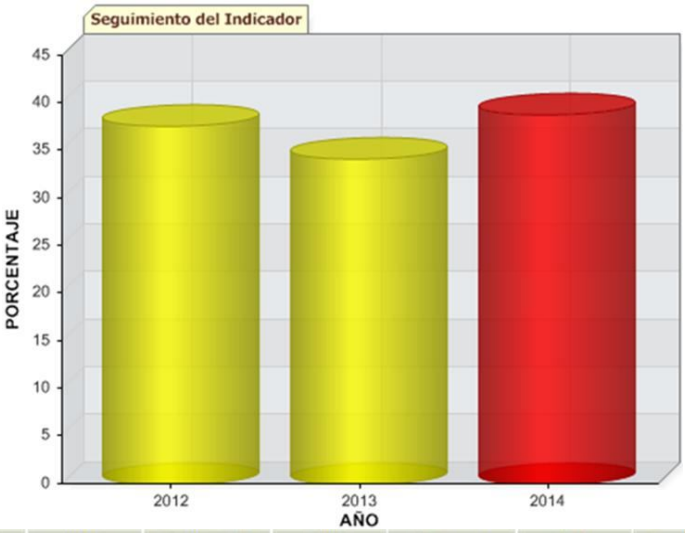
Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se obtiene que el desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, al captar el Ayuntamiento el 58.43 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por tercer año obtiene este nivel intermedio de evaluación al no mejorar su sistema recaudatorio.

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

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/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/

AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 37.63 % | Suficiente | 34.07 % | Suficiente | 38.78 % | Insuficiente |

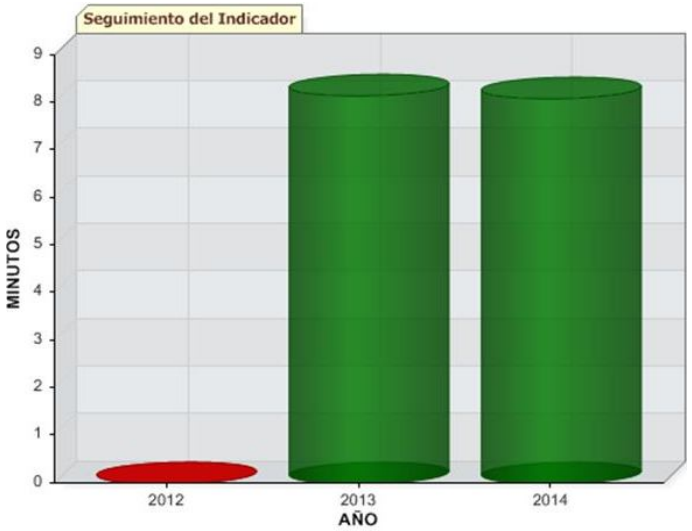
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la calificación en este rubro fue de **Insuficiente**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 38.78 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Es importante mencionar que por primer año el municipio obtuvo esta calificación negativa con respecto a 2012 y 2013, al tener comprometidos en un alto porcentaje sus ingresos a la amortización de su endeudamiento y con ello limitar el desarrollo de actividades en beneficio de la ciudadanía.

En ese sentido, se recomienda mejorar 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/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre 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 | 8.15 MINUTOS | Bueno | 8.2 MINUTOS | Bueno |

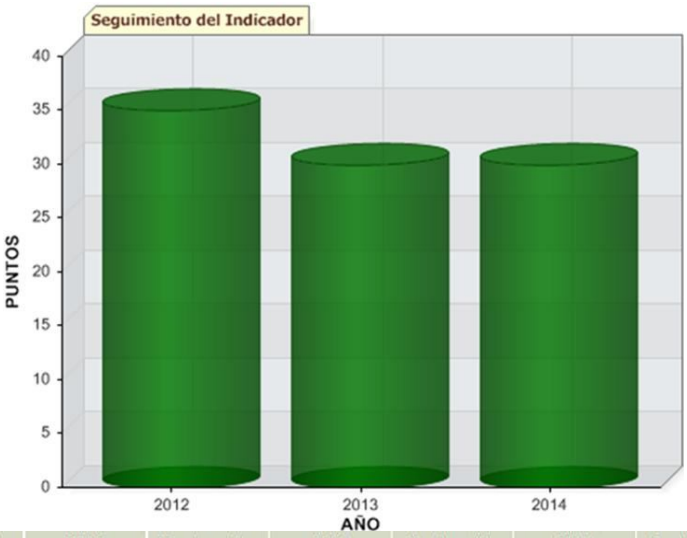
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Bueno**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 8.20 minutos. Es de destacar que por segundo año consecutivo la entidad fiscalizable obtuvo una calificación positiva con respecto a los parámetros del indicador.

En razón de lo anterior, se recomienda continuar mejorando las políticas públicas establecidas, 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 durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Documentos para el Desarrollo Institucional**




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 35 PUNTOS | Bueno | 30 PUNTOS | Bueno | 30 PUNTOS | Bueno |

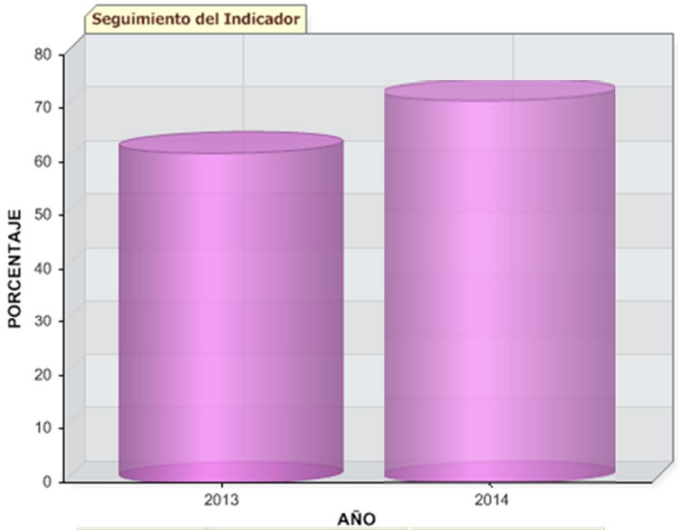
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Bueno**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con el organigrama, reglamento interior y el manual de procedimientos, sin embargo carece del manual de organización. Cabe

resaltar que por tercer año consecutivo la entidad municipal obtiene la misma evaluación, ya que no ha realizado acciones para complementar los documentos necesarios que definan sus funciones al interior de la administración. 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/5410/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 de fecha 07 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF**




| Periodo | 2013 | 2014 |
|---|---|---|
| Diciembre | 61.83 % | 71.23 % |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se aprecia que el Ayuntamiento destinó el 71.23 por ciento del total de ingresos propios al rubro de asistencia social. Cabe mencionar que en el año 2014, la entidad aumentó la canalización de recursos al

Sistema Municipal DIF con respecto al año 2013, por lo cual se recomienda seguir con las políticas públicas implementadas a fin de continuar apoyando 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/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre 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 Tenancingo 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 | 100.00 |
| 04 01 01 01 02 | | Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública | 100.00 |
| 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 | 100.00 |
| 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 | 116.21 |
| 06 01 02 04 | Subprograma | Tesorería | |
| 06 01 02 04 01 | Proyecto | Registro y Control de Caja y Tesorería | 54.98 |
| **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 | No programado |
| **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 | No programado |
| 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 | No programado |
| 09 04 01 01 03 | | Fortalecimiento a la Competitividad | 96.96 |
| **09 04 04** | **Programa** | **Modernización Comercial (Dos proyectos)** | |
| 09 04 04 01 | Subprograma | Comercio | |
| 09 04 04 01 01 | Proyecto | Modernización del Comercio Tradicional | 86.04 |
| 09 04 04 02 | Subprograma | Abasto | |
| 09 04 04 02 02 | Proyecto | Vinculación Productiva | 69.46 |

**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 | No programado |
| **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 | 102.84 |

**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, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de que se efectúen los direccionamientos necesarios para eficientar y dar cumplimiento a las metas y objetivos establecidos en su

POA; así mismo considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de las evaluaciones de los programas, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3937/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5410/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5805/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5411/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5806/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre 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 Tenancingo un requerimiento de información en materia de Mejora Regulatoria, mismo que fue formulado con 17 aspectos, basados en la normatividad aplicable en este rubro.

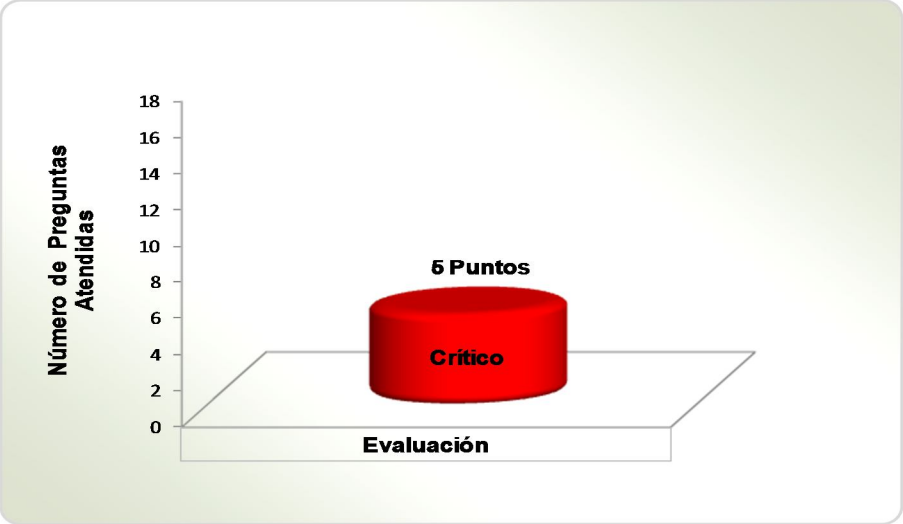
Con la documental remitida, la Auditoría Especial de Evaluación de Programas procedió a su análisis, a fin de emitir el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/3937/14 de fecha 22 de septiembre de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Crítico**, con las siguientes:

### 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. Integrar y mantener actualizado el Catálogo de Trámites y Servicios que brinda el municipio.

4. En sesión de Cabildo aprobar el Programa Anual de Mejora Regulatoria 2014 en su Ayuntamiento.
5. Contar con Acuerdos, Decretos y Normas Técnicas realizadas en su entidad municipal en materia de Mejora Regulatoria.
6. Realizar el Estudio de Impacto Regulatorio.
7. Elaborar el Programa Anual de Mejora Regulatoria 2014.
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. 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.
10. 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.
11. Instaurar el Sistema de Apertura Rápida de Empresas en su entidad.
12. 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.

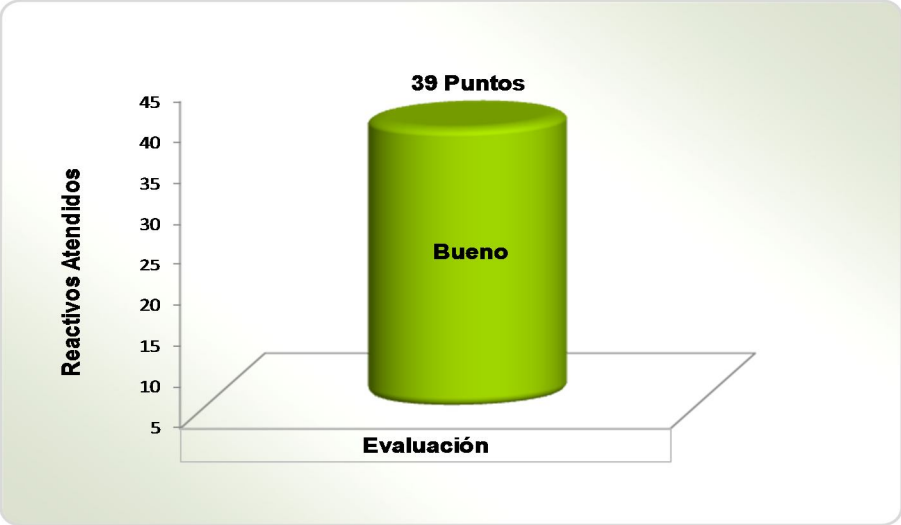
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” 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 Tenancingo, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/ 2263/14 de fecha 14 de mayo de 2014, obteniendo una evaluación de **Bueno**.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/3938/14 de fecha 22 de septiembre 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 PMT058/CM/030/15 la entidad fiscalizable remitió información adicional 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. Constituir la Coordinación Municipal de Protección Civil en Dirección General.
2. Implementar el servicio profesional de carrera para el personal de Bomberos y Protección Civil de la entidad.

## En Materia de Programas y Planes Operativos

3. Colocar la señalización Informativa de desastre, ya que la evidencia remitida no cumple con la cromática que marca la Norma en la materia.
4. Efectuar acciones tendentes a promover, desarrollar, vigilar y evaluar los programas en materia de Protección Civil.

## En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

5. 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.
6. Incluir en el contenido de Atlas Municipal los subsistemas perturbadores de Origen geológico-geomorfológico e Hidrometereológicos vinculándolos con el Atlas del Estado.

# 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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. |
| 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 | |
| 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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.<br>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.<br>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 los recursos FISMDF, FORTAMUNDF; difiere con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.<br>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, 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 Tenancingo | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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. | | 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. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | Sí | | Publicó al cuarto trimestre. |
| 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. | | No | |

| Municipio de Tenancingo | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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. | | No | |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas especificas 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. | | No | |
| 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| 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. | Sí | No |

| Municipio de Tenancingo | | | |
|---|---|---|---|
| Recurso | Ingreso | | Diferencia |
| | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único | |
| | (Miles de pesos) | | |
| FISMDF | 25,019.4 | | 25,019.4 |
| FORTAMUNDF | 48,207.8 | | 48,207.8 |

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 FISMDF 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | El anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización del ayuntamiento, 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. |
| 2 | 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. |
| 3 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a contratistas, 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. |
| 4 | 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. |
| 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 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 y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado la información difiere del revelado en el ODAS y el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte. | 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 FISMDF 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 5,239.5 miles de pesos. | Realizar conciliaciones periódicas, de tal manera que el importe registrado en FISMDF 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. |
| 9 | 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 1,717.6 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. |
| 10 | 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 358.8 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 11 | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 14,367.6 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. |
| 12 | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 8,983.8 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. |
| 13 | Las retenciones a los recursos FORTAMUNDF por concepto de agua, que realiza la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, difieren con lo que informa la entidad municipal y CONAGUA. | Realizar la conciliación de las retenciones de FORTAMUNDF, por concepto de agua, con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, CONAGUA, de acuerdo con los artículos 22 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 51 de la Ley de Coordinación Fiscal. |
| 14 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 4000 de tranferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas y 6000 de inversión pública, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 7,635.5 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. |
| 15 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 1,691.0 miles de pesos y con CFE por 12,233.6 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. |
| 16 | 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. |
| 17 | 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. 268. | 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. |
| 18 | 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. |
| 19 | 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. |
| 20 | 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:

- El anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Revela saldo con antigüedad mayor a un año en anticipo a contratistas, proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- Afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
- 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 Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado la información difiere del revelado en el ODAS y el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.
- El registro de FORTAMUNDF y FEFOM del Estado Analítico de Ingresos Comparativo difiere con lo publicado en la Gaceta 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.
- El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con las entidades externas.
- En el Estado 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 núm. 268.

La contraloría del municipio de Tenancingo, 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 Tenancingo**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 64 | 21,050.5 | 18 | 8,679.2 | 46 | 12,371.3 |

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.

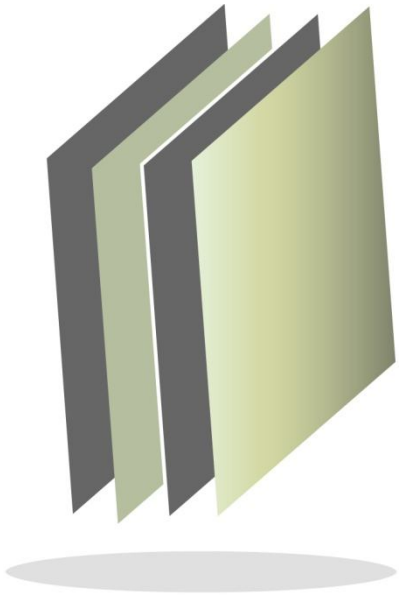
# RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Zona de Riesgo Protegidas | El Ayuntamiento protegió el 33.33 por ciento del total de zonas de riesgo que existe en su territorio. | Que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente incremente la protección de sus áreas afectables mediante los programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, con fin de disminuir los daños probables a los habitantes del municipio. |
| 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 | Impacto de la Deuda a Corto Plazo sobre los Ingresos | El Ayuntamiento está comprometido en un 38.78 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. | Mejorar las políticas públicas establecidas para la atención oportuna de los pasivos. |
| 4 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | El Ayuntamiento mostró ineficacia e inefiiencia 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. |
| 5 | 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. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Tenancingo, 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 Tenancingo

## CONTENIDO


| | |
|---|---|
| PRESENTACIÓN | 297 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 298 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 329 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 347 |

## 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 Tenancingo, 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 TENANCINGO

## 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 Tenancingo, 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 Tenancingo, 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 Tenancingo, 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 15,163.0 | 11,891.7 | 15,373.0 | 12,010.6 |
| Informe Mensual Diciembre | 15,163.0 | 11,891.7 | 15,373.0 | 12,010.6 |
| 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

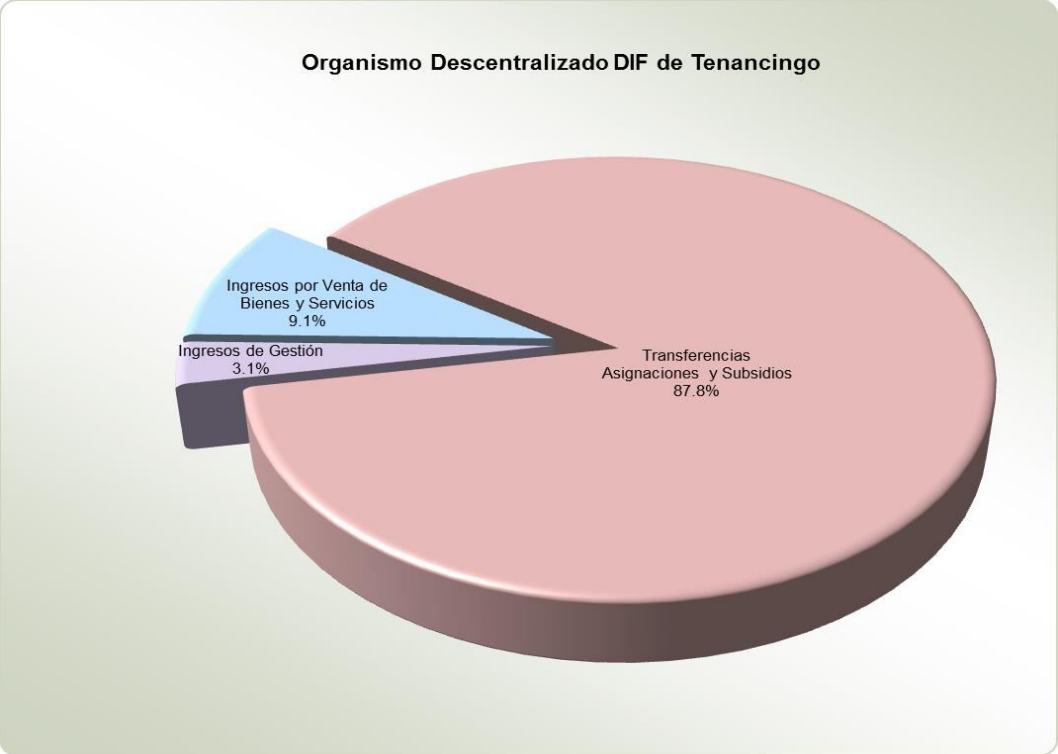
**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(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** | 325.7 | 1,153.5 | 1,153.5 | 373.7 | | | - 779.8 | - 67.6 | 48.0 | 14.7 |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | 1,281.5 | 1,667.8 | 1,667.8 | 1,084.1 | | | - 583.8 | - 35.0 | - 197.4 | - 15.4 |
| **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** | 10,734.5 | 12,260.5 | 12,341.5 | 10,434.0 | 81.0 | 0.7 | - 1,907.6 | - 15.5 | - 300.5 | - 2.8 |
| **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 Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 10,734.5 | 12,260.5 | 12,341.5 | 10,434.0 | 81.0 | 0.7 | - 1,907.6 | - 15.5 | - 300.5 | - 2.8 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | | | | | | | | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | | | | | | |
| **Total** | 12,341.8 | 15,081.8 | 15,162.8 | 11,891.7 | 81.0 | 0.5 | - 3,271.2 | - 21.6 | - 450.1 | - 3.6 |

**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.

## COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS

| Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo (Miles de pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Ingresos Recaudados | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 2,894.4 | 3,144.7 | 1,532.0 | 1,607.2 | 1,457.7 |
| Subsidios de Gastos de Operación | 8,265.5 | 8,828.0 | 9,012.9 | 10,734.5 | 10,434.0 |
| Otros Recursos | 148.9 | | 530.9 | | |
| **Total** | **11,308.8** | **11,972.7** | **11,075.8** | **12,341.7** | **11,891.7** |

**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

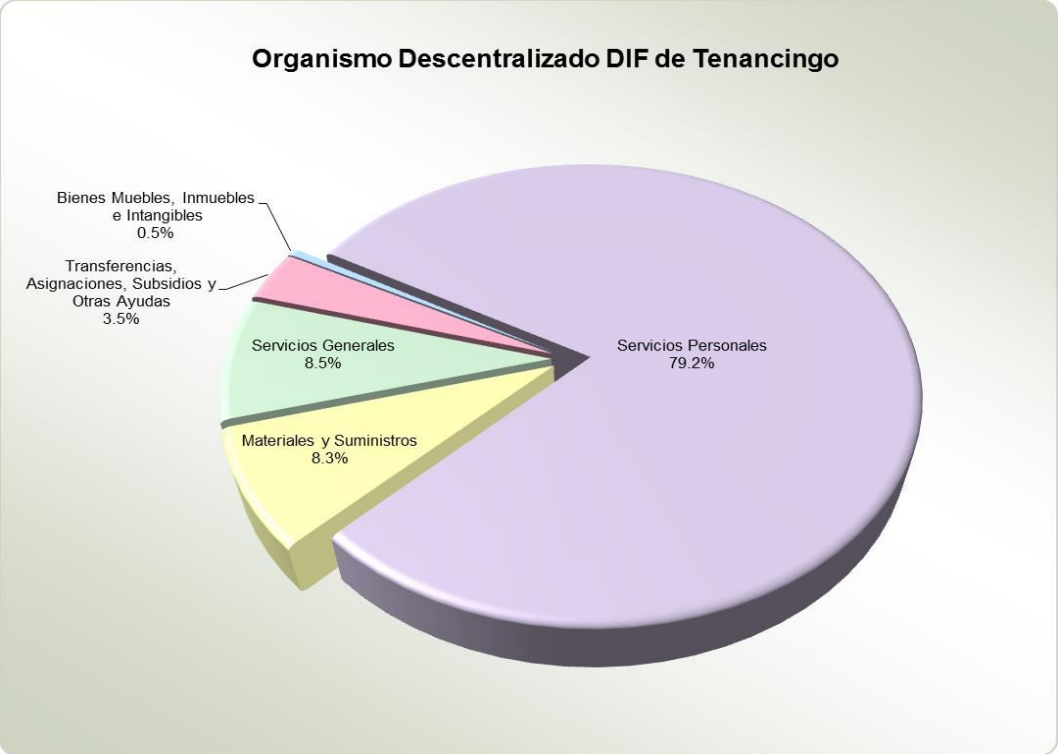
**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(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 | 9,709.2 | 10,952.2 | 10,932.2 | | | 9,513.6 | 9,513.6 | - 20.0 | - 0.2 | - 1,418.6 | - 13.0 | - 195.6 | - 2.0 |
| Materiales y Suministros | 878.7 | 1,885.8 | 1,879.9 | | | 991.0 | 991.0 | - 5.9 | - 0.3 | - 888.9 | - 47.3 | 112.3 | 12.8 |
| Servicios Generales | 1,134.1 | 1,513.9 | 1,830.8 | | | 1,026.4 | 1,026.4 | 316.9 | 20.9 | - 804.4 | - 43.9 | - 107.7 | - 9.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 182.8 | 395.0 | 395.0 | | | 419.9 | 419.9 | | | 24.9 | 6.3 | 237.1 | 129.7 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 24.3 | 335.0 | 335.0 | | | 59.7 | 59.7 | | | - 275.3 | - 82.2 | 35.4 | 145.7 |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| **Total** | **11,929.1** | **15,082.0** | **15,373.0** | | | **12,010.6** | **12,010.6** | **291.0** | **1.9** | **- 3,362.3** | **- 21.9** | **81.5** | **0.7** |

**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.

# 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

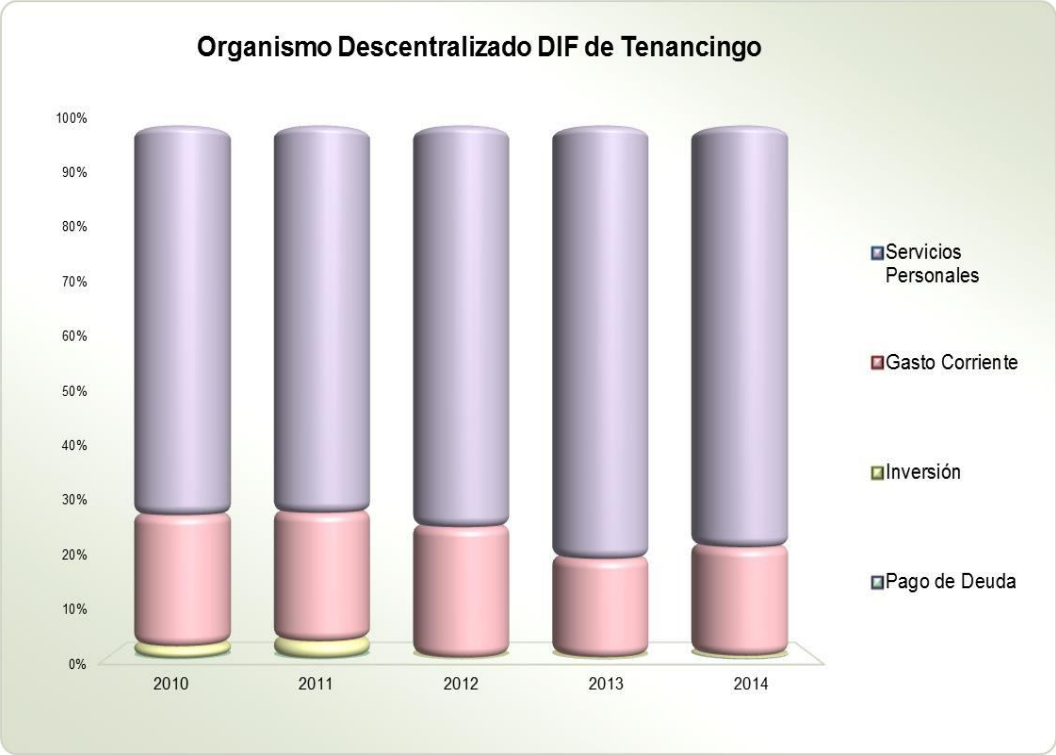
**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 8,367.1 | 8,762.6 | 8,782.4 | 9,709.2 | 9,513.6 |
| Materiales y Suministros | 890.5 | 868.3 | 1,068.5 | 878.7 | 991.0 |
| Servicios Generales | 787.2 | 1,047.0 | 1,108.1 | 1,134.1 | 1,026.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,127.1 | 983.7 | 669.4 | 182.8 | 419.9 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 259.2 | 382.1 | 14.0 | 24.3 | 59.7 |
| Inversión Pública | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | |
| **Total** | **11,431.1** | **12,043.7** | **11,642.4** | **11,929.1** | **12,010.6** |

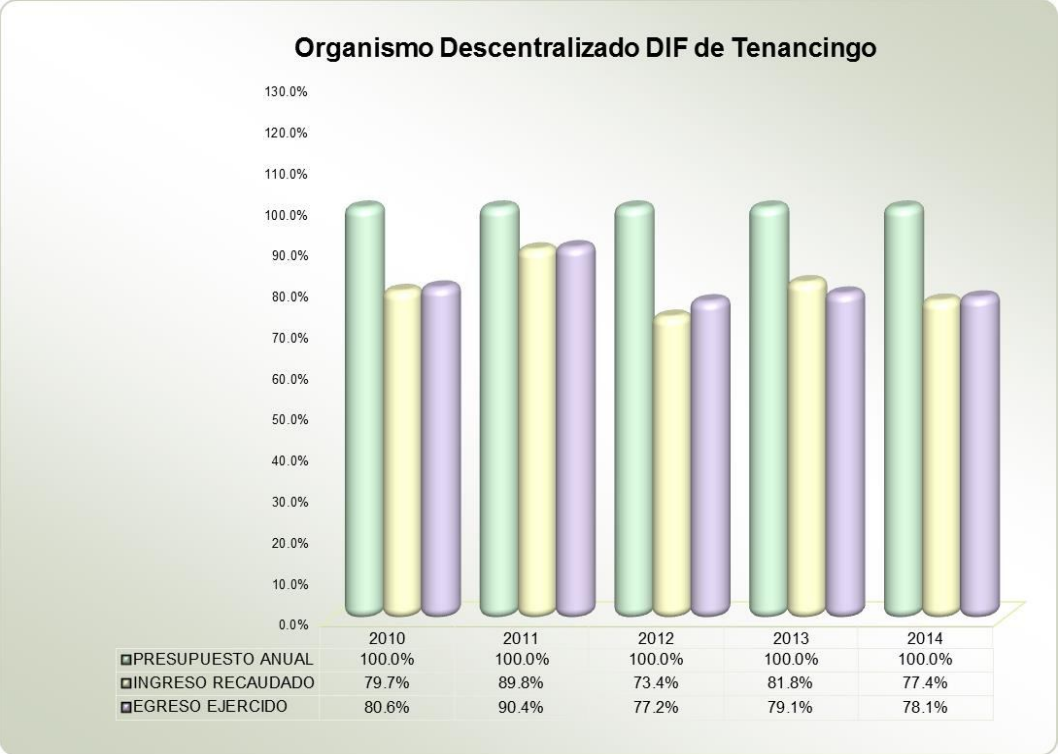
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 79.7% | 89.8% | 73.4% | 81.8% | 77.4% |
| EGRESO EJERCIDO | 80.6% | 90.4% | 77.2% | 79.1% | 78.1% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 14,747.0 | 15,038.0 | | | 11,950.9 | 11,950.9 | - 3,087.0 | - 20.5 |
| Gasto de Capital | 335.0 | 335.0 | | | 59.7 | 59.7 | - 275.3 | - 82.2 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | | | |
| **Total** | **15,082.0** | **15,373.0** | | | **12,010.6** | **12,010.6** | **-3,362.3** | **-21.9** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** 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 Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 3,375.3 | 3,696.3 | | | 2,624.4 | 2,624.4 | -1,071.9 | -29.0 |
| B00 | Dirección General | 9,182.1 | 9,176.1 | | | 7,078.3 | 7,078.3 | -2,097.8 | -22.9 |
| C00 | Tesorería | 2,524.5 | 2,500.5 | | | 2,307.9 | 2,307.9 | -192.7 | -7.7 |
| **Total** | | **15,082.0** | **15,373.0** | | | **12,010.6** | **12,010.6** | **-3,362.3** | **-21.9** |

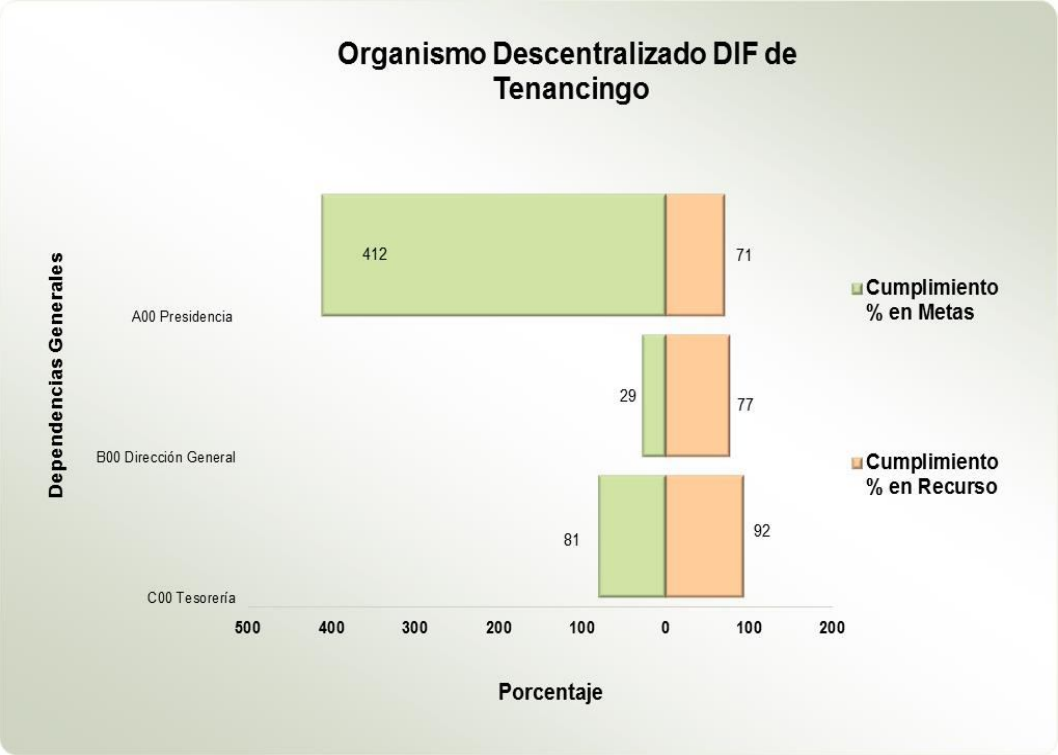
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Nivel de Cumplimiento de las Acciones | | | | Metas | | |
| Dependencia general | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | 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 | 3 | | | 3 | | 165 | 680 | 412 |
| B00 Dirección General | 17 | 72 | 30 | 23 | 18 | 1 | 1,446,810 | 425,574 | 29 |
| C00 Tesorería | 1 | 5 | 1 | 4 | | | 301 | 243 | 81 |
| **Total** | **19** | **80** | **31** | **27** | **21** | **1** | **1,447,276** | **426,497** | **29** |

**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

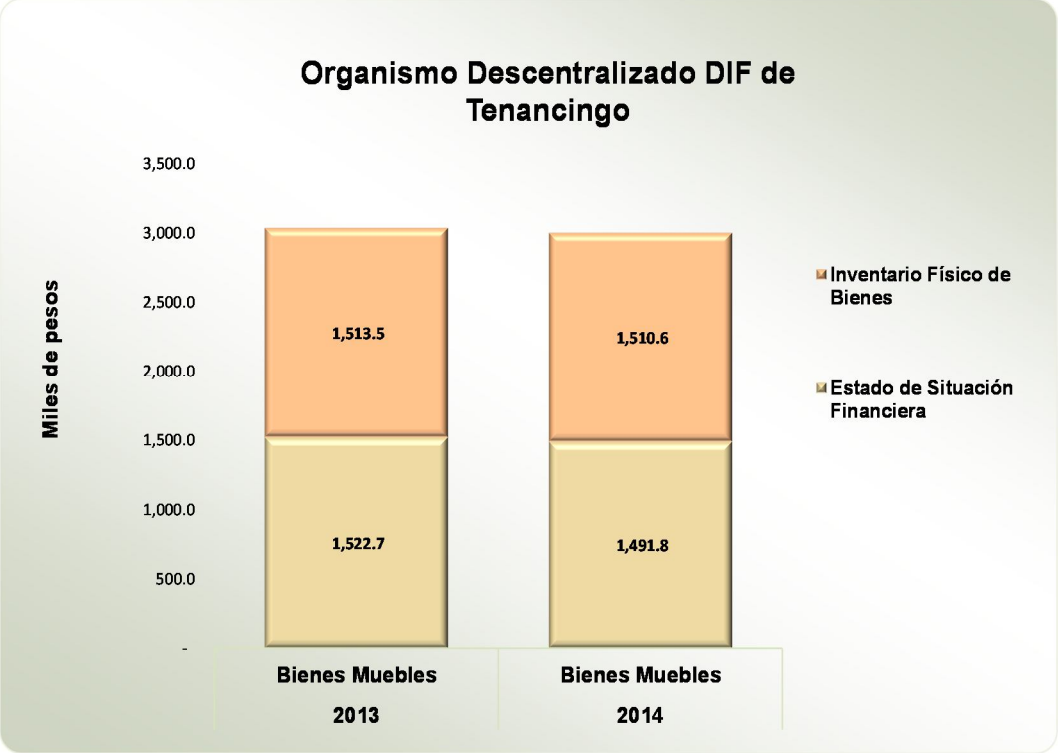
**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 4,205.9 | 4,526.9 | | | 3,322.9 | 3,322.9 | - 1,203.9 | - 26.6 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 2,524.5 | 2,500.5 | | | 2,307.9 | 2,307.9 | - 192.7 | - 7.7 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 8,351.6 | 8,345.6 | | | 6,379.8 | 6,379.8 | - 1,965.7 | - 23.6 |
| **Total** | | **15,082.0** | **15,373.0** | | | **12,010.6** | **12,010.6** | **-3,362.3** | **-21.9** |

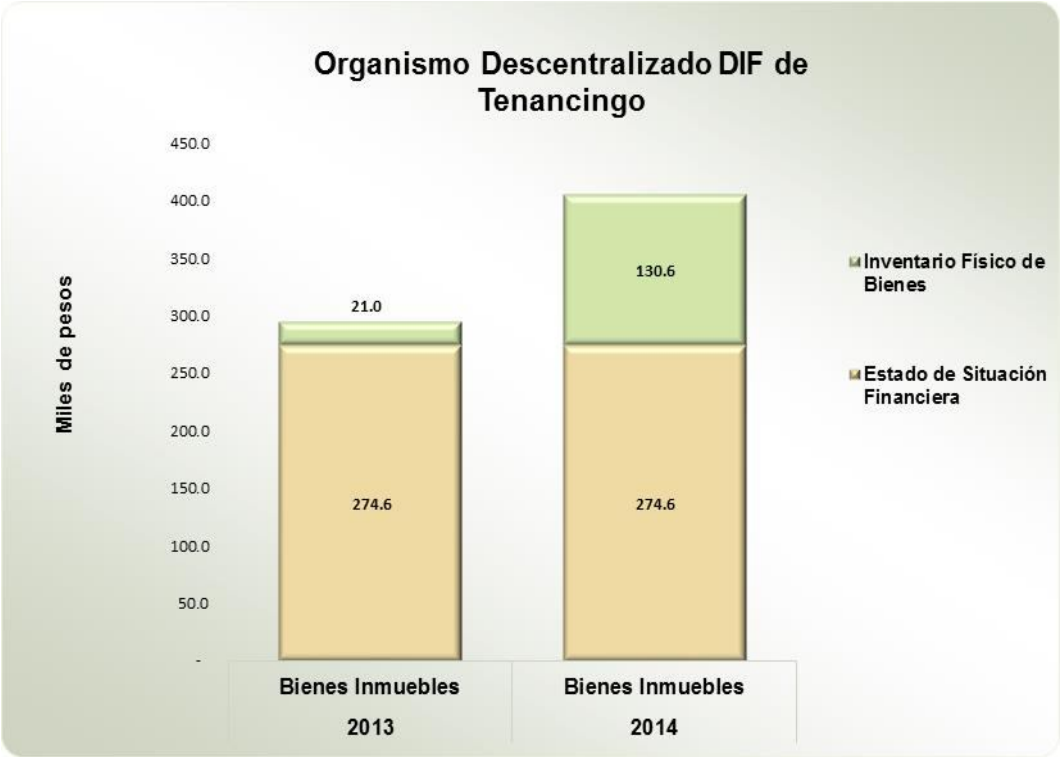
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 una disminución 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 una 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

**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**
**Estado de Situación Financiera Comparativo**
**Al 31 de Diciembre de 2014**

**(Miles de pesos)**

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **1,349.2** | **1,451.3** | **- 102.1** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **147.1** | **331.1** | **- 184.0** |
| Bancos/Tesorería | 147.1 | 331.1 | - 184.0 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **1,002.8** | **978.6** | **24.2** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,002.8 | 978.6 | 24.2 |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **76.9** | | **76.9** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 76.9 | | 76.9 |
| **Almacenes** | **122.4** | **141.6** | **- 19.2** |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 122.4 | 141.6 | - 19.2 |
| **No Circulante** | **1,766.4** | **1,797.4** | **- 31.0** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **274.6** | **274.6** | |
| Terrenos | 106.4 | 106.4 | |
| Edificios no Habitacionales | 168.2 | 168.2 | |
| **Bienes Muebles** | **1,491.8** | **1,522.8** | **- 31.0** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 230.4 | 228.1 | 2.3 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 375.0 | 408.3 | - 33.3 |
| Equipo de Transporte | 837.7 | 837.7 | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 40.8 | 40.8 | |
| Otros Bienes Muebles | 7.9 | 7.9 | |
| **Total del Activo** | **3,115.6** | **3,248.7** | **- 133.1** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **286.2** | **269.4** | **16.8** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **286.2** | **269.4** | **16.8** |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 43.4 | | 43.4 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 242.8 | 269.4 | - 26.6 |
| **Total Pasivo** | **286.2** | **269.4** | **16.8** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **887.4** | **887.4** | |
| Aportaciones | 887.4 | 887.4 | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **1,942.0** | **2,091.9** | **- 149.9** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 96.3 | 431.5 | - 527.8 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 2,038.3 | 1,660.4 | 377.9 |
| **Total Patrimonio** | **2,829.4** | **2,979.3** | **- 149.9** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **3,115.6** | **3,248.7** | **- 133.1** |

**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 afectación a la cuenta de resultados 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.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, 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

**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**
**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** | **11,891.7** | **12,341.8** | **- 450.1** |
| **Ingresos de la Gestión** | 1,457.8 | 1,607.2 | - 149.4 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 10,433.9 | 10,734.6 | - 300.7 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | | |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 11,891.7 | 12,341.8 | - 450.1 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **11,988.0** | **11,910.3** | **77.7** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 11,531.0 | 11,722.0 | - 191.0 |
| Servicios Personales | 9,513.6 | 9,709.2 | - 195.6 |
| Materiales y Suministros | 991.0 | 878.7 | 112.3 |
| Servicios Generales | 1,026.4 | 1,134.1 | - 107.7 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 419.9 | 182.8 | 237.1 |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | | | |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | | | |
| **Inversión Pública** | | | |
| **Bienes Muebles e Intangibles** | 37.1 | 5.5 | 31.6 |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | 11,988.0 | 11,910.3 | 77.7 |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **- 96.3** | **431.5** | **- 527.8** |

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

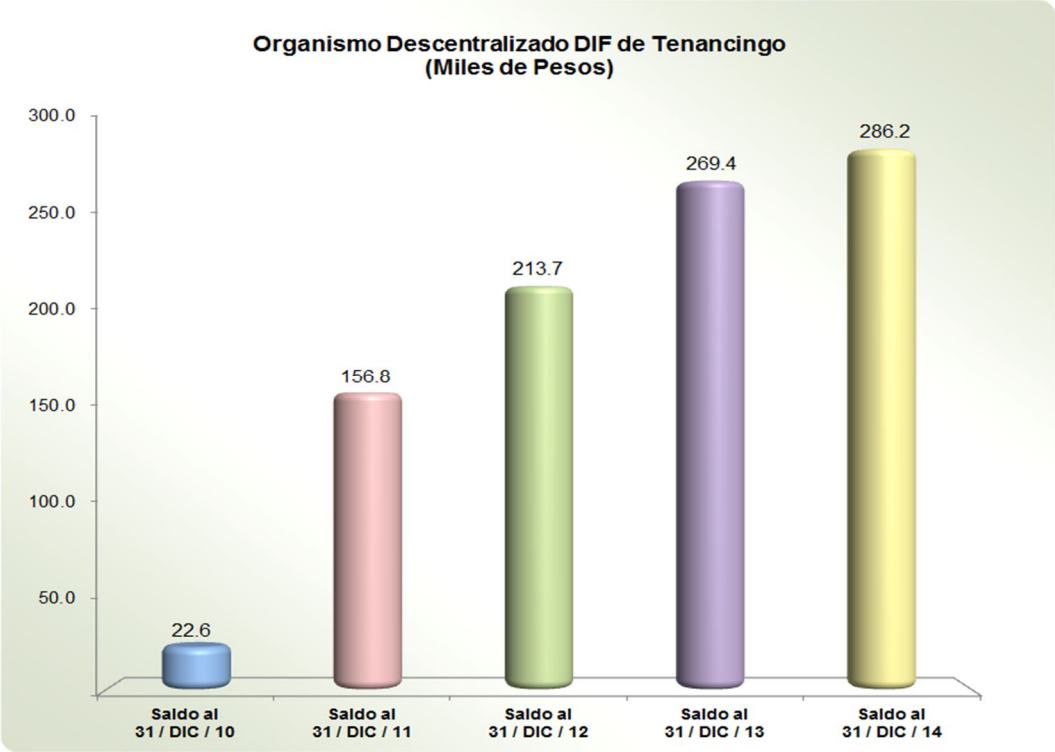
# EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**
(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 | 0.5 | | | | |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | | 79.4 | | | 43.4 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 22.1 | 77.4 | 213.7 | 269.4 | 242.8 |
| **Total** | **22.6** | **156.8** | **213.7** | **269.4** | **286.2** |

**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 6.2 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

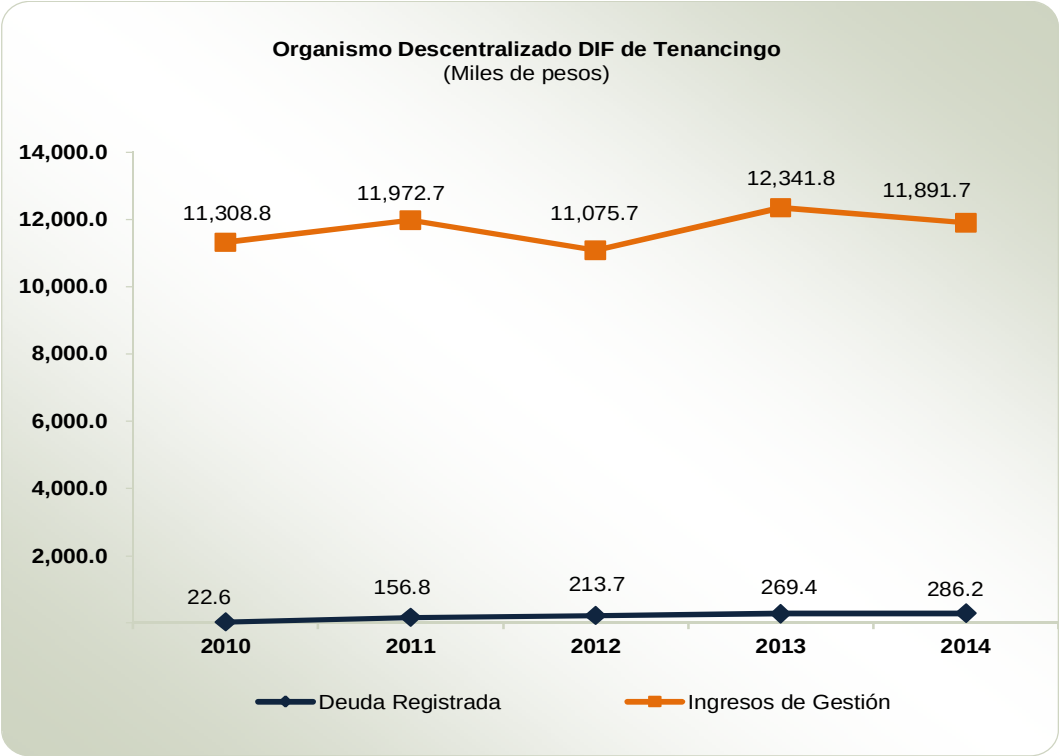
**Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo**

(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 | 11,308.8 | 22.6 | | 22.6 | 0.2 |
| 2011 | 11,972.7 | 156.8 | | 156.8 | 1.3 |
| 2012 | 11,075.7 | 213.7 | | 213.7 | 1.9 |
| 2013 | 12,341.8 | 269.4 | | 269.4 | 2.2 |
| 2014 | 11,891.7 | 286.2 | | 286.2 | 2.4 |

**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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | 16.3 | | 16.3 |
| CFE | 5.9 | 3.7 | 2.2 |

**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 Tenancingo, 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 17 de julio 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

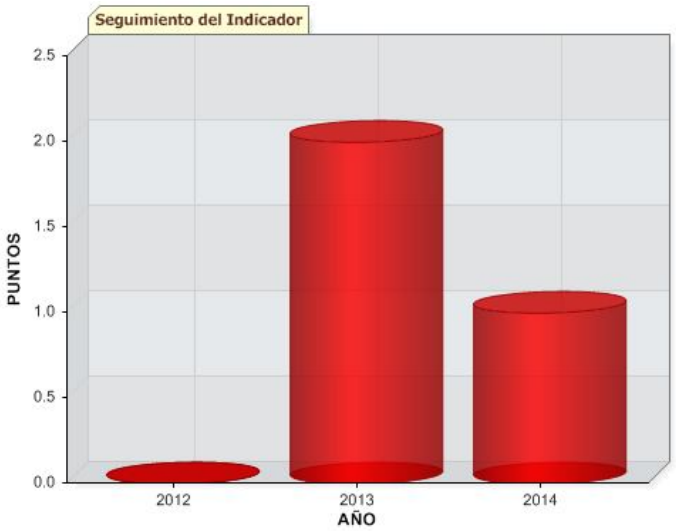
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1 | 2 | 0 | Crítico | Insuficiente | Crítico |
| Focalización de Desayunos Escolares | 45.81% | 100.00% | 62.97% | Crítico | Adecuado | Insuficiente |
| Atención Integral a los Adultos Mayores | 69.95% | 95.42% | 100.00% | Suficiente | Adecuado | Adecuado |
| Atención a Personas Discapacitadas | 95.60% | 74.71% | 100.00% | Adecuado | Bueno | Adecuado |
| Productividad en Consultas Médicas | 386.99% | 185.36% | 215.50% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención Integral a la Madre Adolescente | 33.68% | 150.52% | 96.39% | Crítico | Adecuado | Adecuado |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 2.41% | 2.18% | 1.93% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 40 | 40 | 0 | Adecuado | Adecuado | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

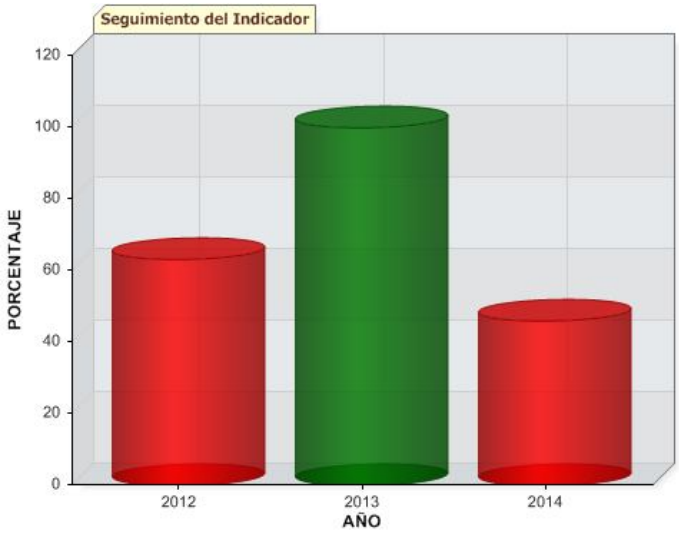



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 2 PUNTOS | Insuficiente | 1 PUNTOS | Crítico |

**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 III, IV, V, VI, VII, IX, X, XI, XVII, XX, XXI, 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 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



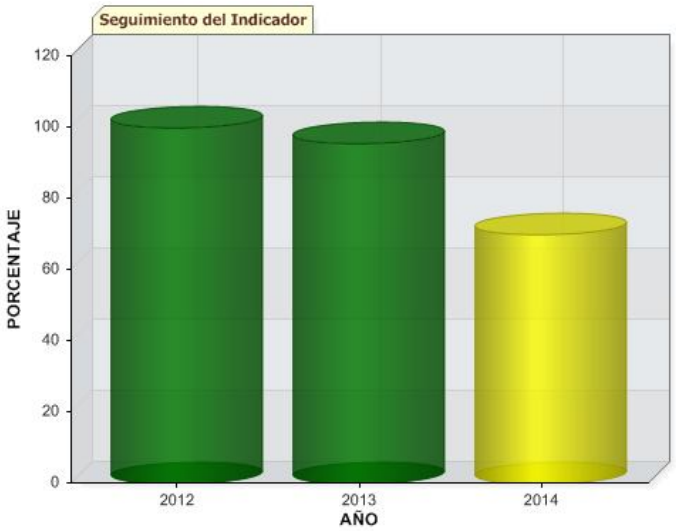

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 62.97 % | Insuficiente | 100 % | Adecuado | 45.81 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

El resultado que este Sistema Municipal DIF obtuvo en el ejercicio 2014 en la medición de este indicador fue de **Crítico**, descendiendo al nivel negativo de la calificación con respecto al ejercicio anterior, lo que significa que no se está cumpliendo con el objetivo de dotar desayunos diarios a alumnos con desnutrición o en riesgo de caer en ella, inscritos en escuelas públicas y registrados en el censo de peso y talla, razón por la cual es necesario se lleve a cabo un análisis de las acciones encaminadas a mejorar la función y se redoblen esfuerzos a fin de elevar su desempeño.

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/5326/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014, ambos de fecha 31 de octubre de 2014.

## Atención Integral a los Adultos Mayores



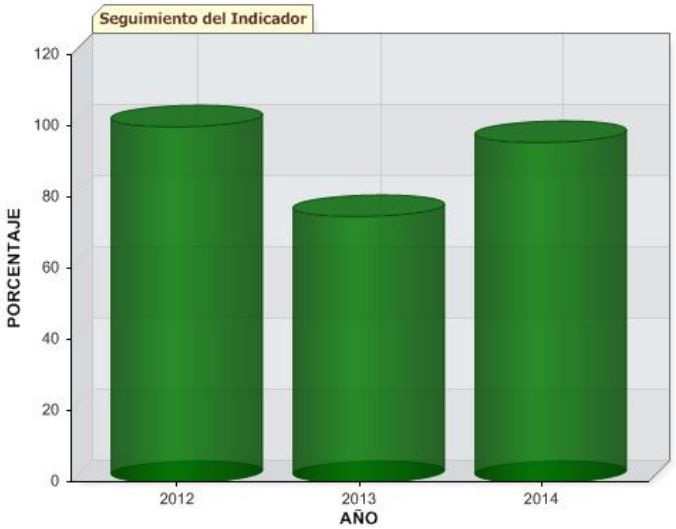

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 95.42 % | Adecuado | 69.95 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La calificación que este indicador obtuvo durante el ejercicio 2014 fue de **Suficiente**, disminuyendo su eficacia con respecto al ejercicio anterior, lo que significa que el Organismo no ha desarrollado las acciones necesarias para el cumplimiento de sus objetivos en materia de apoyos a los adultos mayores, por lo que deberá redoblar esfuerzos para llevar a cabo estrategias que coadyuven al cumplimiento del programa.

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/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención a Personas Discapacitadas



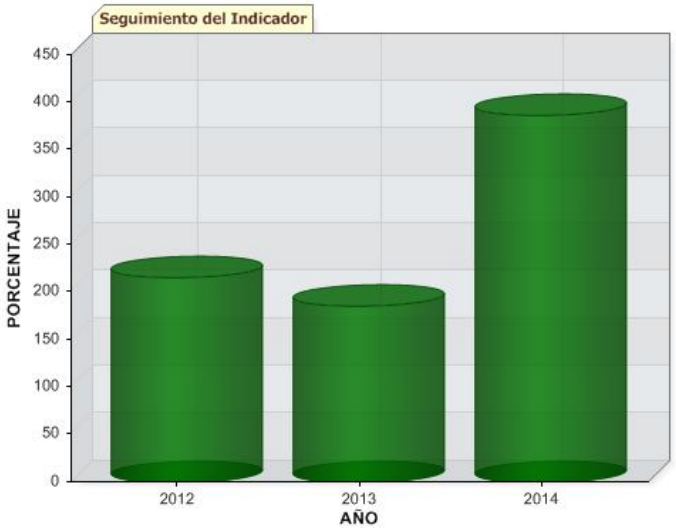

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 74.71 % | Bueno | 95.6 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 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, incrementando su eficacia con respecto al ejercicio anterior, por tal motivo 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/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Productividad en Consultas Médicas



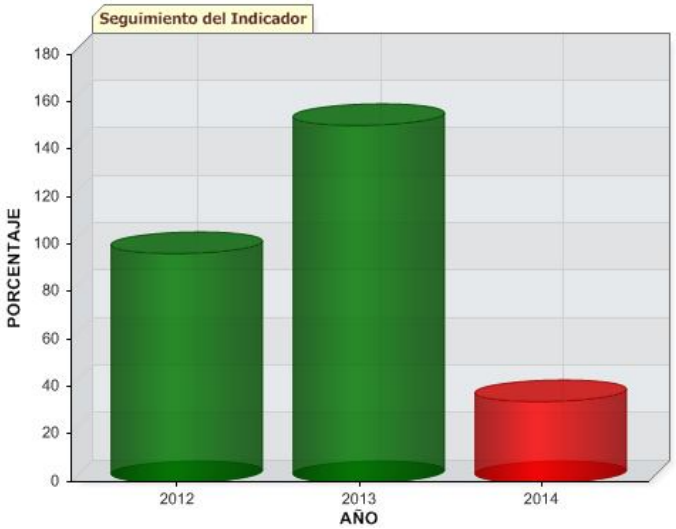

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 215.5 % | Adecuado | 185.36 % | Adecuado | 386.99 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo la productividad en la atención médica proporcionada por este Sistema Municipal DIF, lo ubica en el nivel **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, reflejando un rebase considerable en el cumplimiento de sus metas lo que denota una mala planeación y programación, por lo que se le exhorta a definir objetivos claros y precisos a fin de 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/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



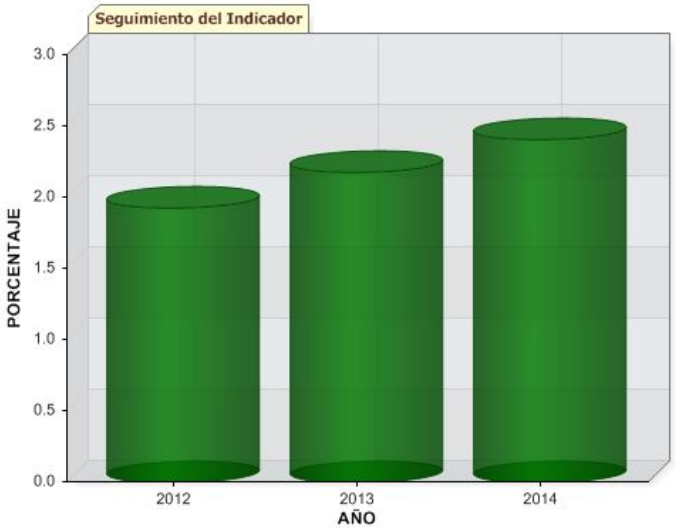

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 96.39 % | Adecuado | 150.52 % | Adecuado | 33.68 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el índice de medición del desempeño en la atención a la madre adolescente de 12 a 19 años de edad muestra ineficacia con respecto al ejercicio anterior, obteniendo un resultado de **Crítico**, lo que significa que no se han implementado acciones de orientación familiar y social a las mujeres objetivo de este programa, por lo que deberá desarrollar estrategias precisas que permitan mejorar la función a fin de elevar su 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/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



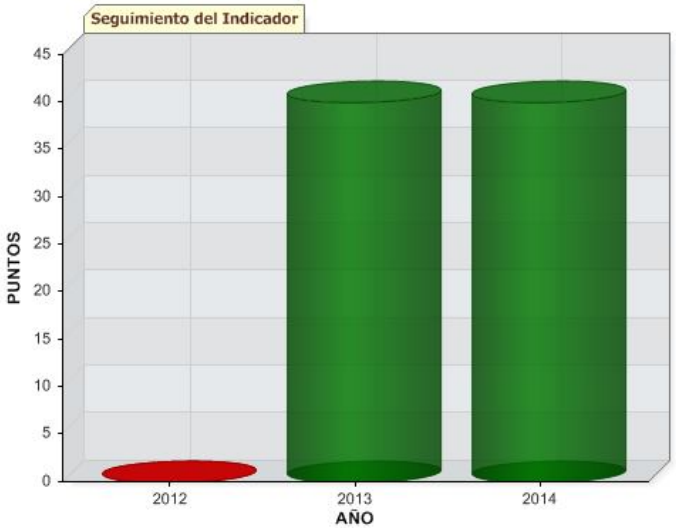

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 1.93 % | Adecuado | 2.18 % | Adecuado | 2.41 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado.** Se aprecia en la gráfica el incremento que en cada ejercicio ha presentado el impacto de la deuda en sus ingresos, por lo que se recomienda controlar la atención al rubro mencionado a fin de mantener una estabilidad financiera y 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/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 40 PUNTOS | Adecuado | 40 PUNTOS | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Por lo que se refiere al ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado obtenido por este Sistema Municipal DIF fue de **Adecuado**, ubicándolo en un nivel óptimo de la evaluación toda vez que cuenta con manual de organización, organigrama, reglamento interior y manual de procedimientos, documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión, por tal motivo se le exhorta a continuar llevando a cabo acciones permanentes para estructurar y modernizar la administración 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/5326/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014, ambos de fecha 31 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 Tenancingo 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 | 78.43 |
| **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 | 75.00 |
| 07 01 02 01 02 | | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso | 102.50 |
| 07 01 02 01 03 | | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia | 97.31 |
| 07 01 02 01 06 | | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 97.22 |
| 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 | 76.70 |
| 07 01 03 02 | Subprograma | Asistencia Alimentaria a Menores | |
| 07 01 03 02 01 | Proyectos | Desayunos Escolares | 27.51 |
| 07 01 03 02 02 | | Desayuno Escolar Comunitario | 60.56 |
| **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 | No programado |
| 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 | 62.60 |

**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 | 86.83 |
| 07 02 01 06 02 | | Prevención de las Adicciones | 293.86 |
| 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 | 104.22 |
| 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 | 152.49 |
| 07 03 01 02 02 | | Atención Integral a la Mujer | 174.44 |
| **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 | 186.51 |

**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 | 79.45 |

**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 la evaluación al cumplimiento de programas le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3438/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5326/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6293/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3439/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5327/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6294/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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 | |

| Organismo Descentralizado DIF de Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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 | 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 Tenancingo | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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 | | Publicó 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo, el organismo 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. |
| 2 | 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. |
| 3 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta el capítulo 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que durante el ejercicio fue ejercido sin contar con suficiencia presupuestal por 24.9 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. |
| 4 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 16.3 miles de pesos y CFE por 2.2 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. |
| 5 | La información financiera y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos. | Publicar la información financiera 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 de Situación Financiera Comparativo, el organismo revela afectación a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con las entidades externas.

El órgano de control interno municipio de Tenancingo, 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 Tenancingo**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 41.9 | 4 | 41.9 | 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

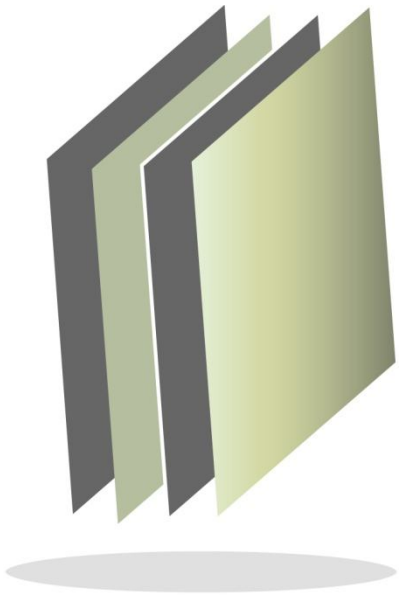
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado 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 | Focalización de Desayunos Escolares | La dotación de desayunos escolares en escuelas públicas, no está cumpliendo con el objetivo del programa. | Es necesario se implementen las acciones de control y supervisión del reparto oportuno del desayuno escolar, a fin de cumplir con el objetivo del programa. |
| 3 | Atención Integral a la Madre Adolescente | No desarrolla acciones concretas de orientación social y familiar a las madres adolescentes de 12 a 19 años de edad. | Desarrollar acciones tendentes a eficientar la atención a las madres adolescentes de 12 a 19 años de edad a las que el Sistema Municipal DIF les proporciona el servicio. |
| 4 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal 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. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Tenancingo, 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 Tenancingo

## 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 Tenancingo se crea a través del decreto 82, el 29 de abril de 1992.

**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 TENANCINGO

## 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 Tenancingo, 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 Tenancingo, 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 Tenancingo, 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 24,157.5 | 18,570.3 | 24,157.5 | 19,581.1 |
| Informe Mensual Diciembre | 24,157.5 | 18,570.3 | 24,157.5 | 19,586.7 |
| Diferencia | | | | -5.6 |

**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 Tenancingo**

(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** | **12,279.3** | **19,304.0** | **19,304.0** | **13,854.7** | | | **- 5,449.3** | **- 28.2** | **1,575.4** | **12.8** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 12,279.3 | 19,304.0 | 19,304.0 | 13,854.7 | | | - 5,449.3 | - 28.2 | 1,575.4 | 12.8 |
| Del Registro Civil | | | | | | | | | | |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | | | | | | | | | | |
| Otros Derechos | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Derechos | | | | | | | | | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | | | | | | | | | | |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **13.7** | **48.7** | **48.7** | **42.0** | | | **- 6.8** | **- 13.9** | **28.3** | **206.3** |
| **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** | **308.4** | **4.8** | **4.8** | | | | **- 4.8** | **- 100.0** | **- 308.4** | **- 100.0** |
| **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 Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **308.4** | **4.8** | **4.8** | | | | **- 4.8** | **- 100.0** | **- 308.4** | **- 100.0** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **4,159.4** | **4,800.0** | **4,800.0** | **4,673.6** | | | **- 126.4** | **- 2.6** | **514.2** | **12.4** |
| Ingresos Financieros | | | | | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 4,159.4 | 4,800.0 | 4,800.0 | 4,673.6 | | | - 126.4 | - 2.6 | 514.2 | 12.4 |
| **Total** | **16,760.8** | **24,157.5** | **24,157.5** | **18,570.3** | | | **- 5,587.3** | **- 23.1** | **1,809.5** | **10.8** |

**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

**Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo**

(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 | 14,631.3 | 18,013.5 | 18,013.5 | | 7,806.0 | 7,727.3 | 15,533.3 | | | -2,480.2 | -13.8 | 902.0 | 6.2 |
| Materiales y Suministros | 801.3 | 1,423.3 | 1,423.3 | | 470.5 | 441.3 | 911.9 | | | -511.5 | -35.9 | 110.5 | 13.8 |
| Servicios Generales | 1,221.6 | 2,593.4 | 2,593.4 | | 1,527.1 | 251.6 | 1,778.7 | | | -813.5 | -31.4 | 558.3 | 45.7 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | | | | | | | | | | | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 34.6 | 47.3 | 47.3 | | 7.3 | 38.7 | 46.0 | | | 3.2 | 6.8 | 15.9 | 46.1 |
| Inversión Pública | 1,035.1 | 1,700.0 | 1,700.0 | | 594.2 | 717.1 | 1,311.2 | | | -388.8 | -22.9 | 276.1 | 26.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | 380.0 | 380.0 | | | | | | | -380.0 | -100.0 | | |
| **Total** | **17,723.9** | **24,157.5** | **24,157.5** | | **10,405.1** | **9,176.0** | **19,581.1** | | | **-4,570.8** | **-18.9** | **1,862.8** | **10.5** |

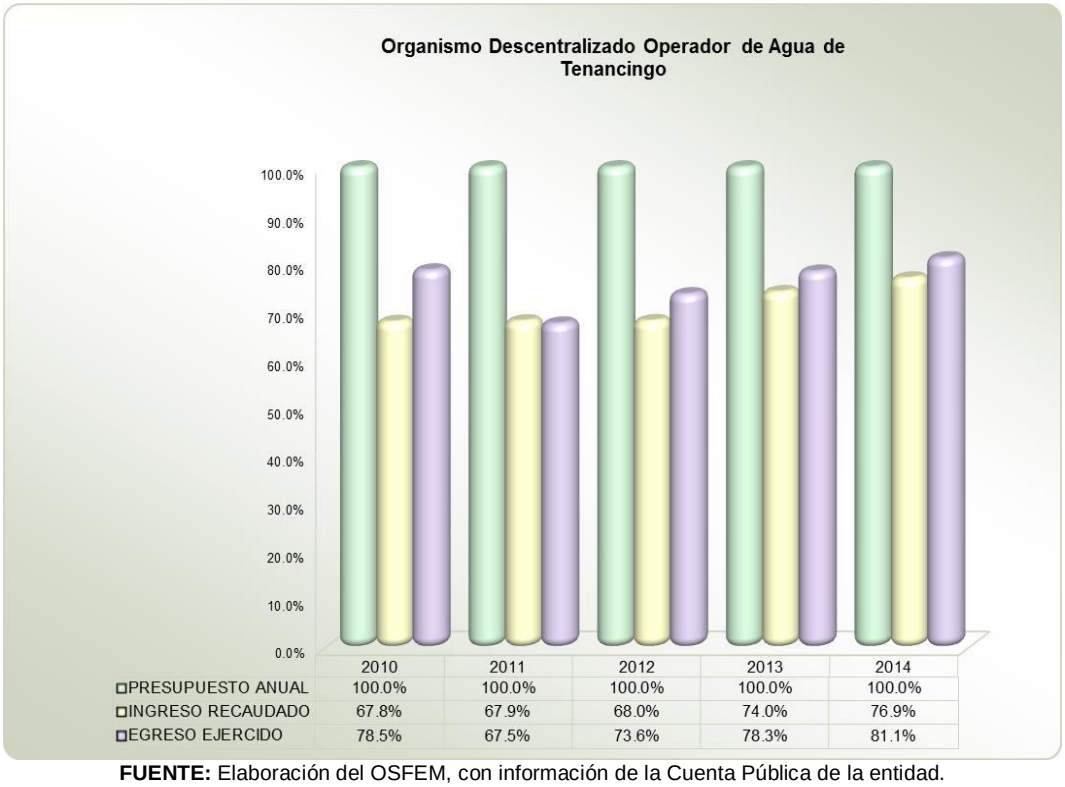
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

# GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014




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

# GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 67.8% | 67.9% | 68.0% | 74.0% | 76.9% |
| EGRESO EJERCIDO | 78.5% | 67.5% | 73.6% | 78.3% | 81.1% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 24,157.5 | 24,157.5 | 9,181.6 | 10,405.1 | | 19,586.7 | - 4,570.8 | 18.9 |
| Gasto de Capital | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | | | |
| **Total** | **24,157.5** | **24,157.5** | **9,181.6** | **10,405.1** | | **19,586.7** | **-4,570.8** | **-18.9** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** 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 Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Dirección General | 1,825.5 | 1,825.5 | 658.4 | 817.2 | | 1,475.6 | - 349.9 | - 19.2 |
| B00 | Finanzas y Administración | 6,811.8 | 6,811.8 | 2,769.0 | 2,896.6 | | 5,665.5 | - 1,146.3 | - 16.8 |
| C00 | Unidad Tecnica de Operación | 15,520.2 | 15,520.2 | | | | | - 15,520.2 | - 100.0 |
| | **Total** | **24,157.5** | **24,157.5** | **3,427.4** | **3,713.8** | | **7,141.2** | **-17,016.3** | **-70.4** |

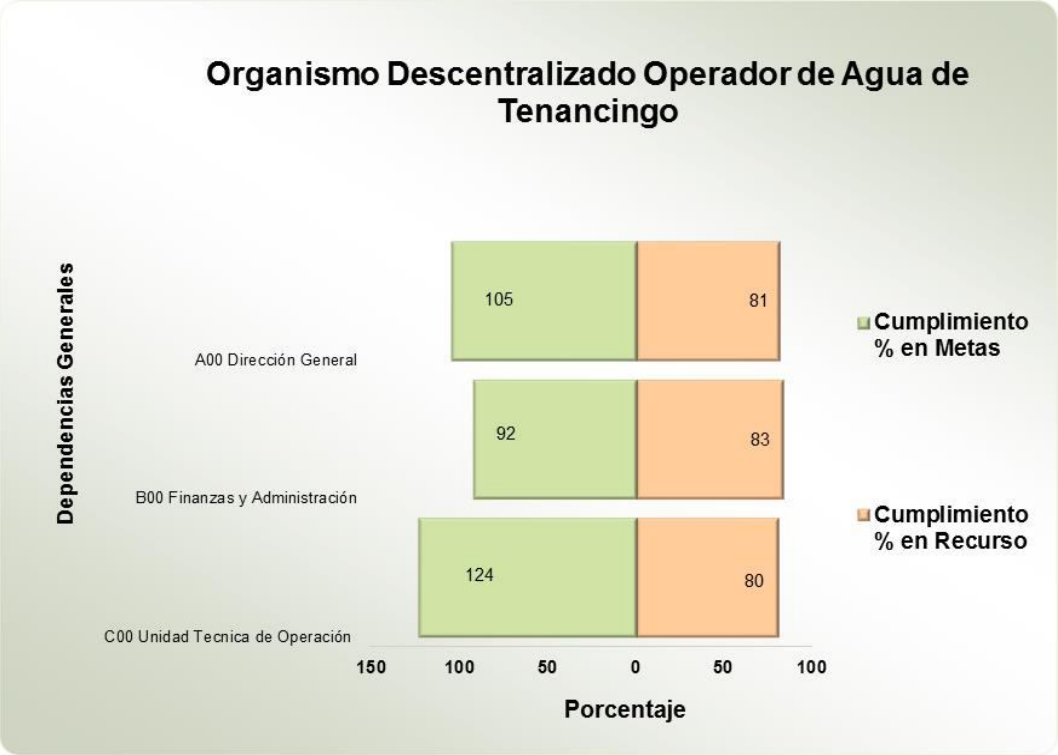
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 2 | | 1 | 1 | | 61 | 64 | 105 |
| B00 Finanzas y Administración | 1 | 1 | | 1 | 1 | | 30,576 | 28,146 | 92 |
| C00 Unidad Tecnica de Operación | 1 | 2 | | 1 | 1 | | 5,735 | 7,086 | 124 |
| **Total** | **3** | **5** | | **3** | **3** | | **36,372** | **35,296** | **97** |

**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

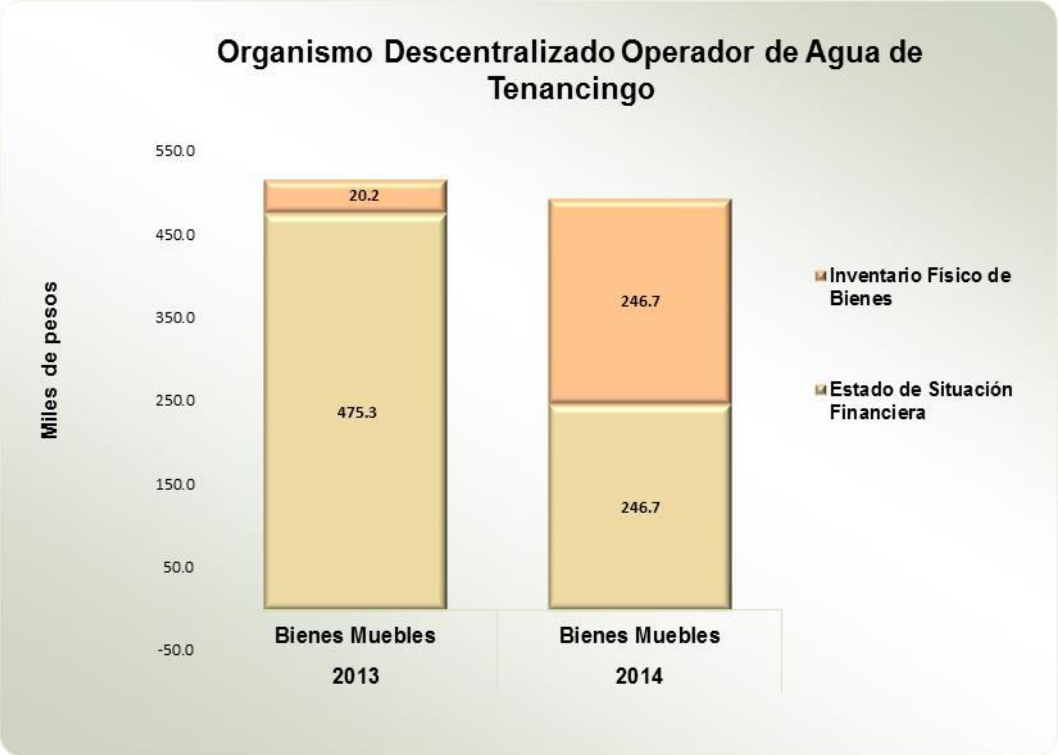
**Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 1,825.5 | 1,825.5 | | 817.2 | 658.4 | 1,475.6 | - 349.9 | - 19.2 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 6,811.8 | 6,811.8 | | 2,896.6 | 2,769.0 | 5,665.5 | - 1,146.3 | - 16.8 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 15,520.2 | 15,520.2 | | 6,691.3 | 5,754.2 | 12,445.6 | - 3,074.6 | - 19.8 |
| **Total** | | **24,157.5** | **24,157.5** | | **10,405.1** | **9,181.6** | **19,586.7** | **-4,570.8** | **-18.9** |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** 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 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.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **6,006.5** | **5,473.5** | **533.0** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **840.2** | **531.5** | **308.7** |
| Efectivo | 1.2 | 8.2 | -7.0 |
| Bancos/Tesorería | 839.0 | 523.3 | 315.7 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **5,101.3** | **4,877.0** | **224.3** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1,323.0 | 1,290.1 | 32.9 |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 3,778.3 | 3,586.9 | 191.4 |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **65.0** | **65.0** | |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 65.0 | 65.0 | |
| **No Circulante** | **246.7** | **475.3** | **-228.6** |
| **Bienes Muebles** | **246.7** | **475.3** | **-228.6** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 210.3 | 413.0 | -202.7 |
| Equipo de Transporte | 13.7 | | 13.7 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 22.7 | 62.3 | -39.6 |
| **Total del Activo** | **6,253.2** | **5,948.8** | **304.4** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **18,336.8** | **18,087.1** | **249.7** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **18,336.8** | **18,087.1** | **249.7** |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 2,807.1 | 2,153.6 | 653.5 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 9,930.0 | 8,539.1 | 1,390.9 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 5,599.7 | 7,394.4 | -1,794.7 |
| **Total Pasivo** | **18,336.8** | **18,087.1** | **249.7** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **569.0** | **569.0** | |
| Aportaciones | 569.0 | 569.0 | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **-12,652.6** | **-12,707.3** | **54.7** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -961.1 | -928.5 | -32.6 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -11,691.5 | -11,778.8 | 87.3 |
| **Total Patrimonio** | **-12,083.6** | **-12,138.3** | **54.7** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **6,253.2** | **5,948.8** | **304.4** |

**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 proveedores, proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo presentan saldo con antigüedad mayor a un año.
- Revela afectación a 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

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

- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y el incremento neto 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 Operador de Agua de Tenancingo**
**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** | **18,570.3** | **16,760.8** | **1,809.5** |
| **Ingresos de la Gestión** | 13,896.7 | 12,279.3 | 1,617.4 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | 322.1 | - 322.1 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 4,673.6 | 4,159.4 | 514.2 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 18,570.3 | 16,760.8 | 1,809.5 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **19,531.4** | **17,689.3** | **1,842.1** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 18,220.2 | 16,654.2 | 1,566.0 |
| Servicios Personales | 15,528.5 | 14,631.3 | 897.2 |
| Materiales y Suministros | 911.8 | 801.3 | 110.5 |
| Servicios Generales | 1,779.9 | 1,221.6 | 558.3 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | | | |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | | | |
| **Inversión Pública** | 1,311.2 | 1,035.1 | 276.1 |
| **Bienes Muebles e Intangibles** | | | |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | 19,531.4 | 17,689.3 | 1,842.1 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **- 961.1** | **- 928.5** | **- 32.6** |

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

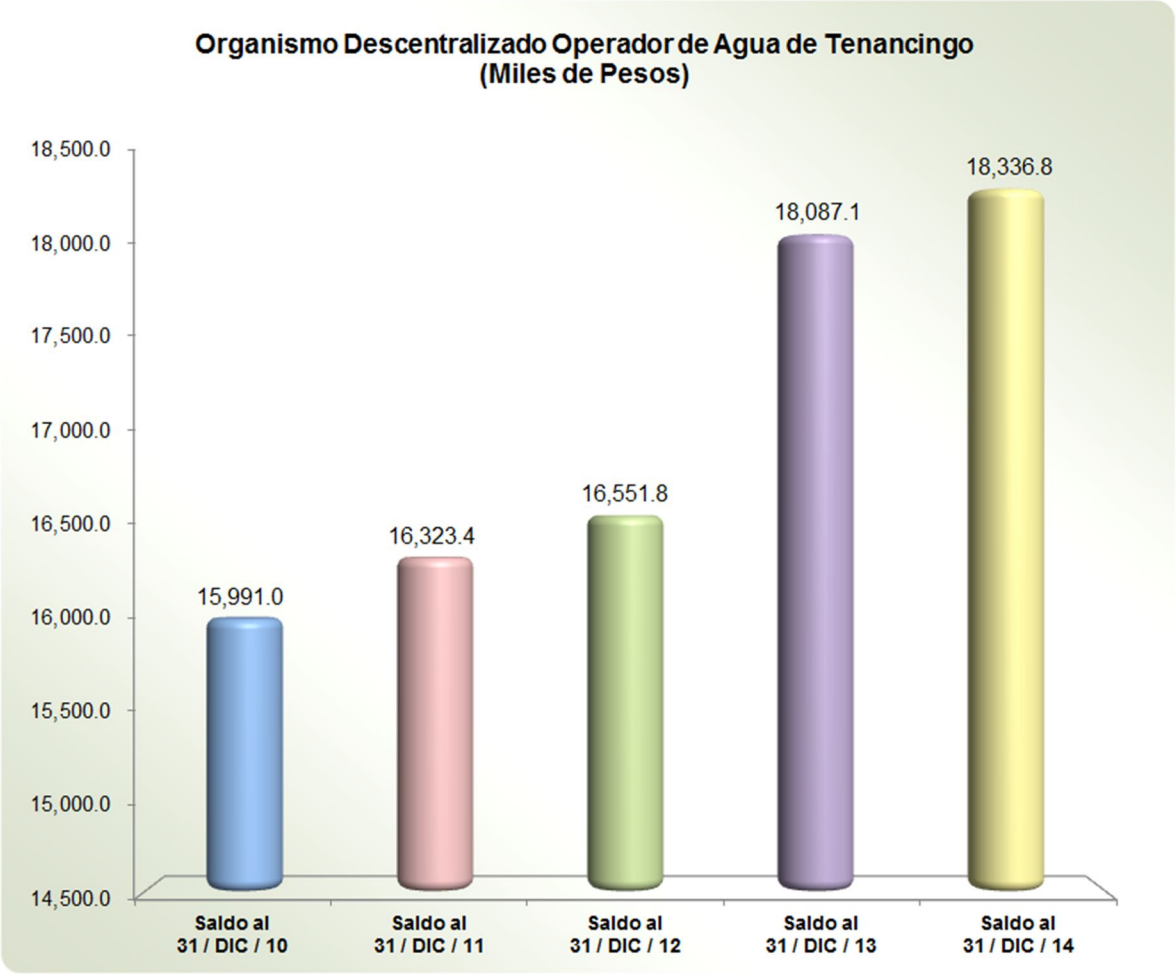
# EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo**
(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 | 2,117.9 | 1,939.0 | 1,824.9 | 2,153.6 | 2,807.1 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 5,738.4 | 6,920.7 | 7,523.1 | 8,539.1 | 9,930.0 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8,134.7 | 7,463.7 | 7,203.8 | 7,394.4 | 5,599.7 |
| **Total** | **15,991.0** | **16,323.4** | **16,551.8** | **18,087.1** | **18,336.8** |

**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 1.4 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

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

**Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo**
(Miles de pesos)

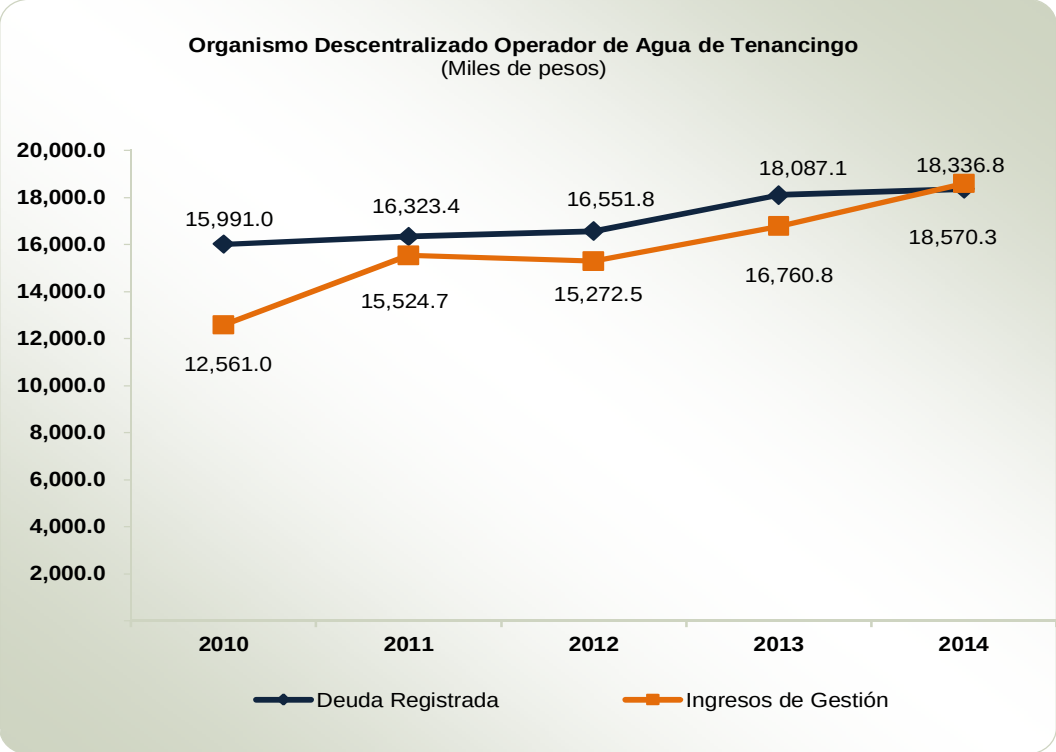
| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 12,561.0 | 15,991.0 | | 15,991.0 | 127.3 |
| 2011 | 15,524.7 | 16,323.4 | | 16,323.4 | 105.1 |
| 2012 | 15,272.5 | 16,551.8 | | 16,551.8 | 108.4 |
| 2013 | 16,760.8 | 18,087.1 | | 18,087.1 | 107.9 |
| 2014 | 18,570.3 | 18,336.8 | | 18,336.8 | 98.7 |

**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, por suministro de agua potable y rezagos con 74.8 por ciento.

De este análisis se determina que 98.7 por ciento de los ingresos de gestión del organismo están comprometidos. Por ello, se recomienda considerar la situación financiera de la entidad en la elaboración y aprobación del presupuesto correspondiente. Implementar estrategias de recaudación para fortalecer la hacienda pública. Respecto al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se sugiere contemplar los pagos que se deben realizar a la deuda, así como establecer políticas de austeridad y contención del gasto.

# 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | 2,721.6 | 10,009.7 | - 7,288.1 |
| CAEM | | 394.5 | - 394.5 |
| CFE | 781.9 | 6,700.6 | - 5,918.7 |
| CONAGUA | 629.7 | | 629.7 |

**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 Tenancingo, 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 dictamen se presentó el 29 de mayo 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

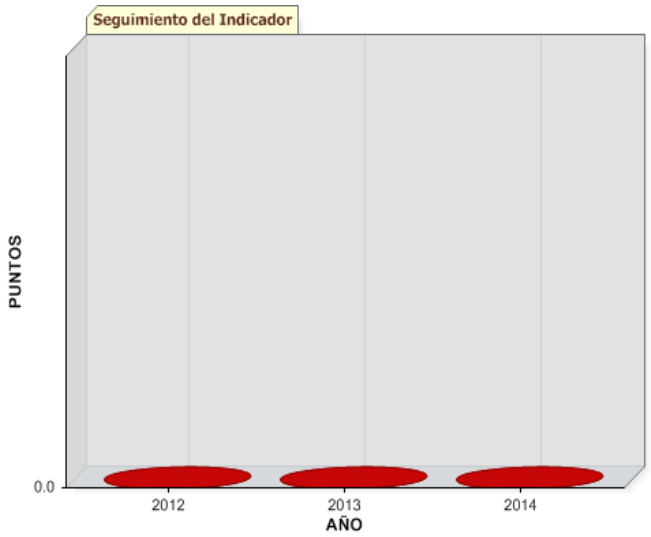
# Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 0 | 0 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Agua Potable | 91.13% | 92.49% | 91.41% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Viviendas con Drenaje | 72.06% | 73.60% | 72.66% | Suficiente | Suficiente | Suficiente |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas | 63.32% | 31.66% | 63.32% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | 61.77% | 37.50% | 0.00% | Suficiente | Insuficiente | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 98.74% | 107.91% | 108.38% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 0 | 0 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

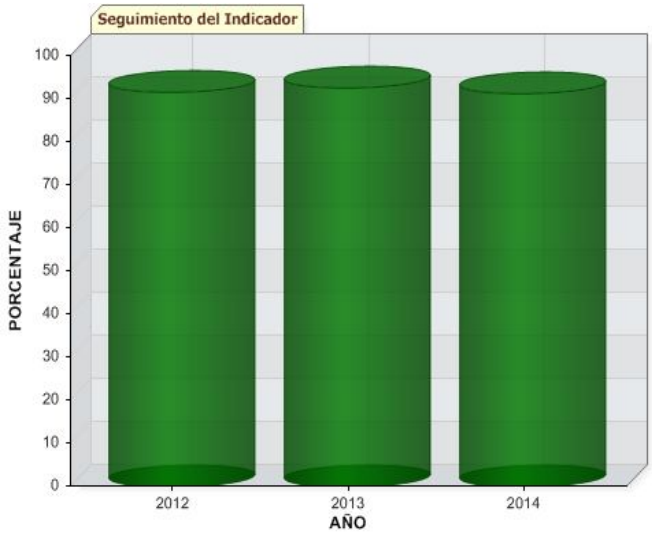



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 0 PUNTOS | Crítico | 0 PUNTOS | Crítico |

**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 no da cumplimiento a las 23 fracciones 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.

## Viviendas con Agua Potable



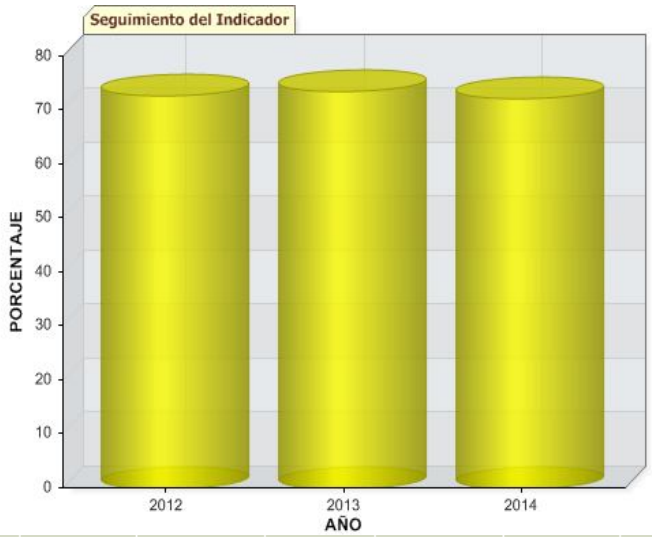

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 91.41 % | Adecuado | 92.49 % | Adecuado | 91.13 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo la evaluación en este indicador fue de **Adecuado,** ya que proporcionó el servicio de agua potable a la mayoría de las viviendas de su territorio, motivo por el cual se le exhorta a atender las políticas públicas específicas que permitan continuar brindando este servicio a la población. 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/4465/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 ambos de fecha 14 de octubre de 2014.

## Viviendas con Drenaje



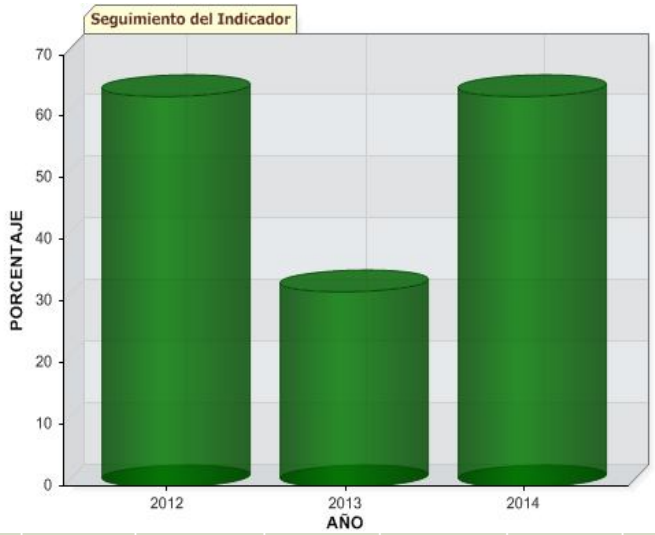

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 72.66 % | Suficiente | 73.6 % | Suficiente | 72.06 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado del desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, ubicándolo en el nivel intermedio de la evaluación de la gestión pública, ya que las acciones realizadas por la entidad fiscalizable para proporcionar el servicio de drenaje no han sido las apropiadas. Cabe resaltar que disminuyó la prestación del servicio 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/4465/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 ambos de fecha 14 de octubre de 2014.

## Volumen de Aguas Residuales Tratadas



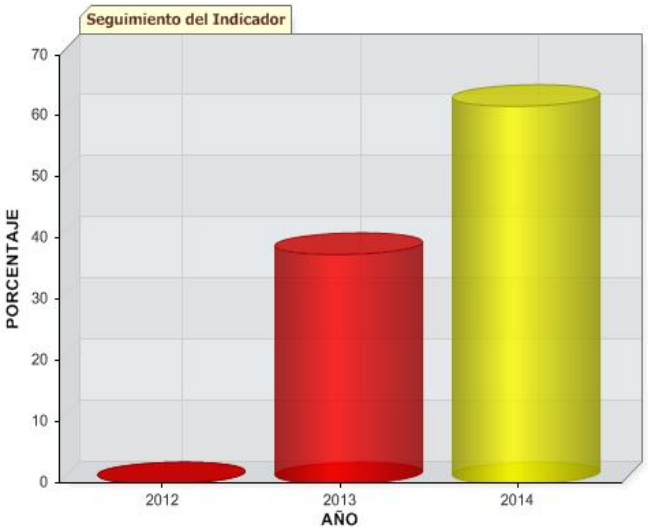

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 63.32 % | Adecuado | 31.66 % | Adecuado | 63.32 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo 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, motivo por el cual 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/4465/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 ambos de fecha 14 de octubre de 2014.

## Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 37.5 % | Insuficiente | 61.77 % | Suficiente |

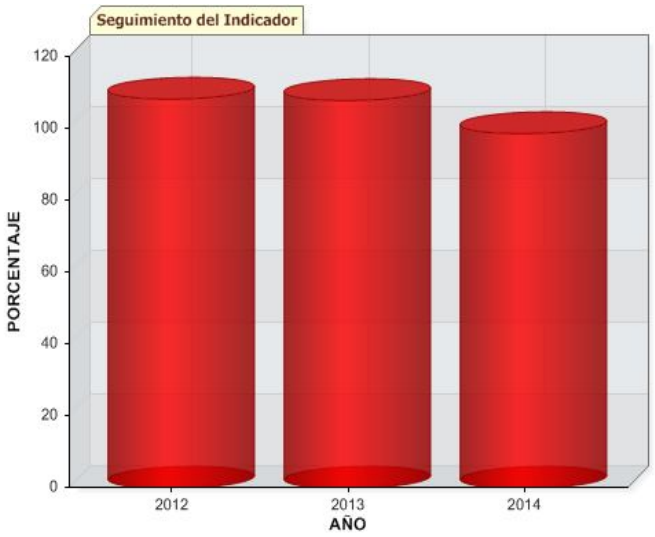
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

De la revisión del ejercicio 2014 el resultado del desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, ya que solo ha recaudado el 61.77 por ciento de los Derechos de Agua Potable en proporción a los contribuyentes registrados en su padrón, siendo necesario llevar a cabo acciones, tendentes a incrementar la recaudación a fin de lograr la eficacia en este concepto y superar la calificación. La gráfica muestra un incremento en su evaluación, con respecto al ejercicio 2013.

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/3378/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4465/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5749/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3379/2014,

OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5750/2014 de fechas 14 de agosto, 14 de octubre 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 | 108.38 % | Crítico | 107.91 % | Crítico | 98.74 % | Crítico |

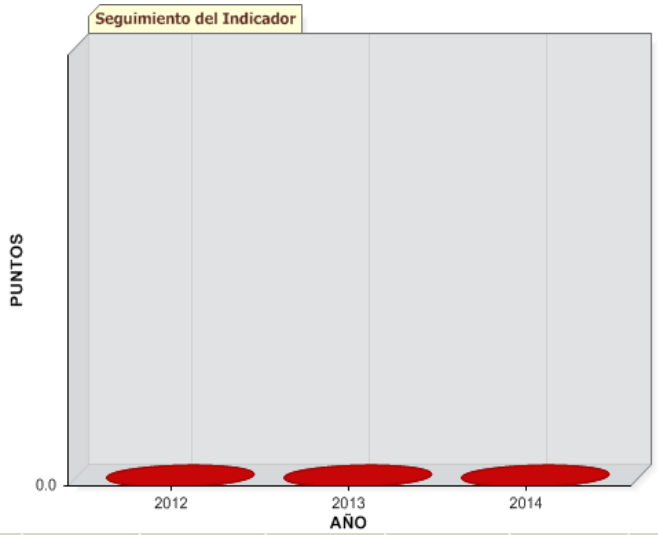
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que los ingresos están comprometidos a cubrir las deudas contraídas a corto plazo, por lo que se le exhorta a implementar acciones tendentes a sanear sus finanzas públicas. La gráfica muestra una disminución del impacto de la deuda en los ingresos, con respecto al ejercicio 2013.

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/3378/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4465/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5749/2014 y a la Contraloría Interna

Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3379/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5750/2014 de fechas 14 de agosto, 14 de octubre y 24 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




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

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo, se obtiene que el resultado de la evaluación de este indicador es de **Crítico**, ya que no remitió información que dé evidencia de que la entidad municipal cuenta con el manual de organización**,** organigrama, manual de procedimientos y reglamento interior, herramientas administrativas y normativas básicas para el desarrollo institucional y organizacional de la entidad municipal, siendo necesario implementar acciones precisas para estructurar y modernizar la gestión pública municipal.

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/4465/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 ambos de fecha 14 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 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 e Agua y Saneamiento establecido por el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo 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 | No programado |
| 10 02 02 02 02 | | Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua en Bloque | 105.56 |
| 10 02 02 03 | Subprograma | Drenaje y Alcantarillado | |
| 10 02 02 03 01 | Proyectos | Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado | No programado |
| 10 02 02 03 02 | | Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado | No programado |
| 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 | No programado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, el Organismo Descentralizado Operador de Agua muestra rebase del cien por ciento en un proyecto de los evaluados en el ejercicio 2014 y la no programación en 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 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/3378/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4465/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5749/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/ 3379/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4466/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5750/2014 de fechas 14 de agosto, 14 de octubre 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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 | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. |

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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. |
| 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 Tenancingo | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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. | | No | |
| 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 | | Publicó al tercer trimestre. |
| 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 Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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 revelan saldo en anticipo a proveedores, 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 Consejo, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 3 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo, el organismo 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 Consejo, 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 incremento neto 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 | 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. |
| 6 | El egreso ejercido por clasificación económica, dependencia y función difiere del egreso ejercido del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Comparativo. | 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. |
| 7 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 7,288.1 miles de pesos; CAEM por 394.5 miles de pesos; CFE por 5,918.7 miles de pesos; y CONAGUA por 629.7 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. |
| 8 | La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de gestión fue del 98.7 por ciento, el cual rebasa lo establecido en el artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014. | Implementar políticas para incrementar sus ingresos y disminuir sus gastos, con la finalidad de sanear las finanzas públicas de la entidad, de acuerdo al artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, artículo 259 y 260 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 9 | 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:

- Revelan saldo en anticipo a proveedores, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año.
- El incremento neto del Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con las entidades externas.
- La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de rebasa lo establecido en el artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014.

El órgano de control interno del municipio de Tenancingo, 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

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

## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

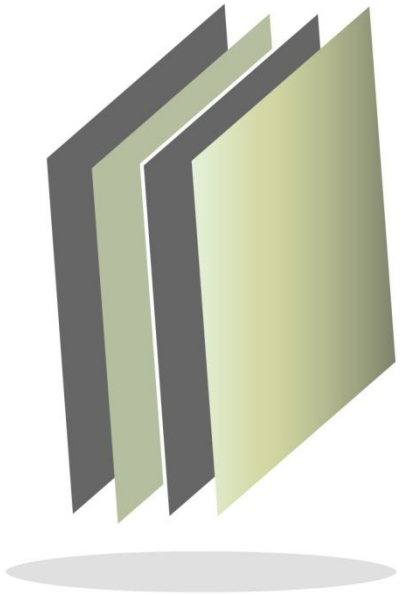
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No remitió la información requerida por el OSFEM, incumpliendo lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública 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 | Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | Se está comprometiendo en demasía el ingreso para hacer frente a los adeudos adquiridos por esta entidad municipal. | Llevar a cabo un análisis económico a fin de abatir el compromiso de los ingresos al saneamiento financiero. |
| 3 | Documentos para el Desarrollo Institucional | El Organismo no remitió información que evidencie, que cuenta con la totalidad de la documentación normativa básica para el desarrollo institucional y organizacional. | Desarrollar acciones terminantes para la estructuración y modernización de los documentos normativos básicos de la Administración Pública Municipal. |
| 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 Interna Municipal de Tenancingo, 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.



# Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo

## 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. 268 del 20 de julio de 2006, se aprueba la creación del instituto municipal de cultura física y deporte de Tenancingo. 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 TENANCINGO

## 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 Tenancingo, 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 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 instituto municipal de cultura física y deporte de Tenancingo, 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 Tenancingo, 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 Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 1,874.1 | 1,643.5 | 1,874.1 | 1,926.5 |
| Informe Mensual Diciembre | 1,874.1 | 1,643.5 | 1,874.1 | 1,926.5 |
| 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

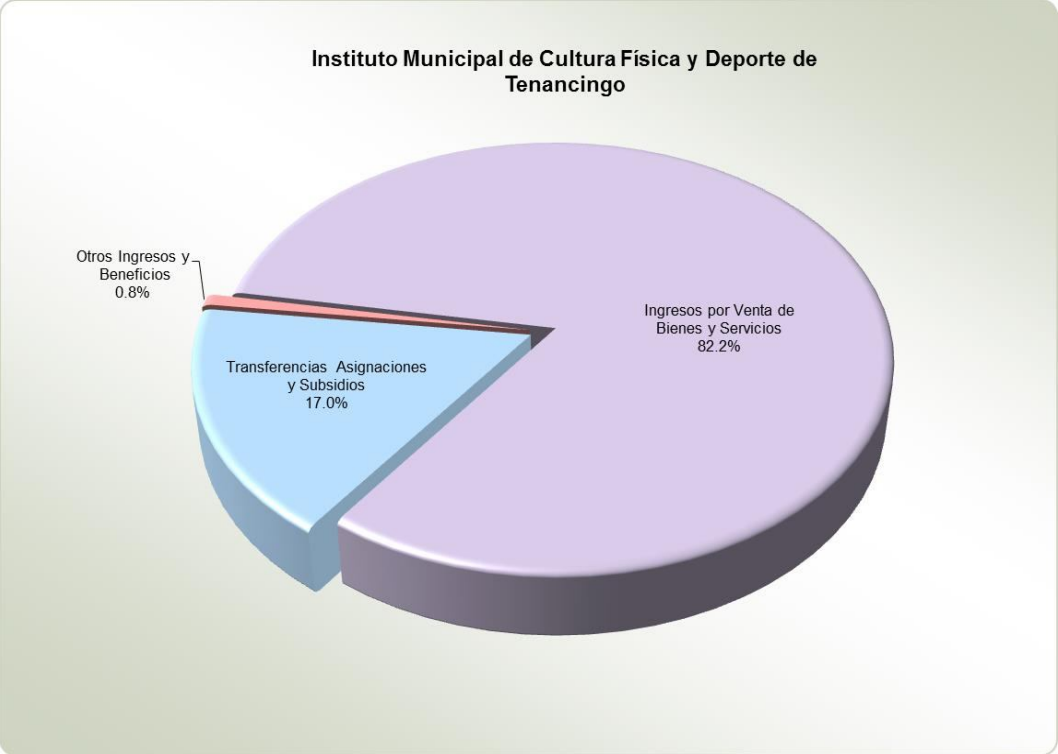
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

(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** | 16.0 | | | | | | | | - 16.0 | - 100.0 |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | 1,506.1 | 64.6 | 64.6 | 1,351.0 | | | 1,286.4 | 1,992.6 | - 155.1 | - 10.3 |
| **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** | 8.0 | 1,809.6 | 1,809.6 | 278.9 | | | - 1,530.7 | - 84.6 | 270.9 | 3,386.1 |
| **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 Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 8.0 | 1,809.6 | 1,809.6 | 278.9 | | | - 1,530.7 | - 84.6 | 270.9 | 3,386.1 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 122.4 | | | 13.6 | | | 13.6 | | - 108.8 | - 88.9 |
| Ingresos Financieros | 122.4 | | | 0.2 | | | 0.2 | | - 122.2 | - 99.8 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | 13.4 | | | 13.4 | | 13.4 | |
| **Total** | 1,652.5 | 1,874.1 | 1,874.1 | 1,643.5 | | | - 230.7 | - 12.3 | - 9.0 | - 0.5 |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA 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

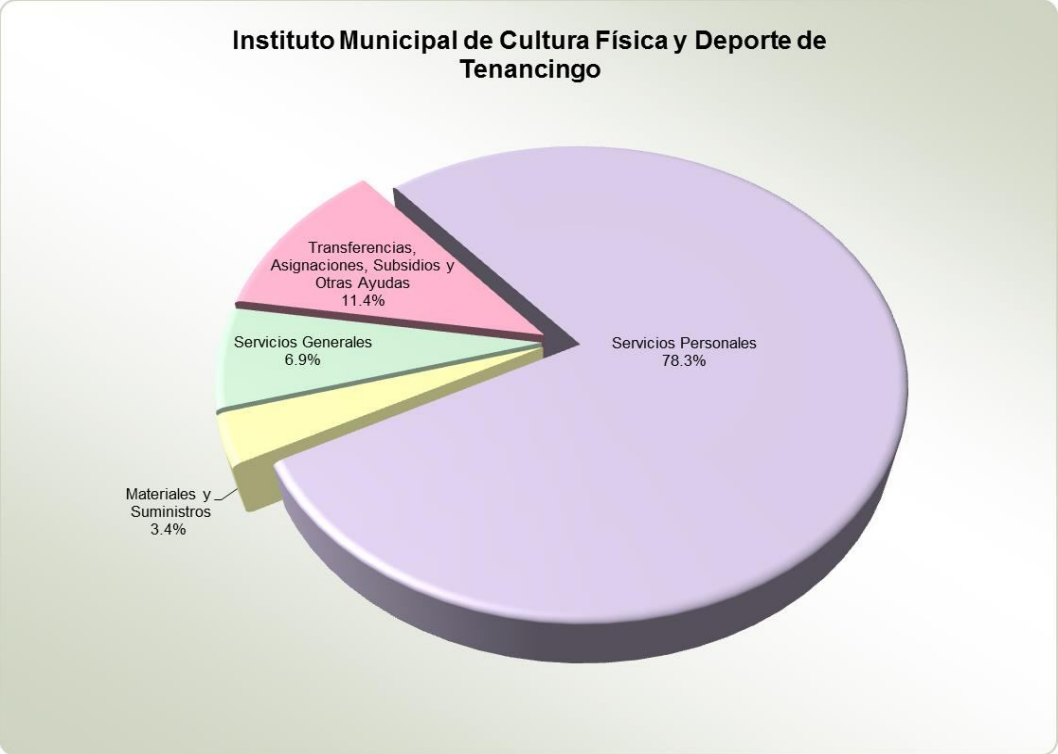
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

(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 | 1,517.3 | 1,517.3 | 1,517.3 | | 1,508.6 | | 1,508.6 | | | - 8.8 | - 0.6 | - 8.7 | - 0.6 |
| Materiales y Suministros | 99.7 | 99.7 | 99.7 | | 65.4 | | 65.4 | | | - 34.2 | - 34.4 | - 34.3 | - 34.4 |
| Servicios Generales | 40.9 | 40.9 | 40.9 | | 132.4 | | 132.4 | | | 91.6 | 224.2 | 91.5 | 223.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 215.3 | 216.3 | 216.3 | | 220.1 | | 220.1 | | | 3.8 | 1.8 | 4.8 | 2.2 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | | | | | | | | | | | | |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | | | | | | | | | | | | |
| **Total** | **1,873.1** | **1,874.1** | **1,874.1** | | **1,926.5** | | **1,926.5** | | | **52.4** | **2.8** | **53.4** | **2.9** |

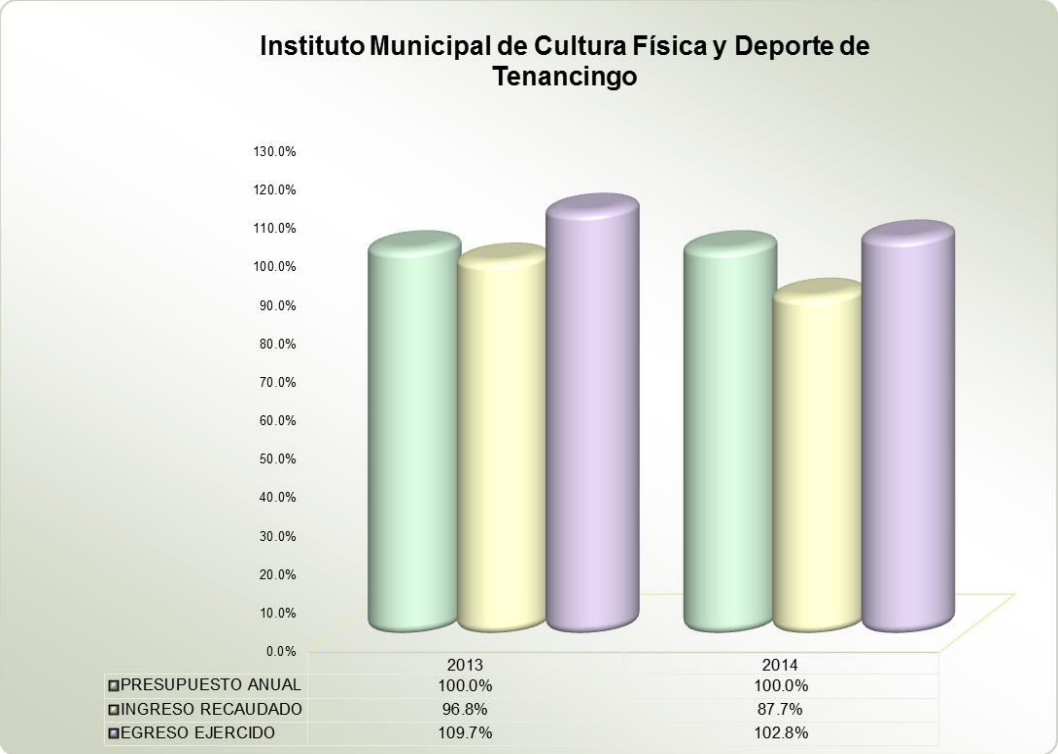
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**Nota:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

# 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.
**NOTA:** Se tiene información del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte a partir del ejercicio 2013.

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 1,874.1 | 1,874.1 | | 1,926.5 | | 1,926.5 | 52.4 | 2.8 |
| Gasto de Capital | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | | | |
| **Total** | **1,874.1** | **1,874.1** | | **1,926.5** | | **1,926.5** | **52.4** | **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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 1,874.1 | 1,874.1 | | 1,926.5 | | 1,926.5 | 52.4 | 2.8 |
| Gasto de Capital | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | | | | | | | | |
| **Total** | **1,874.1** | **1,874.1** | | **1,926.5** | | **1,926.5** | **52.4** | **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.

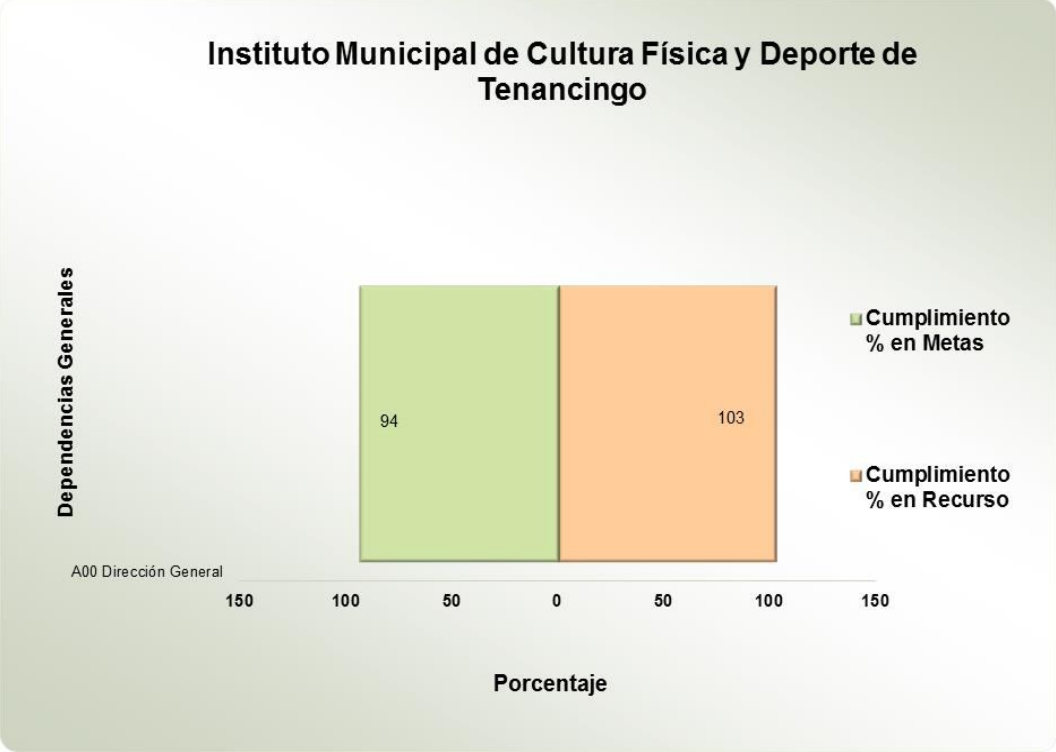
# CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS FÍSICAS RESPECTO A LO PROGRAMADO ANUAL POR CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo

| 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 | 36 | 10 | 23 | | 3 | 405 | 380 | 94 |
| **Total** | **1** | **36** | **10** | **23** | | **3** | **405** | **380** | **94** |

**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

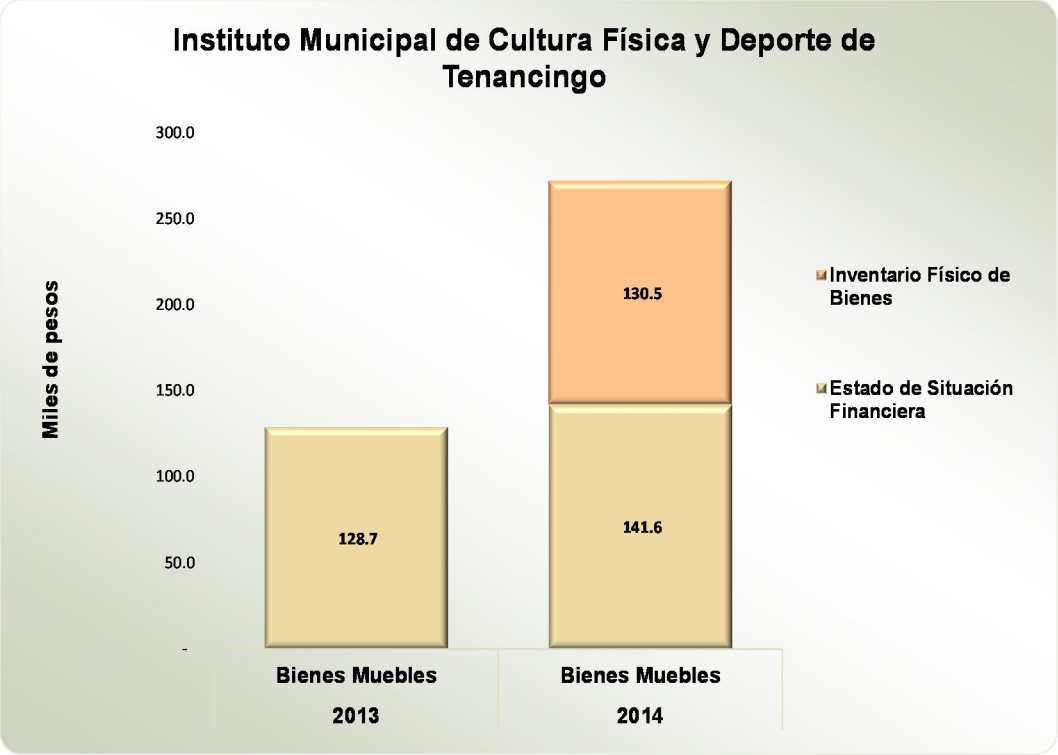
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 1,874.1 | 1,874.1 | | 1,926.5 | | 1,926.5 | 52.4 | 2.8 |
| **Total** | | **1,874.1** | **1,874.1** | | **1,926.5** | | **1,926.5** | **52.4** | **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.

## 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 Tenancingo
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **105.5** | **107.8** | **-2.3** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **53.0** | **61.1** | **-8.1** |
| Efectivo | 14.0 | 9.1 | 4.9 |
| Bancos/Tesorería | 39.0 | 52.0 | -13.0 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **52.5** | **46.7** | **5.8** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 59.9 | 54.1 | 5.8 |
| Préstamos Otorgados a Corto Plazo | -7.4 | -7.4 | |
| **No Circulante** | **141.7** | **128.7** | **13.0** |
| **Bienes Muebles** | **141.7** | **128.7** | **13.0** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 141.7 | 128.7 | 13.0 |
| **Total del Activo** | **247.2** | **236.5** | **10.7** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **1,145.6** | **866.4** | **279.2** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **1,145.6** | **866.4** | **279.2** |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,146.6 | 867.2 | 279.4 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | -1.0 | -0.8 | -0.2 |
| **Total Pasivo** | **1,145.6** | **866.4** | **279.2** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **-898.4** | **-629.9** | **-268.5** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -268.5 | -210.5 | -58.0 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -629.9 | -419.4 | -210.5 |
| **Total Patrimonio** | **-898.4** | **-629.9** | **-268.5** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **247.2** | **236.5** | **10.7** |

**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.
- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Presenta diferencia el saldo de la cuenta de bienes muebles con el reporte 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.

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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**
**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** | **1,643.3** | **1,655.5** | **- 12.2** |
| **Ingresos de la Gestión** | 1,351.0 | 1,525.1 | - 174.1 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 278.9 | 8.0 | 270.9 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 13.4 | 122.4 | - 109.0 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 1,643.3 | 1,655.5 | - 12.2 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **1,911.8** | **1,866.0** | **45.8** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 1,691.7 | 1,650.7 | 41.0 |
| Servicios Personales | 1,505.5 | 1,506.6 | - 1.1 |
| Materiales y Suministros | 53.8 | 99.5 | - 45.7 |
| Servicios Generales | 132.4 | 44.6 | 87.8 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 220.1 | 215.3 | 4.8 |
| **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** | 1,911.8 | 1,866.0 | 45.8 |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **- 268.5** | **- 210.5** | **- 58.0** |

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

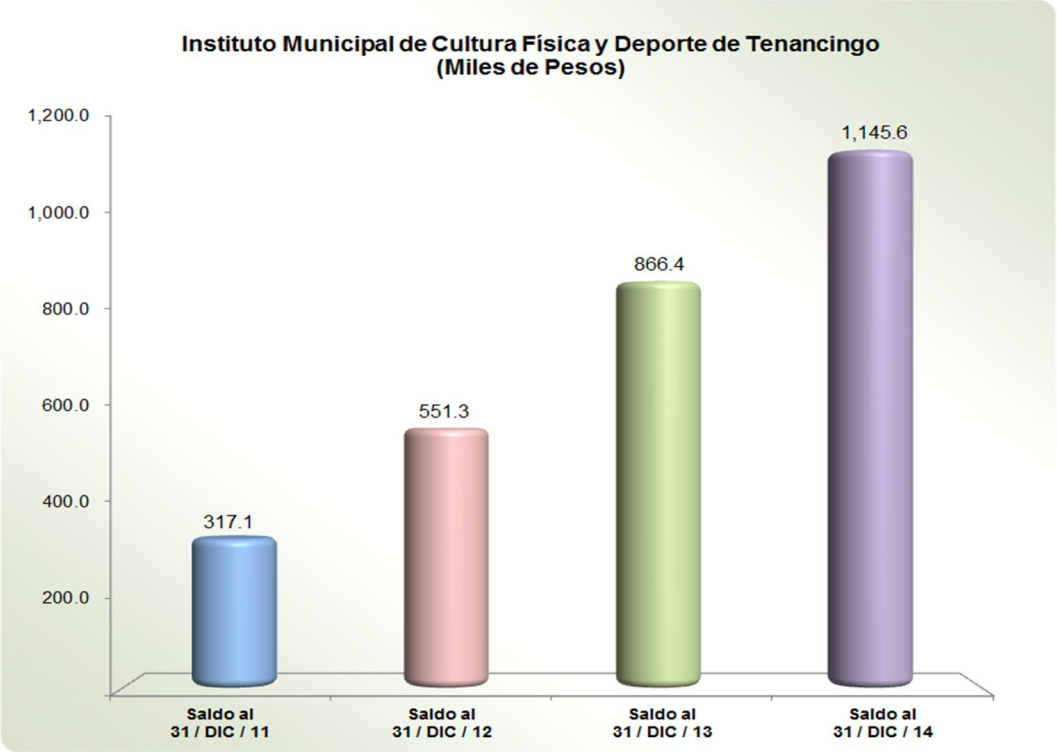
# EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / DIC / 11 | Saldo al 31 / DIC / 12 | Saldo al 31 / DIC / 13 | Saldo al 31 / DIC / 14 |
|---|---|---|---|---|
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 320.3 | 556.1 | 867.2 | 1,146.6 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | - 3.2 | - 4.8 | - 0.8 | - 1.0 |
| **Total** | **317.1** | **551.3** | **866.4** | **1,145.6** |

**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 32.2 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

## CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM y CFE

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | 617.2 | 6.0 | 611.2 |
| 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 Tenancingo, 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

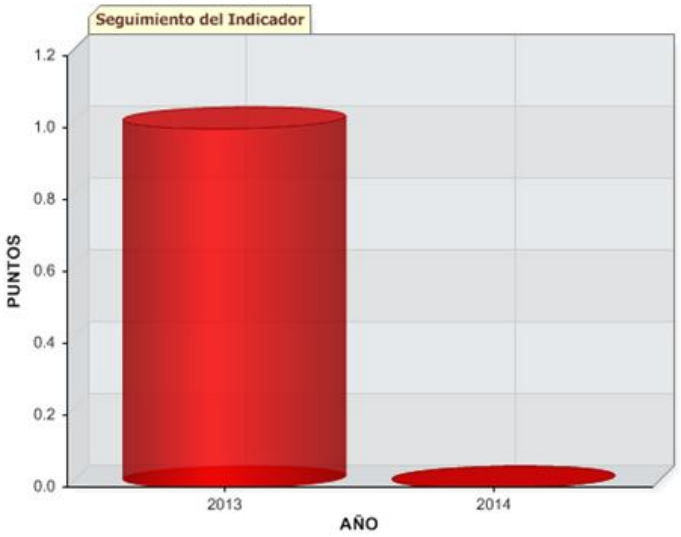
# Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 0 | 1 | | Crítico | Crítico | |
| Habitantes por Canchas Municipales | 727.57 | 10,000 | | Adecuado | Crítico | |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 69.57% | 52.34% | | Crítico | Crítico | |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 40 | 35 | | Adecuado | Bueno | |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal



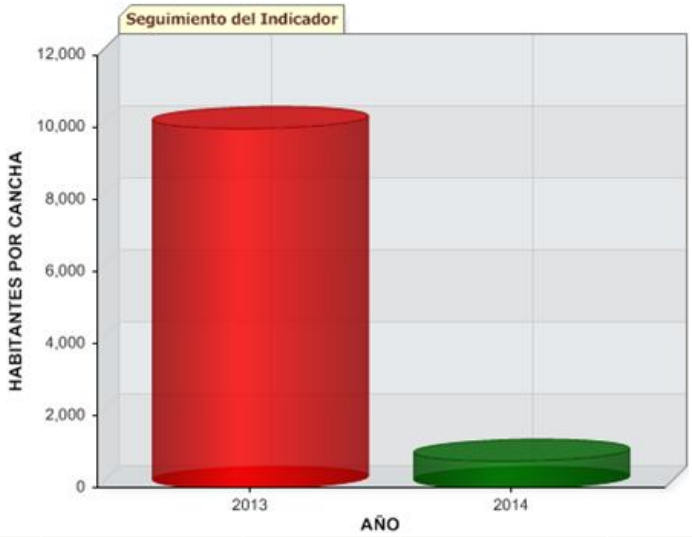

| Periodo | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 1 PUNTOS | Crítico | 0 PUNTOS | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Por lo que se refiere al ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, disminuyendo su eficacia con respecto al año 2013, debido a que sólo da cumplimiento a las fracciones III, Vll, lX, X, XI, XVI, XVII, XX, XXI, XXII y XXlll 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, asimismo no cuenta con página web en la que muestre la liga en materia de transparencia, exhortándole 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.

El Instituto entró en operaciones en el ejercicio 2013 por lo que indicador no tiene comparativo con el año 2012.

## Habitantes por Canchas Municipales



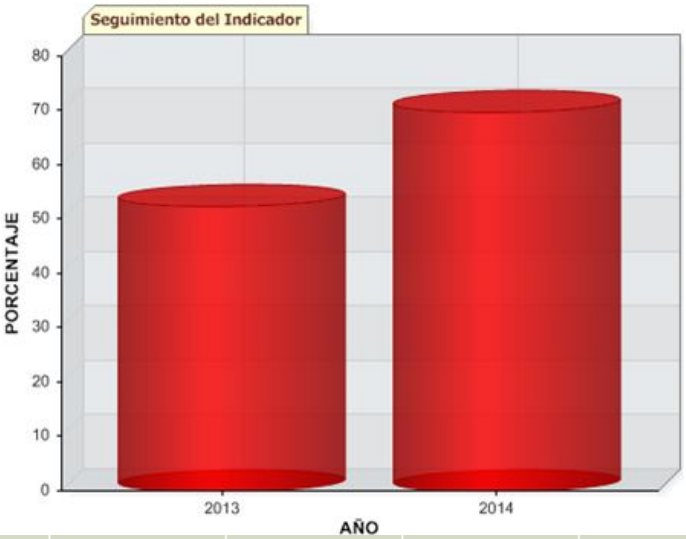

| Periodo | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 10000 HABITANTES POR CANCHA | Crítico | 727.57 HABITANTES POR CANCHA | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Al concluir el ejercicio 2014 el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado** al contar con instalaciones deportivas y espacios suficientes para la práctica de la cultura física y el deporte en la entidad, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica denota un incremento en el número de canchas por habitantes en el municipio con respecto al 2013.

El Instituto entró en operaciones en el ejercicio 2013 por lo que indicador no tiene comparativo con el año 2012.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos




| Periodo | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 52.34 % | Crítico | 69.57 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

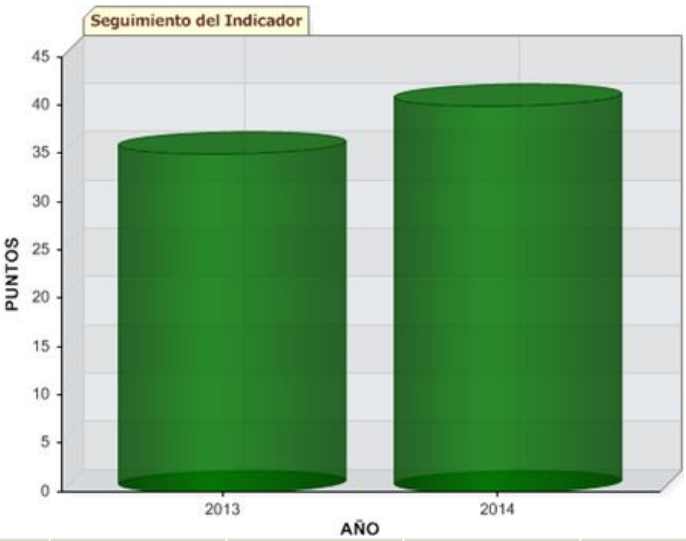
De la revisión del ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, debido a que su ingreso se encuentra comprometido en un 69.57% al pago de deuda a corto plazo, siendo necesario desarrollar acciones determinantes y precisas encaminadas a disminuir el impacto de la deuda en sus ingresos. La gráfica muestra un incremento del impacto de la deuda en los ingresos en comparación del ejercicio 2013.

El Instituto entró en operaciones en el ejercicio 2013 por lo que indicador no tiene comparativo con el año 2012.

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/4123/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/ 5462/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción

números OSFEM/AEEP/SEPM/4124/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5463/2014 de fechas 24 de septiembre y 27 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 35 PUNTOS | Bueno | 40 PUNTOS | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014, el resultado de la evaluación de este indicador fue de **Adecuado** alcanzando la máxima calificación, en este sentido se le exhorta a continuar con las acciones encaminadas a mejorar y mantener actualizada la documentación normativa básica de la gestión pública municipal. La gráfica muestra un incremento con relación al ejercicio anterior, al implementar el manual de organización, organigrama, manual de procedimientos y reglamento interior, documentos necesarios para el desarrollo institucional.

El Instituto entró en operaciones en el ejercicio 2013 por lo que indicador no tiene comparativo con el año 2012.

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/5462/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5463/2014 ambos de fecha 27 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 el programa Cultura Física y Deporte establecido por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo 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 | 0.00 |
| 08 03 01 01 02 | | Fomento y Desarrollo del Deporte Social | 0.00 |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, en el ejercicio 2014 el Instituto muestra incumplimiento del cien por ciento de los dos proyectos evaluados, 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/4123/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5462/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/4124/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5463/2014 de fechas 24 de septiembre y 27 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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 | 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 | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros.<br>No integran las notas a los estados financieros. |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo | | |
|---|---|---|
| **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.<br>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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**

**Cumplimiento del Titulo 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. | | 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. | | No | |
| 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 Tenancingo**

| Núm. | Hallazgo | Recomendación |
|---|---|---|
| 1 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de préstamos otorgados a corto plazo presenta saldo al 31 de diciembre, la cual es de uso exclusivo del ISSEMYM. | 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 Comparativo y anexo revelan cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización de la Junta Directiva, 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 presenta diferencia por 12.9 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. |
| 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 | 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. |
| 6 | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta los capítulos: 3000 de servicios generales y 4000 de tranferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 95.4 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. |
| 7 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 611.2 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. |
| 8 | Los estados financieros y presupuestales Estado de Situación Financiera Comparativo, Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos no presentan 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. |
| 9 | 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:

- Saldo en cuentas que no son aplicables de conformidad con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental.
- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- El Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.
- Presenta capítulos que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con las entidades externas.
- Los estados financieros y presupuestales no presentan notas de desglose, memoria o gestión administrativa.

El órgano de control interno del municipio de Tenancingo, 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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenancingo**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 9 | 61.3 | 0 | 0 | 9 | 61.3 |

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 | Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | Se está comprometiendo en demasía el ingreso para hacer frente a los adeudos adquiridos por esta entidad municipal. | Llevar a cabo un análisis económico, a fin de abatir el compromiso de los ingresos al saneamiento financiero. |
| 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. |

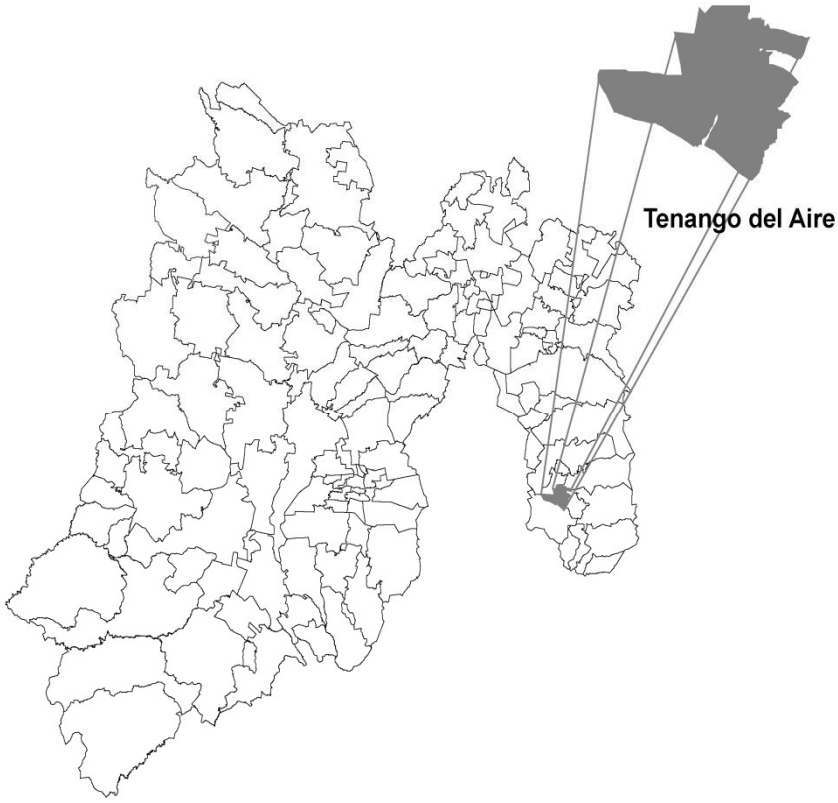
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Tenancingo, 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.

# Municipio de Tenango del Aire



## CONTENIDO


| | |
|---|---|
| PRESENTACIÓN | 475 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 478 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 531 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 567 |

## PRESENTACIÓN

El municipio de Tenango del Aire se establece en 1820.



La palabra "*Tenango*" es una corrupción lingüística de "*Tenanco"*, el cual etimológicamente se compone de "Tenamitl" (cerca o muro de ciudad), por lo tanto el significado de dicho nombre es "en el pueblo fortificado". La palabra del "Aire" la nombró Porfirio Díaz porque se hacían muchos remolinos en el Aire.

### INFORMACIÓN GENERAL

Tenango del Aire cuenta con una superficie territorial de 38.09 kilómetros cuadrados, lo que representa el 0.2 por ciento del territorio estatal: cabe señalar que colinda al norte con los municipios de Temamatla y Tlalmanalco, al Sur con Juchitepec, al este con Ayapango de Ramos Millán, al oeste con Temamatla, Chalco y Juchitepec.

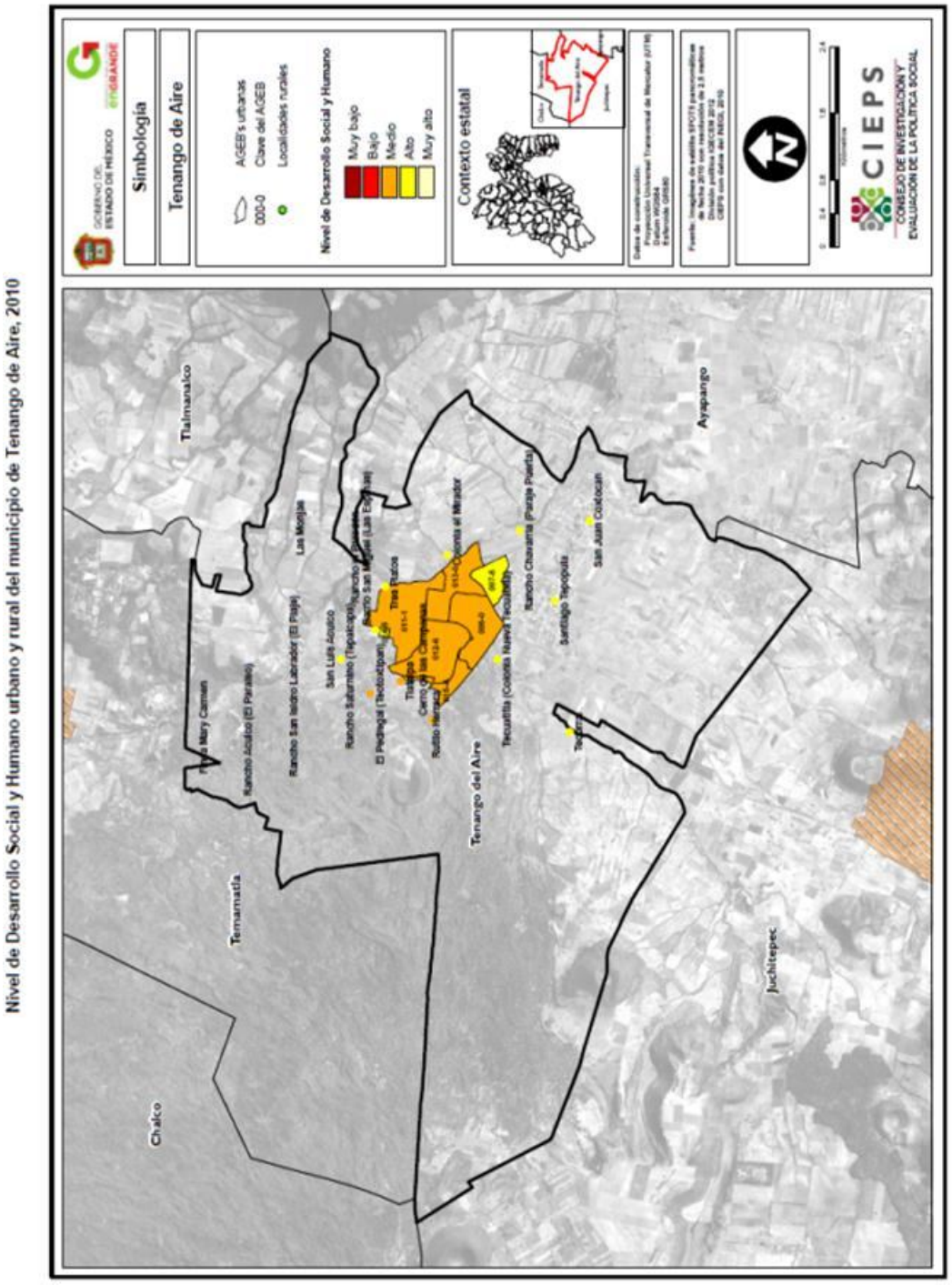
Se encuentra organizado política y administrativamente por 3 localidades principales, San Mateo Tepopula, Santiago Tepopula y San Juan Coxtocán, así mismo se integra por una cabecera municipal.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO | VALOR |
|---|---|
| No. de habitantes | 10,578 |
| Índice de rezago social | - 1.06287 |
| Grado de marginación | Muy bajo |
| Población en pobreza extrema | 785 |
| Población economicamente activa (PEA) | 4,017 |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 44,409.9 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos) | 42,157.8 |
| Ingresos Propios Per-Cápita | 217.8 |
| Deuda Per-Cápita | 1,471.3 |

**FUENTE:** INEGI. Censo de Población y Vivienda 2010, Plan de Desarrollo Municipal y Bando Municipal de Tenango del Aire.

# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL




**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 TENANGO DEL AIRE

## 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 Tenango del Aire, 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 FISMDF 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del

Aire, 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:

| | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | | ESTADO DEL CONTROL INTERNO |
|---|---|---|---|
| CALIFICACIÓN FINAL | 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<br>MEDIO 1801 – 3600<br>ALTO 3601 – 5400 | 3,662 | CONTROL INTERNO ALTO |

| 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 | 855 | 1500 | BAJO | 855 |
| | 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 | 920 | 1300 | BAJO | 920 |
| | 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 | 715 | 1000 | BAJO | 715 |
| | 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 | 572 |
| | Análisis de la Información | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Registro de la Información | 201-300 | | | ALTO | |
| Calidad de la Información | Contenido | 0-100 | 172 | 300 | BAJO | |
| | Oportunidad | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Confiabilidad | 201-300 | | | ALTO | |
| Gestión de la Comunicación | Tipos de Comunicación | 0-100 | 175 | 300 | BAJO | |
| | Niveles de Comunicación | 101-200 | | | MEDIO | |
| | Medios de Comunicación | 201-300 | | | ALTO | |
| **COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN** | | | | | | |
| Supervisión | Verificación | 0-200 | 600 | 700 | BAJO | 600 |
| | Actualización | 201-400 | | | MEDIO | |
| | Evaluación | 401-700 | | | ALTO | |

# CONCLUSIONES DE CONTROL INTERNO 2014

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|---|
| **Secretaría de Ayuntamiento** | **Información y Comunicación** | Falta de control en el registro contable, presupuestal y patrimonial de bienes muebles e inmuebles. | Apegarse a lo establecido en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013; asimismo, establecer políticas o procedimientos en el que se precise la estricta coordinación de las áreas involucradas en el registro de bienes muebles e inmuebles, a efecto de que se realice una conciliación de la información contable con el inventario general, generando evidencia de ello; asimismo, generar expediente por cada bien mueble, que contenga desde la solicitud de compra, la factura hasta la asignación del número de inventario y resguardo del bien. |
| **Recursos Humanos** | **Ambiente de Control** | No existe evidencia de la difusión del Código de Ética y/o Conducta; al personal que participa en la administración municipal.*** | Llevar a cabo las gestiones correspondientes que permitan la autorización y publicación del Código de Ética y/o Conducta y difundirlo a todas las áreas de la administración pública municipal, contando con la evidencia documental correspondiente. |
| | | No se tiene documentado un procedimiento que permita contratar al personal operativo y de mando, para asegurar que cubra el perfil requerido; así como para comprobar la experiencia y competencia profesional.*** | 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 cuentan con Manuales de Organización y Procedimientos que contengan documentadas las responsabilidades del personal que participa en todas las áreas de la administración municipal.*** | Elaborar el Manual de Procedimientos y Manual General de Organización en coordinación con el área de Planeación, la emisión de éstos delega y delimita la responsabilidad administrativa según funciones de los servidores públicos. Asimismo, llevar a cabo la difusión correspondiente al personal de la administración municipal, generando la evidencia respectiva y establecer políticas que permitan mantener actualizados dichos documentos normativos. |
| | | No existe evidencia de las supervisiones, inspecciones, revisiones y/o evaluaciones que los mandos medios y superiores realizan a los trabajos realizados por el personal de su área.*** | 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. |
| **Planeación** | **Ambiente de Control** | Falta de supervisión y evaluación de la estructura orgánica municipal, para verificar si responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable.*** | Diseñar, implementar y difundir formalmente entre los servidores públicos de mando, mecanismos de control que permitan evaluar y actualizar periódicamente el funcionamiento de la estructura organizacional, para garantizar que responde a las atribuciones conferidas en la normatividad aplicable. |
| **Desarrollo Social** | **Riesgos** | No se cuenta con un sistema de información que contemple los aspectos socioeconómicos básicos del municipio, sólo se cuenta con los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica. | Integrar un sistema de información que contenga datos de los aspectos socioeconómicos básicos del municipio. |
| **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** | Carencia de criterios para definir fuentes de financiamiento de obras y acciones. | Instrumentar, difundir y evidenciar mecanismos que permitan definir las fuentes de financiamiento de acuerdo a la normatividad aplicable. |
| | | No existen políticas para evitar transferencias entre fondos o programas, sólo se apegan de acuerdo con los Lineamientos y Reglas de Operación de cada uno de ellos.*** | Elaborar, evaluar, aprobar y establecer políticas internas en las áreas que manejan los recursos de la administración pública municipal, que permitan regular los pagos y que garanticen evitar las transferencias bancarias entre cuentas etiquetadas. |
| | | No se cuenta con controles internos documentados, que permita al personal asegurarse de que la documentación soporte de los gastos es suficiente, clara y precisa, sólo se verifica la documentación para justificar una erogación, con base en la experiencia, basándose en lo que establece la Ley. | Implementar mecanismos de control interno que aseguren que el personal responsable de verificar los gastos, esté debidamente supervisado; asimismo, que el soporte requerido para efectuar el pago, se encuentre completo, previa verificación con un check list, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| | | 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. |

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|---|
| Tesorería | Riesgos | Falta de mecanismos de control para el pago de nómina. | Establecer procedimientos documentados para el pago de nómina, así como realizar conciliaciones entre el tabulador de sueldos aprobado, la plantilla de personal, dispersiones bancarias y en coordinación con el área de Recursos Humanos llevar a cabo inspecciones físicas en las áreas de trabajo, a efecto de garantizar el pago sólo al personal autorizado y de acuerdo al desempeño de sus funciones. |
| | | Deficiencias en las políticas para la contratación de la deuda pública y pasivos a corto plazo. | Diseñar políticas para la autorización y contratación de la deuda pública y pasivos a corto plazo, que garanticen la solidez para liquidarlas en los plazos y condiciones pactadas, así como dar seguimiento a los decretos publicados, establecer indicadores con base a sus flujos de efectivo, que permita la correcta toma de decisiones en la contratación de más deuda y asegurar que se destine a inversiones productivas en beneficio de la sociedad. |
| | | Deficiencia en los procedimientos para el cobro de impuestos, productos y aprovechamientos. | Diseñar procedimientos para garantizar el correcto cumplimiento de la normatividad en materia de recaudación de impuestos, productos y aprovechamientos; estableciendo políticas, responsables de elaboración, cobro y supervisión de dichos cálculos; integración y actualización de padrones de contribuyentes, etc. |
| | 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. |
| | | Falta de controles para identificar y evaluar riesgos recurrentes en la administración pública.*** | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de detectar con oportunidad riesgos de mayor impacto económico, que dañen a la hacienda pública municipal, en las que se incluya realizar un análisis FODA. |
| | 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 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. |
| | | 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. |
| | | Falta de controles para proporcionar con oportunidad la información contable generada en el área. | Diseñar y documentar la calendarización de fechas y plazos de entrega de la información, así como la asignación del personal responsable. |
| | | Deficiencias en el control del registro contable, presupuestal y patrimonial de bienes muebles e inmuebles.*** | Apegarse a los Lineamientos para el registro y control del inventario y la conciliación y desincorporación de bienes muebles e inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México; así como establecer Manuales de Procedimientos para el registro y generación de información, así como una conciliación mensual entre la información contenida en el inventario general y la contabilidad que incluya el flujo de información, responsables y políticas. |
| | | Falta de procedimientos para el registro y emisión de la información financiera y operativa presupuestal.*** | Establecer procedimientos para la revisión, aprobación, emisión oportuna y confiable de la información financiera y operativa presupuestal para la generación de reportes e informes, permitiendo transparencia así como una adecuada rendición de cuentas; incluyendo flujos de información, responsables y políticas. |

| ÁREA | COMPONENTE | FALLA DE CONTROL INTERNO | RECOMENDACIÓN |
|---|---|---|---|
| Tesorería | Información y Comunicación | No se cuenta con políticas o procedimientos establecidos para asegurarse de que la documentación es la suficiente para comprobar el gasto, sólo es con base a la experiencia. | Implementar mecanismos, políticas de gasto, establecimiento de check list, que aseguren al personal responsable de verificar los gastos, que éstos cumplen con el soporte requerido en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| | | No existen acciones que permitan retroalimentar al personal y establecer soluciones para atender las problemáticas que se presentan.*** | Implementar capacitación para el personal, así como reuniones de trabajo de forma periódica a efecto de retroalimentar la información y generar comunicación clara, concisa y oportuna, guardando evidencia de ello. |
| | 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 | 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 muestra evidencias de los controles específicos para verificar la correcta aplicación de la normatividad en los procesos de adjudicación y contratación de obra pública y de la adquisición de bienes y servicios. | Establecer acciones de control interno, que permitan la verificación de los procesos de adjudicación y contratación de obra pública y de la adquisición de bienes y servicios, tales como: verificación de proveedores y bienes y servicios (Catálogos), solicitud de auditorías por parte de la Contraloría Interna Municipal, revisión de los expedientes, etc., generando evidencia de lo anterior. |
| | | 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. |
| | | Se resguarda la documentación comprobatoria del gasto de forma impresa en expedientes técnicos; sin embargo, la digitalización aún no se lleva a cabo o se encuentra en proceso. | Asignar un área o personal específico que se encargue de la digitalización de la documentación comprobatoria del gasto de las obras, 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% y el 2% para el Programa de Desarrollo Institucional, autorizado por la Ley de Coordinación Fiscal y que efectivamente sean aplicados en los conceptos establecidos en la misma Ley. | Elaborar, documentar y difundir un procedimiento para garantizar que no se excedan los montos del 3% de Gastos Indirectos y el 2% para el Programa de Desarrollo Institucional, considerando los conceptos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. |
| | Actividades de Control | Falta de controles para identificar riesgos recurrentes de mayor impacto económico en la administración pública. | Implementar y documentar medidas de control interno a efecto de detectar con oportunidad riesgos de mayor impacto económico, que dañen a la hacienda pública municipal, en las que se incluya realizar un análisis FODA. |
| | Información y Comunicación | No mostró evidencia de los controles que garanticen que la información contenida en Estados Financieros, cierre del ejercicio y la Cuenta Pública, es confiable. | Elaborar evidencia de las conciliaciones de cifras contables y presupuestales con las áreas que intervienen en el ejercicio de recursos. |

*** 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 | 560.0 | 855.0 | 295.0 | 52.7% |
| Riesgos | 1,300.0 | 803.0 | 920.0 | 117.0 | 14.6% |
| Actividades de Control | 1,000.0 | 340.0 | 715.0 | 375.0 | 110.3% |
| Información y Comunicación | 900.0 | 425.0 | 572.0 | 147.0 | 34.6% |
| Supervisión | 700.0 | 250.0 | 600.0 | 350.0 | 140.0% |
| SUMA TOTAL | 5,400.0 | 2,378.0 | 3,662.0 | 1,284.0 | 54.0% |

**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 se encontraba en un nivel **MEDIO** para 2013; mientras que para 2014 el estatus pasó a nivel **ALTO** debido a que se observó un incremento general del **54.0 por ciento**, 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**, **Actividades de Control** y **Supervisión**.

Por lo anterior, se recomienda seguir fortaleciendo 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 Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 55,527.4 | 44,409.9 | 55,527.4 | 42,157.9 |
| Informe Mensual Diciembre | 55,527.4 | 44,409.9 | 55,527.4 | 42,157.9 |
| 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 Tenango del Aire (Miles de pesos) Ingreso Recaudado | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua [1] | Instituto del Deporte | Integración |
| **Impuestos** | **1,138.4** | | | | **1,138.4** |
| Predial | 1,093.4 | | | | 1,093.4 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 43.5 | | | | 43.5 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | | | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | | | | | |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 1.5 | | | | 1.5 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | | | | | |
| **Derechos** | **968.6** | | | | **968.6** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 268.2 | | | | 268.2 |
| Del Registro Civil | 86.3 | | | | 86.3 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 308.9 | | | | 308.9 |
| Otros Derechos | 305.1 | | | | 305.1 |
| Accesorios de Derechos | | | | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | **55.7** | | | | **55.7** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **140.9** | | | | **140.9** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | | **70.2** | | | **70.2** |
| **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** | **40,079.4** | | | **341.3** | **40,420.7** |
| **Ingresos Federales** | **31,035.7** | | | | 31,035.7 |
| Participaciones Federales | 21,982.3 | | | | 21,982.3 |
| FISM | 1,450.3 | | | | 1,450.3 |
| FORTAMUNDF | 5,607.1 | | | | 5,607.1 |
| SUBSEMUN | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | | | | | |
| Remanente de otros Recursos Federales | | | | | |
| Otros Recursos Federales | 1,996.0 | | | | 1,996.0 |
| **Ingresos Estatales** | **9,043.7** | | | | 9,043.7 |
| Participaciones Estatales | 581.7 | | | | 581.7 |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM | | | | | |
| GIS | | | | | |
| FEFOM | 8,262.4 | | | | 8,262.4 |
| Remanentes GIS | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | 199.6 | | | | 199.6 |
| Convenios | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | **341.3** | **341.3** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **2,026.9** | **88.4** | | | **2,115.2** |
| Ingresos Financieros | 26.9 | | | | 26.9 |
| Ingresos Extraordinarios | 2,000.0 | 88.4 | | | 2,088.4 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | | | | |
| **Total** | **44,409.9** | **158.6** | | **341.3** | **44,909.7** |

**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** No cuenta con Organismo Operador de Agua.

# ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO DE 2014

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egreso Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Municipio | DIF | Organismo Operador de Agua [1] | Instituto del Deporte | Integración |
| Servicios Personales | 16,680.1 | 1,656.8 | | 250.0 | 18,586.9 |
| Materiales y Suministros | 2,104.8 | 230.1 | | 44.6 | 2,379.5 |
| Servicios Generales | 7,360.9 | 81.5 | | 39.0 | 7,481.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 1,140.5 | 6.0 | | 10.9 | 1,157.4 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 323.4 | 9.5 | | | 332.9 |
| Inversión Pública | 10,223.7 | | | | 10,223.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 2,278.3 | 43.2 | | 6.0 | 2,327.6 |
| **Total** | **40,111.5** | **2,027.1** | | **350.6** | **42,489.2** |

**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** No cuenta con Organismo Operador de Agua.

# ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

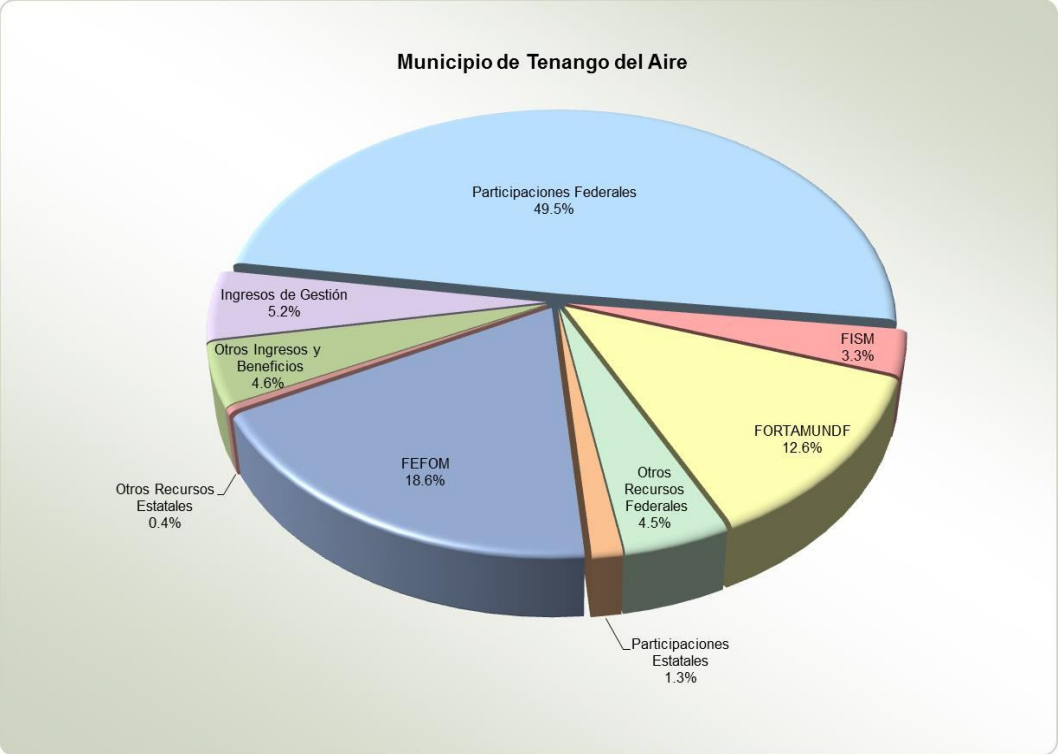
**Municipio de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso | | | | Variación | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado | | Recaudado - Modificado | | 2014 - 2013 | |
| | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | Absoluta | % | Absoluta | % | Absoluta | % |
| **Impuestos** | **1,529.3** | **2,831.4** | **2,831.4** | **1,138.4** | | | **- 1,693.0** | **- 59.8** | **- 390.9** | **- 25.6** |
| Predial | 1,288.2 | 2,433.6 | 2,433.6 | 1,093.4 | | | - 1,340.2 | - 55.1 | - 194.8 | - 15.1 |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles | 237.9 | 331.3 | 331.3 | 43.5 | | | - 287.8 | - 86.9 | - 194.4 | - 81.7 |
| Sobre Conjuntos Urbanos | | | | | | | | | | |
| Sobre Anuncios Publicitarios | | 5.1 | 5.1 | | | | - 5.1 | - 100.0 | | |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos | 0.9 | | | | | | | | - 0.9 | - 100.0 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje | | | | | | | | | | |
| Accesorios de Impuestos | 2.2 | 61.4 | 61.4 | 1.5 | | | - 59.9 | - 97.5 | - 0.7 | - 30.0 |
| **Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social** | | | | | | | | | | |
| **Contribuciones de Mejoras** | | **62.4** | **62.4** | | | | **- 62.4** | **- 100.0** | | |
| **Derechos** | **875.1** | **2,318.6** | **2,318.6** | **968.6** | | | **- 1,350.0** | **- 58.2** | **93.5** | **10.7** |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción | 405.9 | 1,478.2 | 1,478.2 | 268.2 | | | - 1,210.0 | - 81.9 | - 137.7 | - 33.9 |
| Del Registro Civil | 113.2 | 126.0 | 126.0 | 86.3 | | | - 39.7 | - 31.5 | - 26.9 | - 23.7 |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 58.9 | 202.4 | 202.4 | 308.9 | | | 106.5 | 52.6 | 250.0 | 424.5 |
| Otros Derechos | 297.0 | 491.6 | 491.6 | 305.1 | | | - 186.5 | - 37.9 | 8.1 | 2.7 |
| Accesorios de Derechos | | 20.4 | 20.4 | | | | - 20.4 | - 100.0 | | |
| **Productos de Tipo Corriente** | **15.0** | **492.9** | **492.9** | **55.7** | | | **- 437.2** | **- 88.7** | **40.7** | **271.0** |
| **Aprovechamientos de Tipo Corriente** | **9.9** | **140.5** | **140.5** | **140.9** | | | **0.5** | **0.3** | **131.0** | **1,323.2** |
| **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** | **0.7** | | | | | | | | **- 0.7** | **- 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** | **41,370.4** | **44,277.6** | **44,277.6** | **40,079.4** | | | **- 4,198.2** | **- 9.5** | **- 1,291.0** | **- 3.1** |
| **Ingresos Federales** | **31,058.8** | **33,695.7** | **33,695.7** | **31,035.7** | | | **- 2,659.9** | **- 7.9** | **- 23.1** | **- 0.1** |
| Participaciones Federales | 21,491.0 | 21,001.3 | 21,001.3 | 21,982.3 | | | 981.0 | 4.7 | 491.3 | 2.3 |
| FISM | 1,307.0 | 1,450.3 | 1,450.3 | 1,450.3 | | | | | 143.3 | 11.0 |
| FORTAMUNDF | 5,094.1 | 5,607.1 | 5,607.1 | 5,607.1 | | | | | 513.0 | 10.1 |
| SUBSEMUN | | | | | | | | | | |
| Remanentes de Ramo 33 | 31.8 | 122.4 | 122.4 | | | | - 122.4 | - 100.0 | - 31.8 | - 100.0 |
| Remanente de otros Recursos Federales | 2.5 | 81.6 | 81.6 | | | | - 81.6 | - 100.0 | - 2.5 | - 100.0 |
| Otros Recursos Federales | 3,132.6 | 5,433.0 | 5,433.0 | 1,996.0 | | | - 3,437.0 | - 63.3 | - 1,136.6 | - 36.3 |
| **Ingresos Estatales** | **10,311.5** | **10,582.0** | **10,582.0** | **9,043.7** | | | **- 1,538.3** | **- 14.5** | **- 1,267.8** | **- 12.3** |
| Participaciones Estatales | 767.0 | 646.1 | 646.1 | 581.7 | | | - 64.4 | - 10.0 | - 185.3 | - 24.2 |
| Las Demas Derivadas del Titulo Séptimo del CFEM | 347.3 | | | | | | | | - 347.3 | - 100.0 |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | 8,262.6 | 8,262.4 | 8,262.4 | 8,262.4 | | | | | - 0.2 | |
| Remanentes GIS | 124.2 | | | | | | | | - 124.2 | - 100.0 |
| Remanentes PAGIM | 611.4 | 1,473.9 | 1,473.9 | | | | - 1,473.9 | - 100.0 | - 611.4 | - 100.0 |
| Otros Recursos Estatales | 199.0 | 199.6 | 199.6 | 199.6 | | | | | 0.6 | 0.3 |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | | | | | | | | | | |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **1,148.6** | **5,404.0** | **5,404.0** | **2,026.9** | | | **- 3,377.1** | **- 62.5** | **878.3** | **76.5** |
| Ingresos Financieros | 38.5 | 24.0 | 24.0 | 26.9 | | | 2.9 | 12.0 | - 11.6 | - 30.2 |
| Ingresos Extraordinarios | 1,074.8 | 4,800.0 | 4,800.0 | 2,000.0 | | | - 2,800.0 | - 58.3 | 925.2 | 86.1 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 35.4 | 580.0 | 580.0 | | | | - 580.0 | - 100.0 | - 35.4 | - 100.0 |
| **Total** | **44,949.0** | **55,527.4** | **55,527.4** | **44,409.9** | | | **- 11,117.5** | **- 20.0** | **- 539.1** | **- 1.2** |

**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



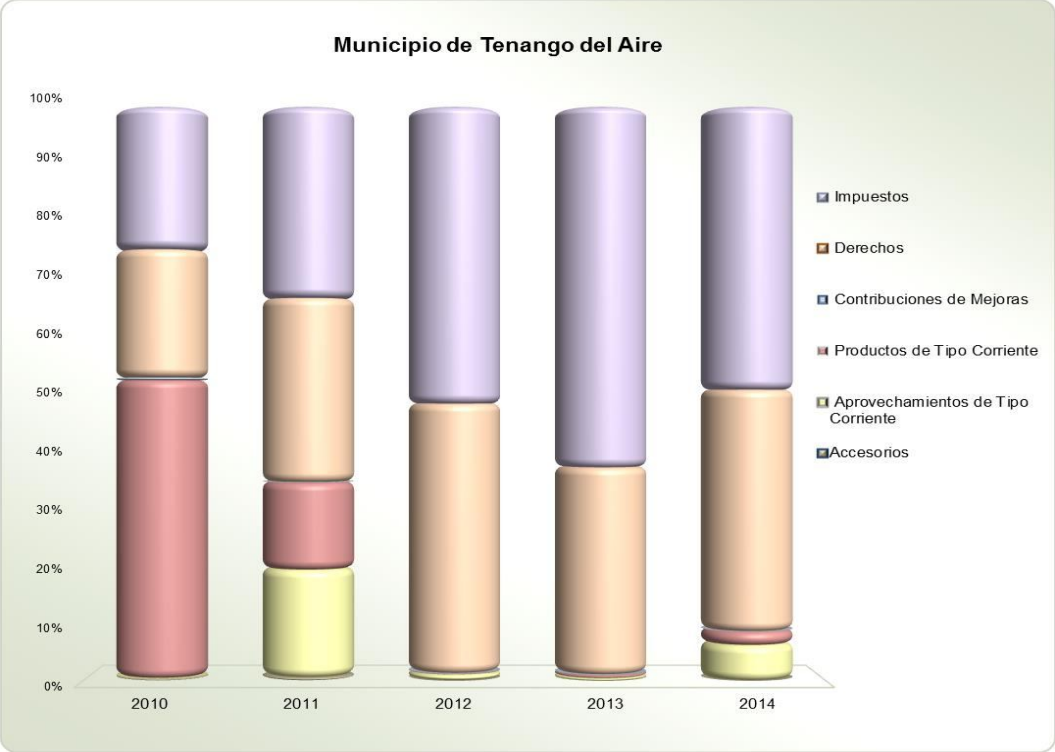

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS

| Concepto | Municipio de Tenango del Aire (Miles de pesos) Ingresos Recaudados | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Ingresos de Gestión | 4,127.6 | 3,432.0 | 2,086.5 | 2,430.0 | 2,303.6 |
| Participaciones Federales | 16,970.7 | 20,229.6 | 28,501.3 | 21,491.0 | 21,982.3 |
| FISM | 1,616.7 | 1,780.9 | 1,322.1 | 1,307.0 | 1,450.3 |
| FORTAMUNDF | 3,939.9 | 4,313.5 | 4,356.6 | 5,094.1 | 5,607.1 |
| Participaciones Estatales | 1,918.5 | 1,976.0 | | 767.0 | 581.7 |
| Otros Recursos | 9,669.0 | 11,246.7 | 7,895.1 | 13,860.0 | 12,484.9 |
| **Total** | **38,242.4** | **42,978.7** | **44,161.6** | **44,949.0** | **44,409.9** |

**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.

# ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

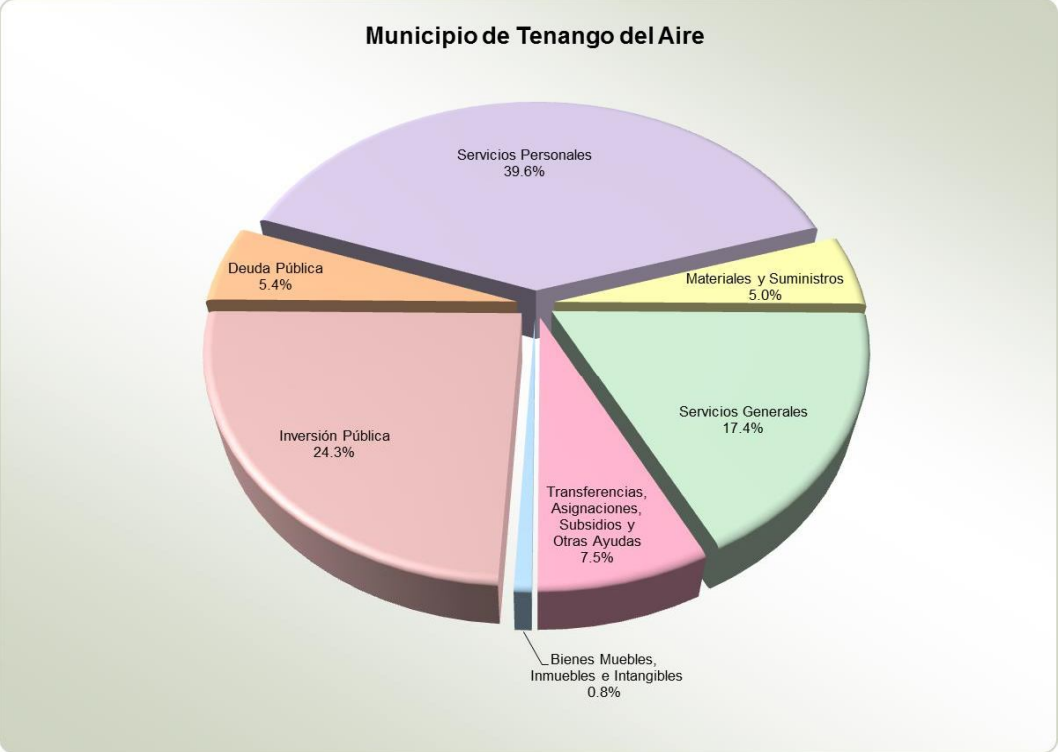
**Municipio de Tenango del Aire**

(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 | 14,887.5 | 19,605.6 | 18,503.3 | | 5.7 | 16,674.4 | 16,680.1 | - 1,102.3 | - 5.6 | - 1,823.3 | - 9.9 | 1,792.6 | 12.0 |
| Materiales y Suministros | 2,243.5 | 5,281.3 | 3,116.9 | | 39.3 | 2,065.5 | 2,104.8 | - 2,164.4 | - 41.0 | - 1,012.1 | - 32.5 | - 138.7 | - 6.2 |
| Servicios Generales | 6,139.8 | 8,383.8 | 9,389.4 | | 358.9 | 7,002.0 | 7,360.9 | 1,005.6 | 12.0 | - 2,028.5 | - 21.6 | 1,221.1 | 19.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3,237.1 | 3,499.5 | 3,816.9 | | 47.3 | 3,139.5 | 3,186.8 | 317.5 | 9.1 | - 630.1 | - 16.5 | - 50.3 | - 1.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 1,312.4 | 959.7 | 1,203.1 | | | 323.4 | 323.4 | 243.4 | 25.4 | - 879.7 | - 73.1 | - 989.0 | - 75.4 |
| Inversión Pública | 10,959.3 | 17,219.5 | 17,219.5 | | | 10,223.7 | 10,223.7 | | | - 6,995.8 | - 40.6 | - 735.7 | - 6.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 587.1 | 578.1 | 2,278.3 | | | 2,278.3 | 2,278.3 | 1,700.3 | 294.1 | | | 1,691.2 | 288.1 |
| **Total** | **39,366.7** | **55,527.4** | **55,527.4** | | **451.1** | **41,706.7** | **42,157.9** | | | **- 13,369.5** | **- 24.1** | **2,791.2** | **7.1** |

**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



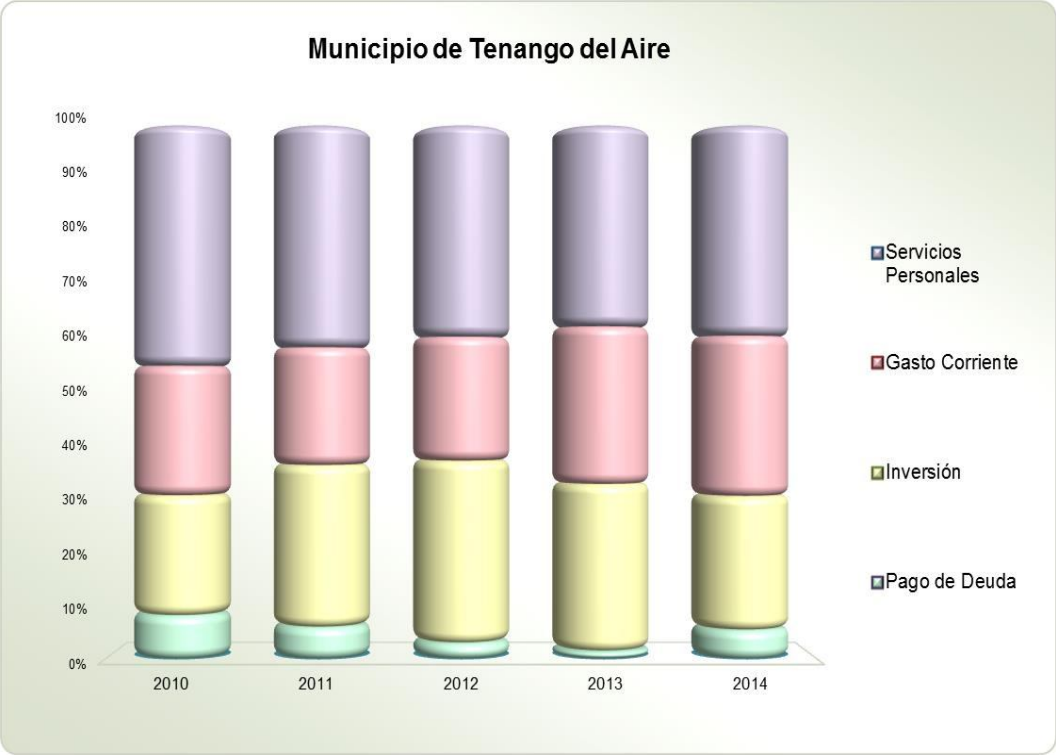

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Municipio de Tenango del Aire<br>(Miles de pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 19,329.5 | 19,641.4 | 17,143.4 | 14,887.5 | 16,680.1 |
| Materiales y Suministros | 2,432.7 | 2,649.6 | 1,823.3 | 2,243.5 | 2,104.8 |
| Servicios Generales | 5,642.8 | 5,617.7 | 5,608.0 | 6,139.8 | 7,360.9 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 2,302.9 | 2,117.0 | 2,590.4 | 3,237.1 | 3,186.8 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 700.4 | 995.6 | 1,671.0 | 1,312.4 | 323.4 |
| Inversión Pública | 8,890.8 | 13,248.5 | 13,011.0 | 10,959.3 | 10,223.7 |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 3,469.8 | 2,796.3 | 1,289.0 | 587.1 | 2,278.3 |
| **Total** | **42,768.9** | **47,066.1** | **43,136.1** | **39,366.7** | **42,157.9** |

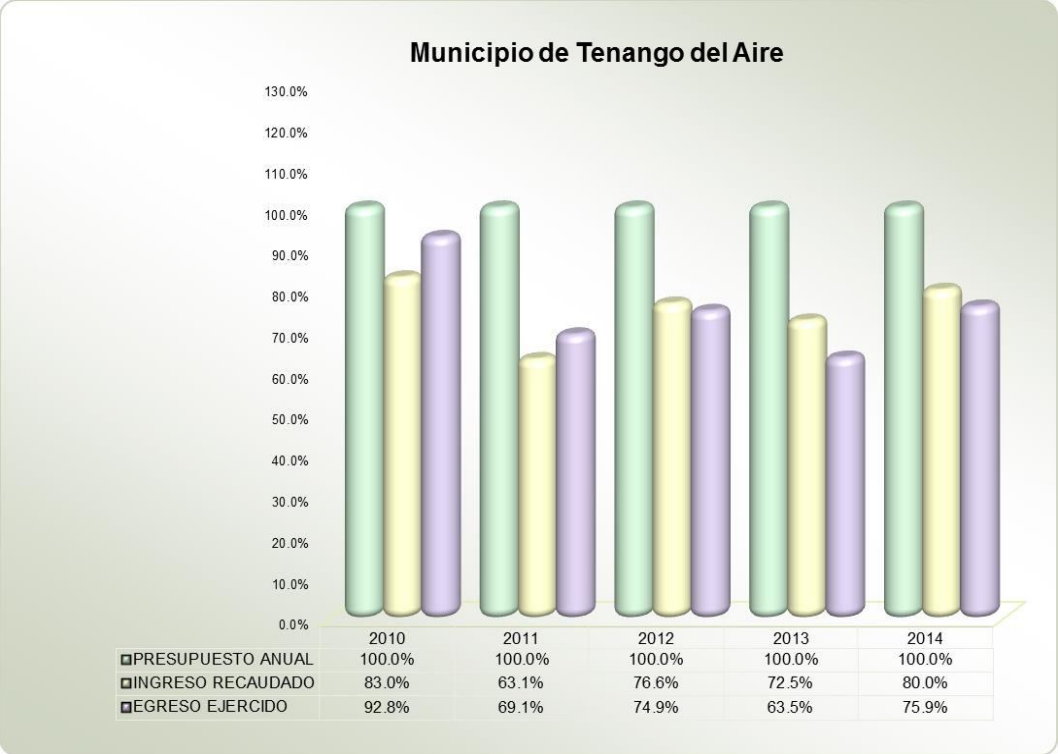
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA1:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 83.0% | 63.1% | 76.6% | 72.5% | 80.0% |
| EGRESO EJERCIDO | 92.8% | 69.1% | 74.9% | 63.5% | 75.9% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 36,770.2 | 34,826.5 | | 451.1 | 28,881.4 | 29,332.5 | - 5,494.0 | - 15.8 |
| Gasto de Capital | 18,179.2 | 18,422.6 | | | 10,547.0 | 10,547.0 | - 7,875.5 | - 42.7 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 578.1 | 2,278.3 | | | 2,278.3 | 2,278.3 | | |
| **Total** | **55,527.4** | **55,527.4** | | **451.1** | **41,706.7** | **42,157.9** | **-13,369.5** | **-24.1** |

**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

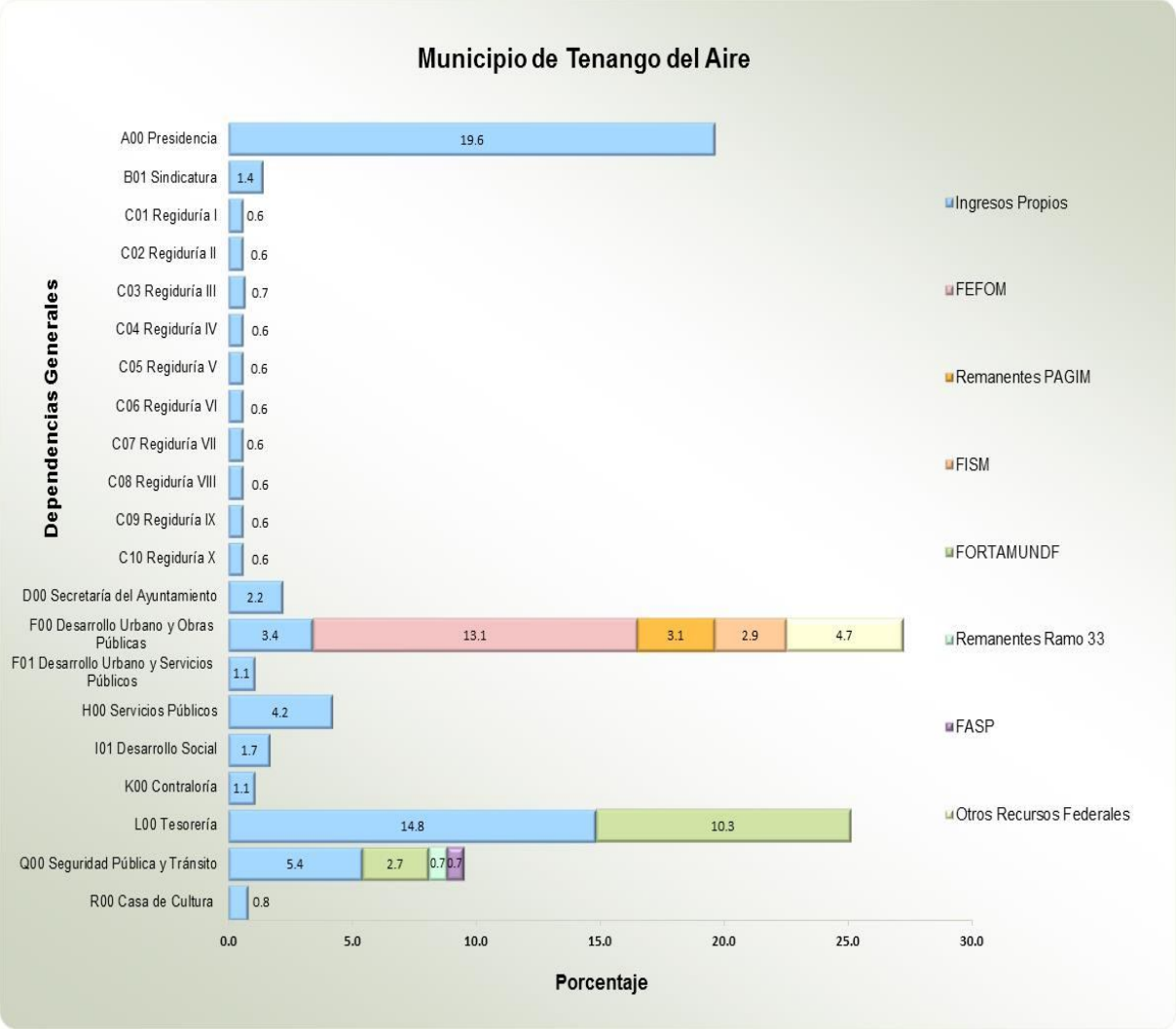
**Municipio de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 9,965.3 | 9,965.3 | | 337.0 | 7,928.2 | 8,265.1 | - 1,700.2 | - 17.1 |
| B01 | Sindicatura I | 816.2 | 816.2 | | | 591.6 | 591.6 | - 224.6 | - 27.5 |
| C01 | Regiduría I | 395.6 | 395.6 | | | 252.9 | 252.9 | - 142.7 | - 36.1 |
| C02 | Regiduría II | 361.5 | 361.5 | | | 252.9 | 252.9 | - 108.6 | - 30.0 |
| C03 | Regiduría III | 406.8 | 406.8 | | | 305.6 | 305.6 | - 101.3 | - 24.9 |
| C04 | Regiduría IV | 356.5 | 356.5 | | | 253.2 | 253.2 | - 103.3 | - 29.0 |
| C05 | Regiduría V | 350.4 | 350.4 | | | 252.9 | 252.9 | - 97.5 | - 27.8 |
| C06 | Regiduría VI | 378.8 | 378.8 | | | 252.9 | 252.9 | - 125.9 | - 33.2 |
| C07 | Regiduría VII | 370.4 | 370.4 | | | 252.9 | 252.9 | - 117.5 | - 31.7 |
| C08 | Regiduría VIII | 377.5 | 377.5 | | | 252.9 | 252.9 | - 124.6 | - 33.0 |
| C09 | Regiduría IX | 358.4 | 358.4 | | | 253.2 | 253.2 | - 105.1 | - 29.3 |
| C10 | Regiduría X | 332.4 | 332.4 | | | 252.9 | 252.9 | - 79.5 | - 23.9 |
| D00 | Secretaría del Ayuntamiento | 1,215.5 | 1,215.5 | | 2.5 | 924.9 | 927.4 | - 288.2 | - 23.7 |
| F00 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 19,061.9 | 19,061.9 | | 26.7 | 11,473.1 | 11,499.8 | - 7,562.2 | - 39.7 |
| F01 | Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 505.5 | 505.5 | | | 444.7 | 444.7 | - 60.8 | - 12.0 |
| H00 | Servicios Públicos | 3,077.0 | 2,265.6 | | 24.9 | 1,755.7 | 1,780.7 | - 484.9 | - 21.4 |
| I01 | Desarrollo Social | 1,060.1 | 1,060.1 | | | 701.5 | 701.5 | - 358.6 | - 33.8 |
| K00 | Contraloría | 550.2 | 550.2 | | | 469.9 | 469.9 | - 80.3 | - 14.6 |
| L00 | Tesorería | 9,873.1 | 11,113.2 | | 43.3 | 10,543.4 | 10,586.7 | - 526.5 | - 4.7 |
| Q00 | Seguridad Pública y Tránsito | 5,103.9 | 4,675.1 | | 16.7 | 3,970.4 | 3,987.1 | - 688.0 | - 14.7 |
| R00 | Casa de Cultura | 610.7 | 610.7 | | | 321.0 | 321.0 | - 289.7 | - 47.4 |
| | **Total** | **55,527.4** | **55,527.4** | | **451.1** | **41,706.7** | **42,157.9** | **-13,369.5** | **-24.1** |

**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.

## GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



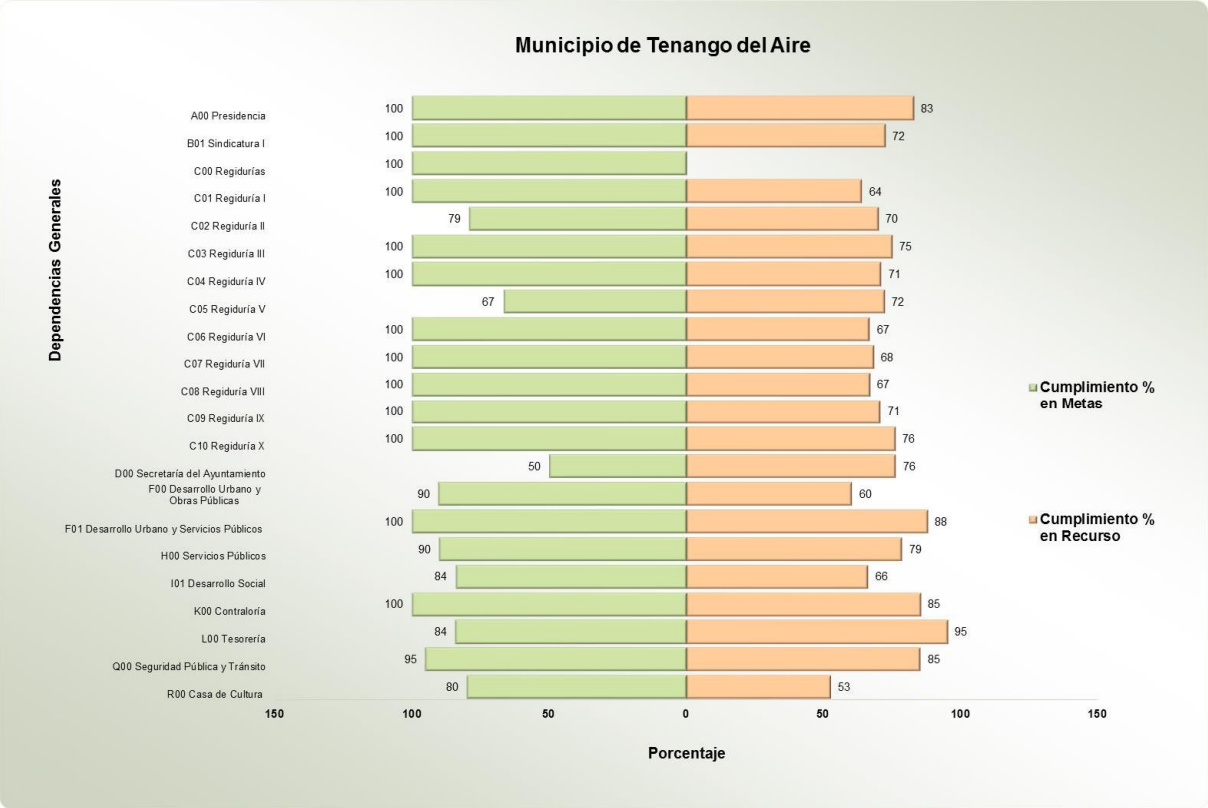

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

| Municipio de Tenango del Aire | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 11 | 12 | | 12 | | | 51 | 51 | 100 |
| B01 Sindicatura | 1 | 1 | | 1 | | | 4 | 4 | 100 |
| C00 Regidurías | 10 | 10 | | 10 | | | 44 | 44 | 100 |
| C01 Regiduría I | 1 | 1 | | 1 | | | 1 | 1 | 100 |
| C02 Regiduría II | 1 | 1 | 1 | | | | 120 | 95 | 79 |
| C03 Regiduría III | 1 | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 100 |
| C04 Regiduría IV | 1 | 1 | | 1 | | | 500 | 500 | 100 |
| C05 Regiduría V | 1 | 1 | 1 | | | | 3 | 2 | 67 |
| C06 Regiduría VI | 1 | 1 | | 1 | | | 3 | 3 | 100 |
| C07 Regiduría VII | 1 | 1 | | 1 | | | 3 | 3 | 100 |
| C08 Regiduría VIII | 1 | 1 | | 1 | | | 2 | 2 | 100 |
| C09 Regiduría IX | 1 | 1 | | 1 | | | 1 | 1 | 100 |
| C10 Regiduría X | 1 | 1 | | 1 | | | 3 | 3 | 100 |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento | 1 | 1 | 1 | | | | 2 | 1 | 50 |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 9 | 11 | | 11 | | | 228 | 206 | 90 |
| F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos | 1 | 1 | | 1 | | | 15 | 15 | 100 |
| H00 Servicios Públicos | 1 | 2 | | 2 | | | 50 | 45 | 90 |
| I01 Desarrollo Social | 3 | 3 | | 3 | | | 25 | 21 | 84 |
| K00 Contraloría | 1 | 1 | | 1 | | | 12 | 12 | 100 |
| L00 Tesorería | 7 | 7 | 1 | 6 | | | 44 | 37 | 84 |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito | 2 | 2 | | 2 | | | 503 | 478 | 95 |
| R00 Casa de la Cultura | 2 | 2 | 1 | 1 | | | 15 | 12 | 80 |
| **Total** | **59** | **63** | **5** | **58** | | | **1,631** | **1,538** | **94** |

**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.

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 Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 01 | Reglamentar | 6,993.3 | 7,279.9 | | 337.0 | 5,503.0 | 5,840.0 | - 1,439.9 | - 19.8 |
| 03 | Procuración de Justicia y Derechos Humanos | 2,552.3 | 2,265.8 | | | 1,949.2 | 1,949.2 | - 316.5 | - 14.0 |
| 04 | Seguridad Pública y Protección Civil | 5,660.3 | 5,231.5 | | 16.7 | 3,989.1 | 4,005.8 | - 1,225.8 | - 23.4 |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 8,281.5 | 5,895.3 | | 30.3 | 4,790.6 | 4,820.9 | - 1,074.4 | - 18.2 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 4,593.2 | 8,219.5 | | 15.5 | 8,215.1 | 8,230.6 | 11.1 | 0.1 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 1,799.3 | 1,799.3 | | | 1,260.0 | 1,260.0 | - 539.3 | - 30.0 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 3,446.4 | 3,446.4 | | | 3,988.6 | 3,988.6 | 542.2 | 15.7 |
| 09 | Fomento al Desarrollo Económico | 1,114.6 | 1,114.6 | | | 759.1 | 759.1 | - 355.6 | - 31.9 |
| 10 | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología | 20,359.7 | 19,548.3 | | 51.6 | 10,746.1 | 10,797.7 | - 8,750.6 | - 44.8 |
| 11 | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 726.9 | 726.9 | | | 506.1 | 506.1 | - 220.8 | - 30.4 |
| | **Total** | **55,527.4** | **55,527.4** | | **451.1** | **41,706.7** | **42,157.9** | **-13,369.5** | **-24.1** |

**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.

## COMPARATIVO DEL RECURSO ESTATAL (FEFOM)




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

Del ingreso recaudado del recurso FEFOM, el municipio destinó el 67.0 por ciento a inversión pública.

## ANÁLISIS DEL INGRESO Y EGRESO

### Fortaleza Tributaria

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Tributarios | Ingresos Propios | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 1,529.3 | 2,429.3 | 63.0 |
| 2014 | 1,138.4 | 2,303.5 | 49.4 |

**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 49.4 por ciento de los ingresos propios.

## Participación de la Inversión en los Gastos

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 10,959.3 | 39,366.7 | 27.8 |
| 2014 | 10,223.6 | 42,157.8 | 24.3 |

**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 24.3 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 Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
|---|---|---|---|
| 2013 | 10,959.3 | 23,270.8 | 0.5 |
| 2014 | 10,223.6 | 26,145.8 | 0.4 |

**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 0.4 pesos.

## Costo Servidores Públicos

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Gastos en Servicios Personales | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 14,887.5 | 39,366.7 | 37.8 |
| 2014 | 16,680.1 | 42,157.8 | 39.6 |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 39.6 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.4 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

## Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

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

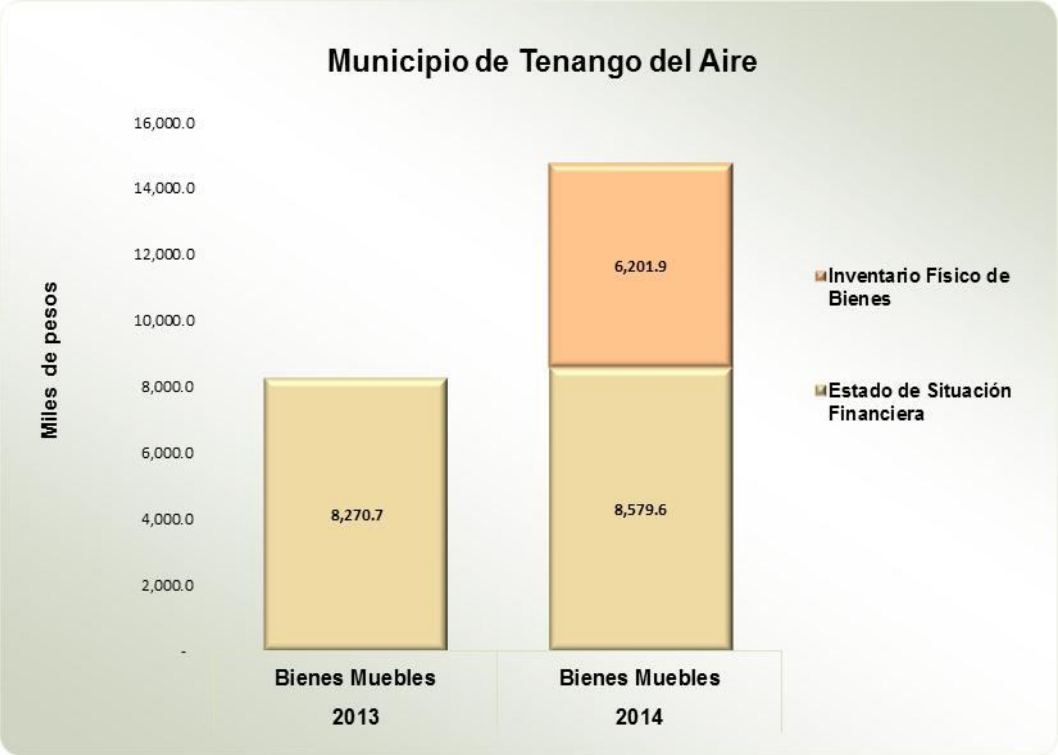
**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos Propios | Gastos en Servicios Personales | % |
|---|---|---|---|
| 2013 | 2,429.3 | 14,887.5 | 16.3 |
| 2014 | 2,303.5 | 16,680.1 | 13.8 |

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

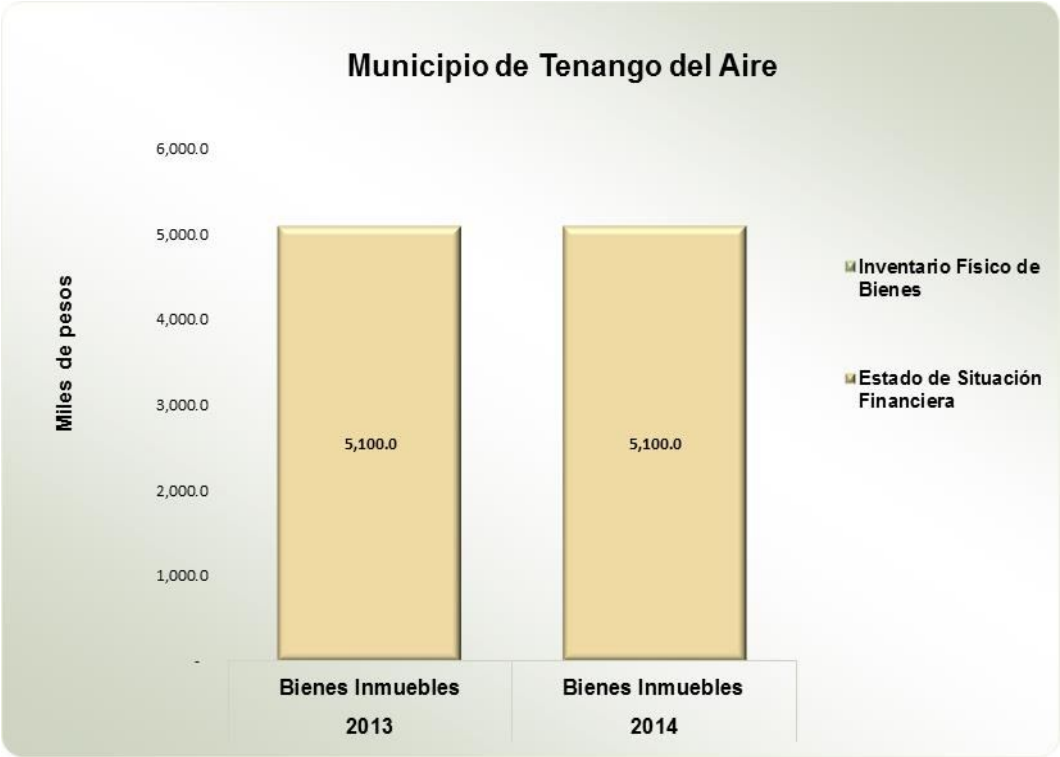
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 13.8 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

## 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 una 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 Tenango del Aire**
**Estado de Situación Financiera Comparativo**
**Al 31 de Diciembre de 2014**

**(Miles de pesos)**

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **13,149.4** | **12,826.0** | **323.4** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **5,069.7** | **3,875.2** | **1,194.5** |
| Efectivo | 809.3 | 809.3 | |
| Bancos/Tesorería | 3,899.7 | 3,065.9 | 833.8 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 360.7 | | 360.7 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **4,832.2** | **5,793.1** | **- 960.9** |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | 887.8 | 887.8 | |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 5.2 | 5.2 | |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 3,939.2 | 4,900.1 | - 960.9 |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **3,247.5** | **3,157.7** | **89.8** |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 98.1 | 98.1 | |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | 3,149.4 | 3,059.6 | 89.8 |
| **No Circulante** | **55,677.8** | **45,419.5** | **10,258.3** |
| **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** | **47,098.3** | **37,148.8** | **9,949.5** |
| Terrenos | 3,100.0 | 3,100.0 | |
| Edificios no Habitacionales | 2,000.0 | 2,000.0 | |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 39,900.3 | 31,120.9 | 8,779.4 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2,098.0 | 927.9 | 1,170.1 |
| **Bienes Muebles** | **8,579.5** | **8,270.7** | **308.8** |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 1,575.7 | 1,473.2 | 102.5 |
| Equipo de Transporte | 5,401.8 | 5,211.8 | 190.0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,332.0 | 1,324.4 | 7.6 |
| Otros Bienes Muebles | 270.0 | 261.3 | 8.7 |
| **Total del Activo** | **68,827.2** | **58,245.5** | **10,581.7** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **13,694.7** | **14,603.4** | **- 908.7** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **9,141.3** | **10,050.0** | **- 908.7** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 2,162.4 | 2,530.1 | - 367.7 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 729.0 | 729.0 | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 11,995.2 | 9,773.0 | 2,222.2 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | - 5,745.3 | - 2,982.1 | - 2,763.2 |
| **Documentos por Pagar a Corto Plazo** | **4,553.4** | **4,553.4** | |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 4,553.4 | 4,553.4 | |
| **No Circulante** | **1,868.2** | **2,159.3** | **- 291.1** |
| **Documentos por Pagar a Largo Plazo** | **1,480.1** | **1,577.1** | **- 97.0** |
| Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 1,480.1 | 1,577.1 | - 97.0 |
| **Deuda Pública a Largo Plazo** | **388.1** | **582.2** | **- 194.1** |
| Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 388.1 | 582.2 | - 194.1 |
| **Total Pasivo** | **15,562.9** | **16,762.7** | **- 1,199.8** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **2,000.0** | **2,000.0** | |
| Aportaciones | 2,000.0 | 2,000.0 | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **51,264.3** | **39,482.8** | **11,781.5** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 12,804.1 | 16,838.5 | - 4,034.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 38,460.2 | 22,644.3 | 15,815.9 |
| **Total Patrimonio** | **53,264.3** | **41,482.8** | **11,781.5** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **68,827.2** | **58,245.5** | **10,581.7** |

**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.
- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Presenta saldo en la cuenta de efectivo.
- Las cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo presentan antigüedad mayor a un año.
- Revela diferencia con el reporte de altas y bajas de bienes muebles.
- Muestra afectación a 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, servicios personales por pagar a corto plazo y documentos comerciales por pagar a corto y largo plazo.

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

- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo con el Estado de Flujos de Efectivo.
- Diferencia en la 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 Tenango del Aire**
**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** | **42,409.9** | **43,874.2** | **- 1,464.3** |
| **Ingresos de la Gestión** | 2,303.6 | 2,430.0 | - 126.4 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 40,079.4 | 41,370.4 | - 1,291.0 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | 26.9 | 73.8 | - 46.9 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 42,409.9 | 43,874.2 | - 1,464.3 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **29,605.8** | **27,035.7** | **2,570.1** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 26,003.5 | 23,211.2 | 2,792.3 |
| Servicios Personales | 16,680.1 | 14,887.5 | 1,792.6 |
| Materiales y Suministros | 2,104.8 | 2,243.5 | - 138.7 |
| Servicios Generales | 7,218.6 | 6,080.2 | 1,138.4 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 3,186.8 | 3,237.1 | - 50.3 |
| **Participaciones y Aportaciones** | | | |
| **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** | 74.3 | 94.5 | - 20.2 |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | | | |
| **Inversión Pública** | 326.7 | 136.2 | 190.5 |
| **Bienes Muebles e Intangibles** | 14.5 | 356.7 | - 342.2 |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | 29,605.8 | 27,035.7 | 2,570.1 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **12,804.1** | **16,838.5** | **- 4,034.4** |

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

## FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Concepto | Ingreso Recaudado (A) | Egreso Pagado (B) | Saldo en Bancos (C) | Diferencia (A-B)-C |
|---|---|---|---|---|
| FISMDF | 1,450.3 | 1,205.8 | 16.1 | 228.4 |
| FORTAMUNDF | 5,607.1 | 5,479.7 | 25.4 | 102.0 |
| **Total** | **7,057.4** | **6,685.5** | **41.5** | **330.4** |

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

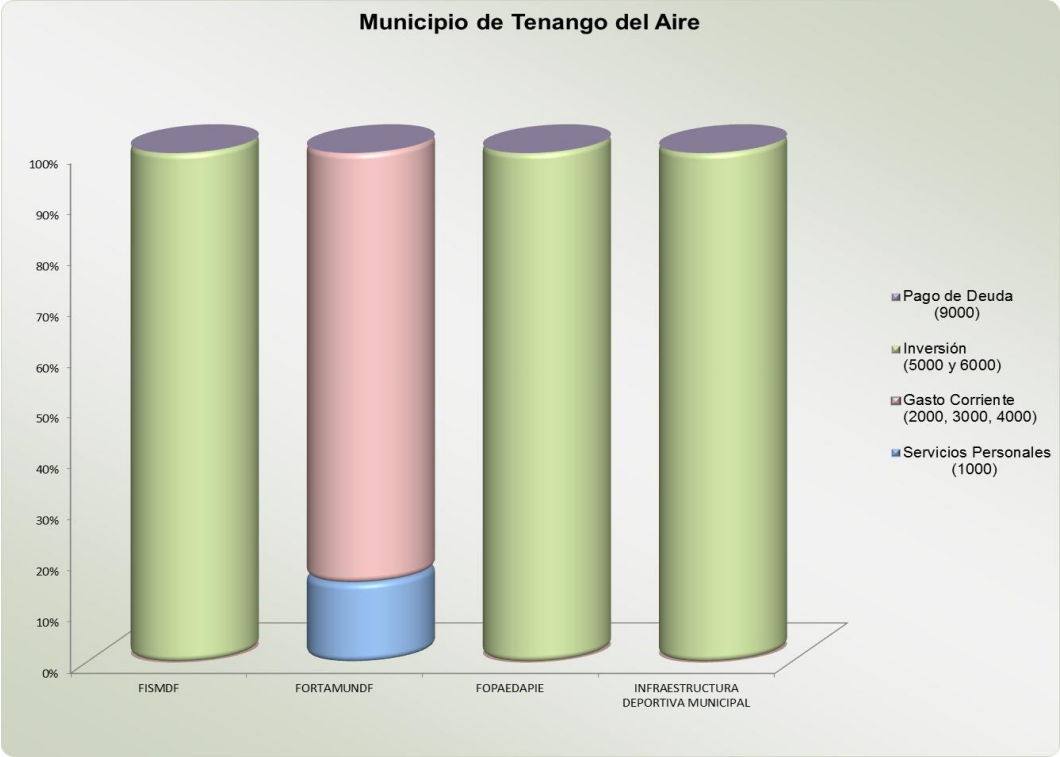
## APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Capítulo | Egreso Pagado | |
|---|---|---|
| | FISMDF | FORTAMUNDF |
| Servicios Personales | | 850.3 |
| Materiales y Suministros | | 284.8 |
| Servicios Generales | | 4,344.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | |
| Inversión Pública | 1,205.8 | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | |
| Participaciones y Aportaciones | | |
| Deuda Pública | | |
| **Total** | **1,205.8** | **5,479.7** |

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

## 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 53.3 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

# DEUDA MUNICIPAL

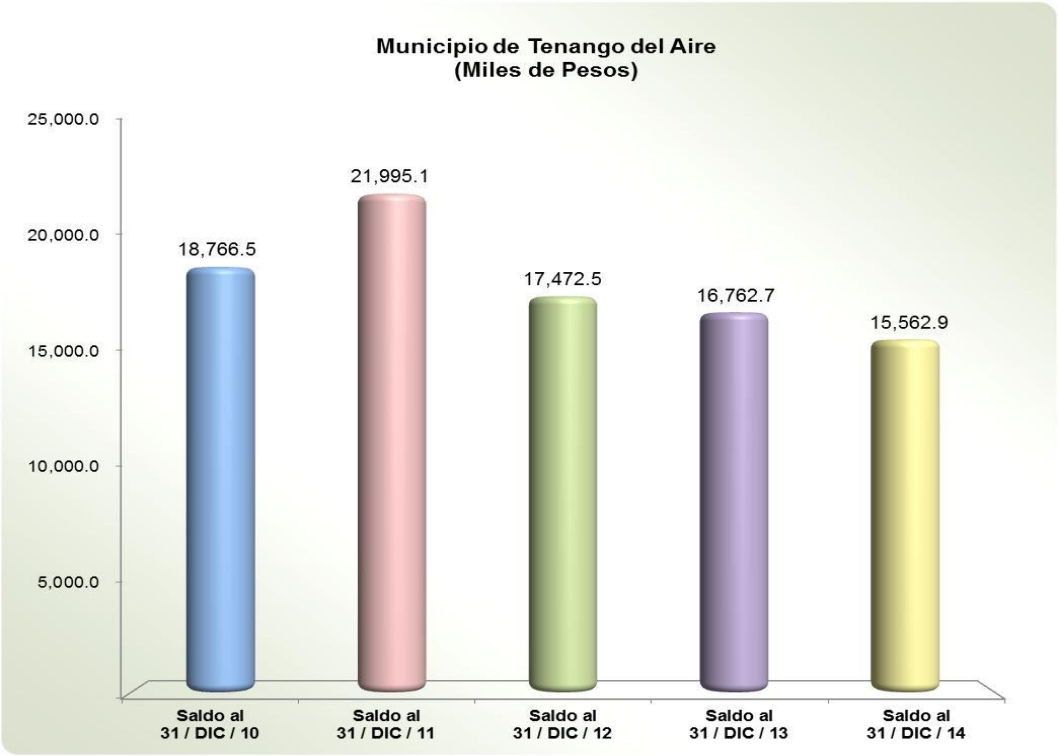
## EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Municipio de Tenango del Aire**
(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 | 2,207.0 | 2,549.0 | 2,118.1 | 2,530.1 | 2,162.4 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1,514.6 | 3,022.8 | 729.0 | 729.0 | 729.0 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 4,427.0 | 6,091.3 | 7,298.8 | 9,773.0 | 11,995.2 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1,155.6 | 2,775.7 | 1,099.0 | - 2,982.1 | - 5,745.3 |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 7,594.0 | 5,785.0 | 4,553.4 | 4,553.4 | 4,553.4 |
| Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 1,868.3 | 1,771.3 | 1,674.2 | 1,577.1 | 1,480.1 |
| Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | | | | 582.2 | 388.1 |
| **Total** | **18,766.5** | **21,995.1** | **17,472.5** | **16,762.7** | **15,562.9** |

**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 disminuyó 7.1 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en servicios personales por pagar a corto plazo y en préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo.

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

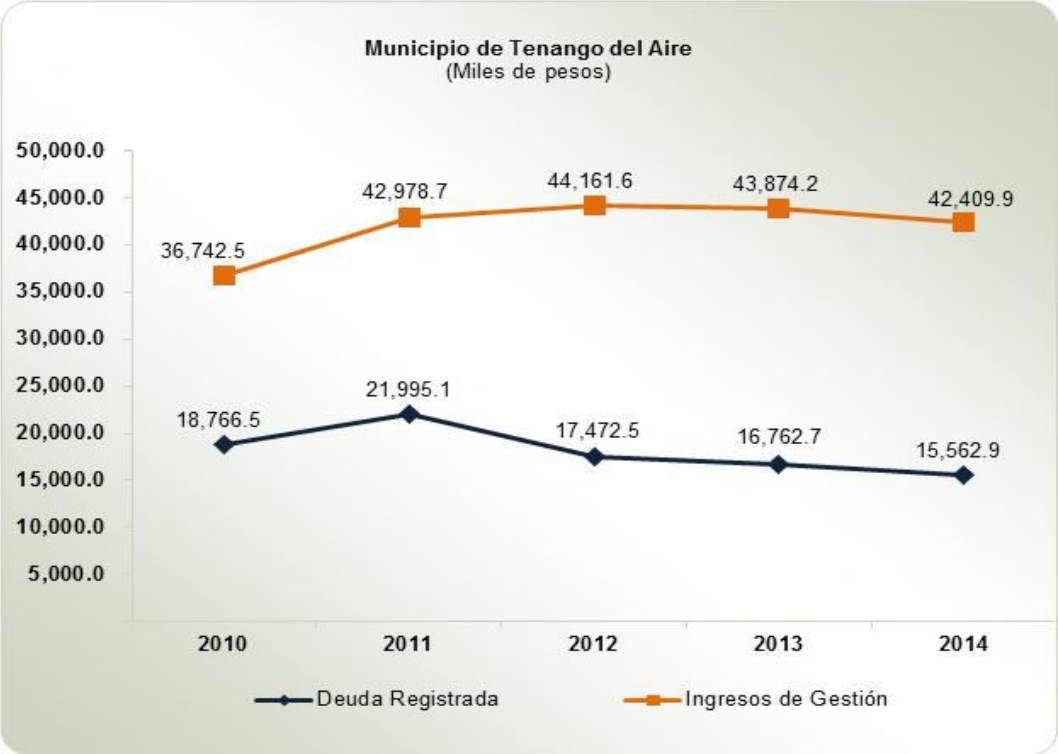
**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada | | | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A Corto Plazo | A Largo Plazo | Total | |
| 2010 | 36,742.5 | 16,898.2 | 1,868.3 | 18,766.5 | 51.1 |
| 2011 | 42,978.7 | 20,223.8 | 1,771.3 | 21,995.1 | 51.2 |
| 2012 | 44,161.6 | 15,798.3 | 1,674.2 | 17,472.5 | 39.6 |
| 2013 | 43,874.2 | 14,603.4 | 2,159.3 | 16,762.7 | 38.2 |
| 2014 | 42,409.9 | 13,694.7 | 1,868.2 | 15,562.9 | 36.7 |

**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 90.2 por ciento e impuestos 2.6 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.

# ANÁLISIS DE ENDEUDAMIENTO

## Capacidad de Endeudamiento

| Municipio de Tenango del Aire (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Gestión** | **40% de los Ingresos de Gestión** | **Pasivos al 31 de dic. 2014** | **Capacidad de Endeudamiento** |
| 42,409.9 | 16,964.0 | 15,562.9 | 1,401.1 |

**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 Tenango del Aire 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 Tenango del Aire (Miles de pesos) | | | |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de Libre Disposición** | **Gastos de Operación** | **Flujo de Efectivo** | **35% de Flujo de Efectivo** |
| 30,500.8 | 29,332.6 | 1,168.2 | 408.9 |

**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 cuenta con flujo de efectivo para hacer frente al endeudamiento.

## Grado de Endeudamiento

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 21,995.1 | 47,066.1 | 2,796.3 | 49.7 |
| 2012 | 17,472.5 | 43,136.0 | 1,289.0 | 41.8 |
| 2013 | 16,762.7 | 39,366.7 | 587.1 | 43.2 |
| 2014 | 15,562.9 | 42,157.8 | 2,278.3 | 39.0 |

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

## Impacto de la Carga Financiera

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | % |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 2,796.3 | 42,978.7 | | 6.5 |
| 2012 | 1,289.0 | 44,161.6 | | 2.9 |
| 2013 | 587.1 | 44,949.0 | 1,074.8 | 1.3 |
| 2014 | 2,278.3 | 44,409.9 | 2,000.0 | 5.4 |

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

**Relevancia de la Carga Financiera**

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Año | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Total de Egresos Ejercidos | % |
|---|---|---|---|
| 2011 | 2,796.3 | 47,066.1 | 5.9 |
| 2012 | 1,289.0 | 43,136.0 | 3.0 |
| 2013 | 587.1 | 39,366.7 | 1.5 |
| 2014 | 2,278.3 | 42,157.8 | 5.4 |

**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 FISMDF 2014 respectivamente para cubrir el pasivo registrado del Municipio.

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

**Municipio de Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | - 2,434.7 | 1,480.1 | - 3,914.8 |
| CAEM | | 18,967.3 | - 18,967.3 |
| CFE | 548.0 | 12,871.1 | - 12,323.1 |
| 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 Tenango del Aire, 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

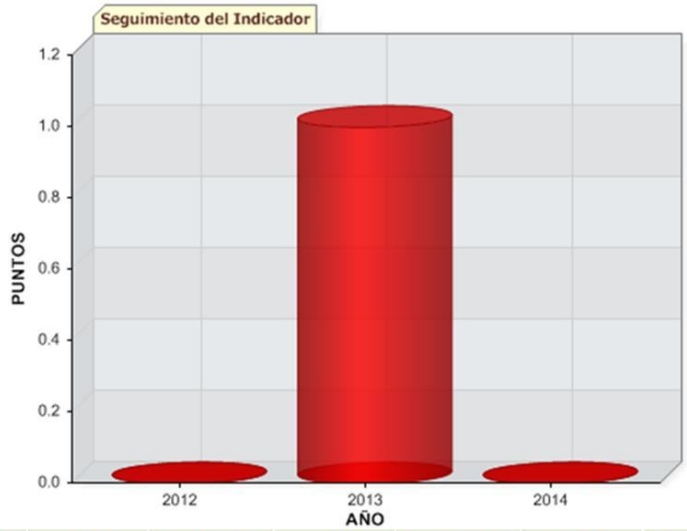
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Municipio de Tenango del Aire

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 0 | 1 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Agua Potable | 77.78% | 27.62% | 0.00% | Suficiente | Insuficiente | Crítico |
| Viviendas con Calles Pavimentadas | 8.10% | 8.10% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Drenaje | 11.85% | 15.24% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | 74.44% | 95.24% | 0.00% | Suficiente | Adecuado | Crítico |
| Zonas de Riesgo Protegidas | 100.00% | 0.00% | 0.00% | Adecuado | Crítico | Crítico |
| Autonomía Financiera | 5.43% | 5.54% | 4.46% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | 23.08% | 79.42% | 76.71% | Crítico | Bueno | Bueno |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | 29.37% | 42.20% | 13.34% | Crítico | Insuficiente | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 32.29% | 33.28% | 35.77% | Bueno | Bueno | Suficiente |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública | 6.41 | 8.78 | 0.00 | Adecuado | Bueno | Crítico |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas | 0.00% | 0.00% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 40 | 40 | 0 | Adecuado | Adecuado | Crítico |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | | 89.12% | | | | |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal



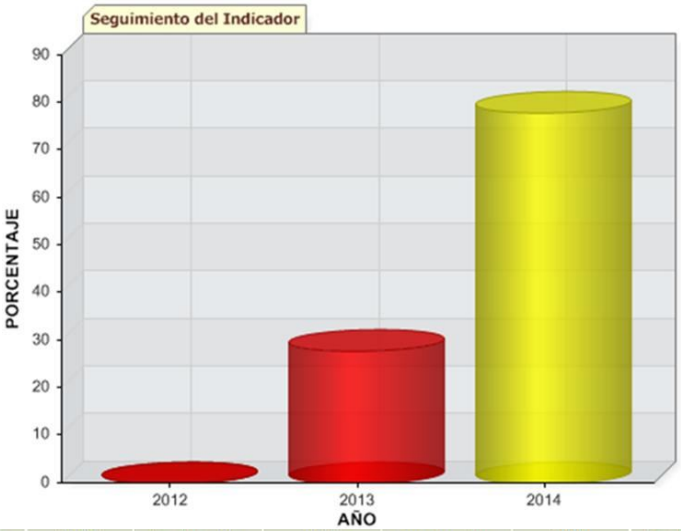

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico | 0 PUNTOS | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, debido a que el Ayuntamiento no hizo del dominio público, a través de su página web, la información requerida en las veintitrés fracciones establecidas en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM), así mismo no remitió evidencia documental al OSFEM que sustente el cumplimiento a dicha normatividad, obteniendo por tercer año consecutivo una evaluación negativa en este rubro.

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 Agua Potable



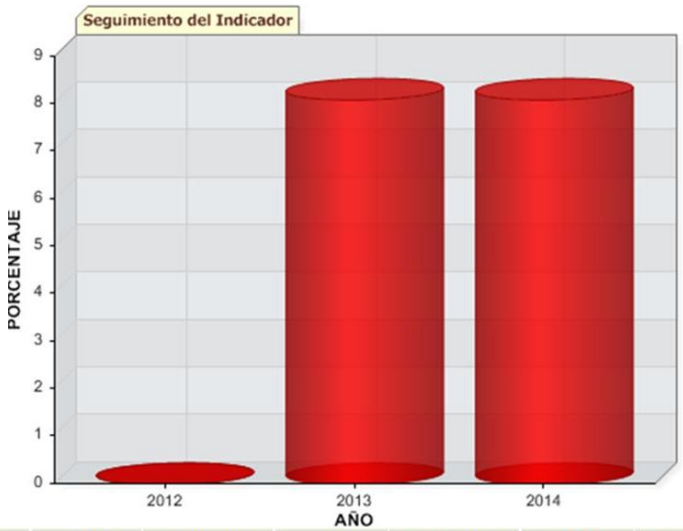

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 27.62 % | Insuficiente | 77.78 % | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el resultado en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el ente municipal brindó el servicio de agua potable al 77.78 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por primer año obtiene una evaluación intermedia sin alcanzar aún el máximo nivel de desempeño. En ese sentido, se recomienda implementar políticas públicas para otorgar el servicio de agua potable al total de las viviendas 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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14, ambos de fecha 03 de noviembre de 2014.

## Viviendas con Calles Pavimentadas



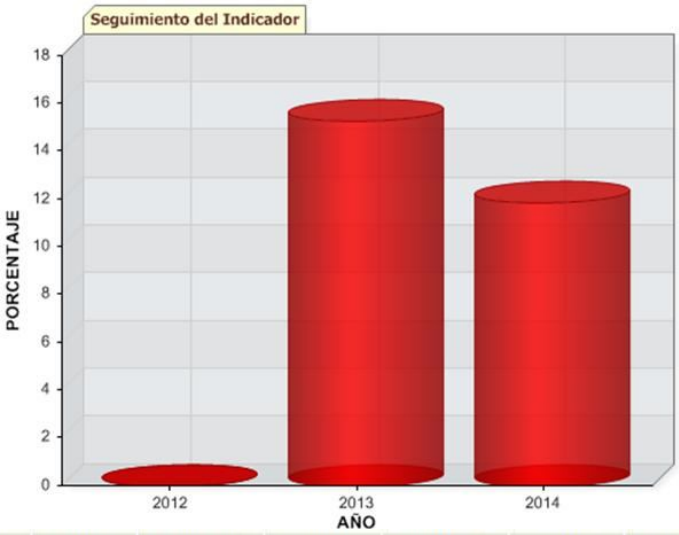

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 8.1 % | Crítico | 8.1 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el resultado en este rubro fue de **Crítico**, ya que el ente fiscalizable brindó el servicio de calles pavimentadas al 8.10 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene una evaluación negativa, lo que refleja que las acciones implementadas no han tenido el impacto necesario para superar la calificación. Por lo anterior, se recomienda reorientar las políticas públicas a fin de que permitan incrementar la cobertura del referido servicio 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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 de fecha 03 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Viviendas con Drenaje



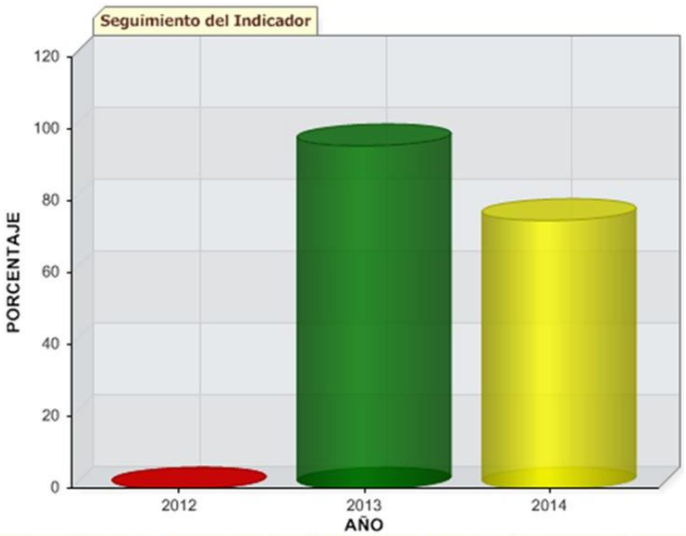

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 15.24 % | Crítico | 11.85 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en esta materia fue de **Crítico**, ya que el Ayuntamiento brindó el servicio de drenaje al 11.85 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Cabe mencionar que por tercer año consecutivo ha obtenido una calificación negativa respecto a los parámetros del indicador, por lo cual se recomienda diseñar políticas públicas que permitan incrementar la cobertura de este servicio 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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 ambos de fecha 03 de noviembre de 2014.

## Viviendas con Servicio de Recolección de Basura




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 95.24 % | Adecuado | 74.44 % | Suficiente |

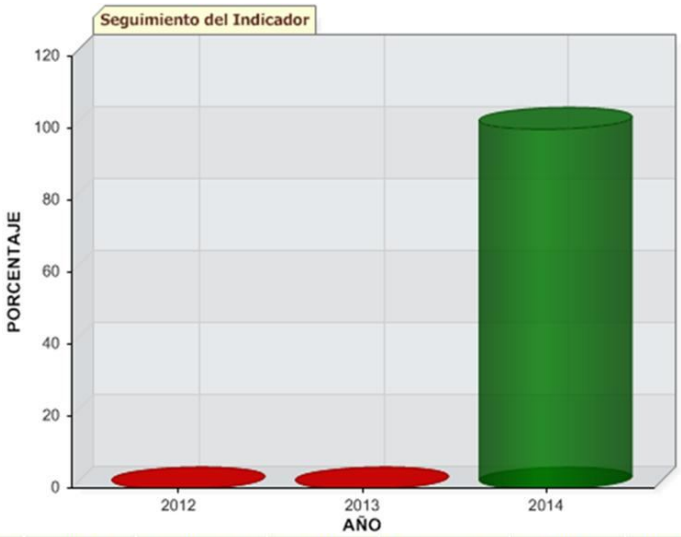
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado 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 74.44 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Aunado a lo anterior, con relación al ejercicio 2013 disminuyó la cobertura de este servicio básico de la gestión pública municipal.

Bajo ese contexto, se recomienda reestructurar las acciones establecidas para otorgar a la totalidad de las viviendas del Municipio el referido servicio.

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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 de fecha 03 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Zonas de Riesgo Protegidas



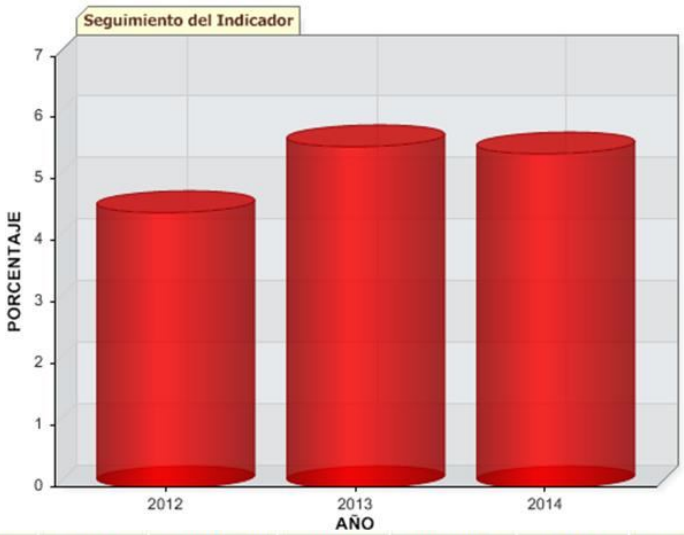

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 0 % | Crítico | 100 % | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, en virtud de que el ente municipal instrumentó mecanismos de protección al total de las zonas de riesgo de su territorio. Es importante señalar que mejoró la calificación con relación a los ejercicios 2012 y 2013. En ese sentido, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente, mantenga las 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.

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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14, ambos de fecha 03 de noviembre de 2014.

## Autonomía Financiera



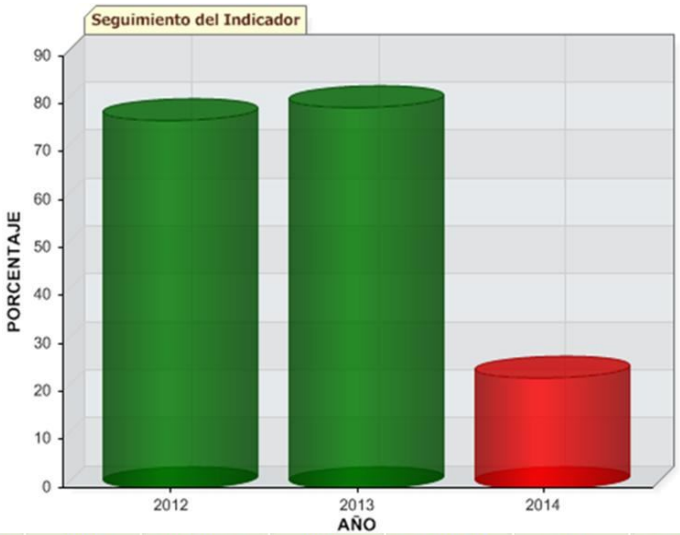

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 4.46 % | Crítico | 5.54 % | Crítico | 5.43 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 se muestra 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 negativo de desempeño, 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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Tasa de Recaudación del Impuesto Predial




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 76.71 % | Bueno | 79.42 % | Bueno | 23.08 % | Crítico |

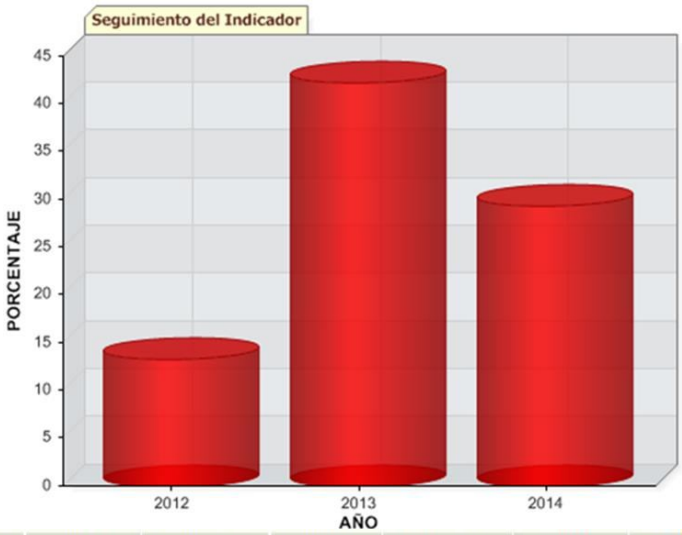
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Crítico**, al captar el Ayuntamiento el 23.08 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por primer año obtiene este nivel negativo de evaluación con relación a los ejercicios 2012 y 2013.

Por lo anterior, se recomienda diseñar políticas públicas establecidas para eficientar la recaudación por concepto de Impuesto Predial y aumentar esta calificación.

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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14, ambos de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 de noviembre de 2014.

## Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 13.34 % | Crítico | 42.2 % | Insuficiente | 29.37 % | Crítico |

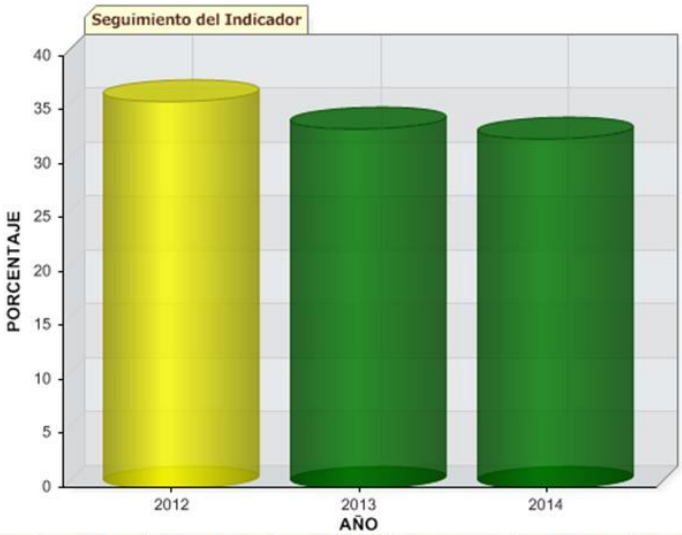
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño para este indicador fue de **Crítico**, al captar el Ayuntamiento el 29.37 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de los derechos de agua potable. Cabe mencionar que por tercer año consecutivo obtiene este nivel negativo de desempeño.

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

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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



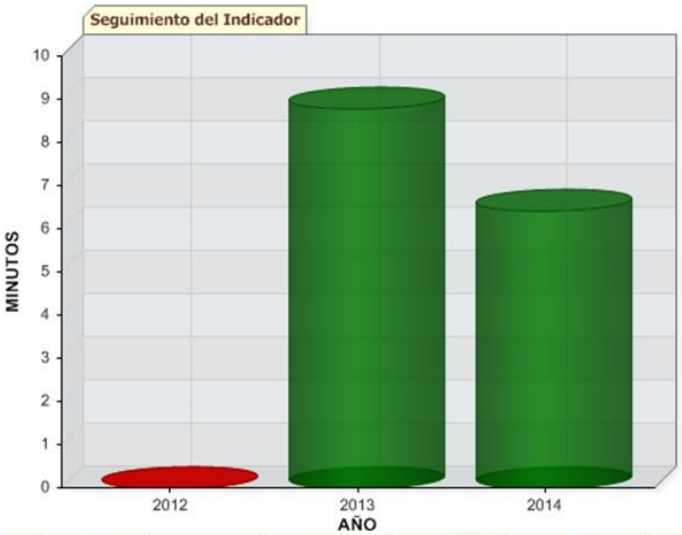

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 35.77 % | Suficiente | 33.28 % | Bueno | 32.29 % | Bueno |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la calificación en este rubro fue de **Bueno**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 32.29 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior, origina que por segundo año consecutivo obtuviera esta calificación positiva, al no disponer 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 continuar mejorando 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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 MINUTOS | Crítico | 8.78 MINUTOS | Bueno | 6.41 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 6.41 minutos. Es de destacar que por primer año la entidad fiscalizable obtuvo el máximo nivel de evaluación respecto a los parámetros del indicador. En razón de lo anterior, se recomienda continuar mejorando las políticas públicas establecidas, 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 durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Volumen de Aguas Residuales Tratadas**



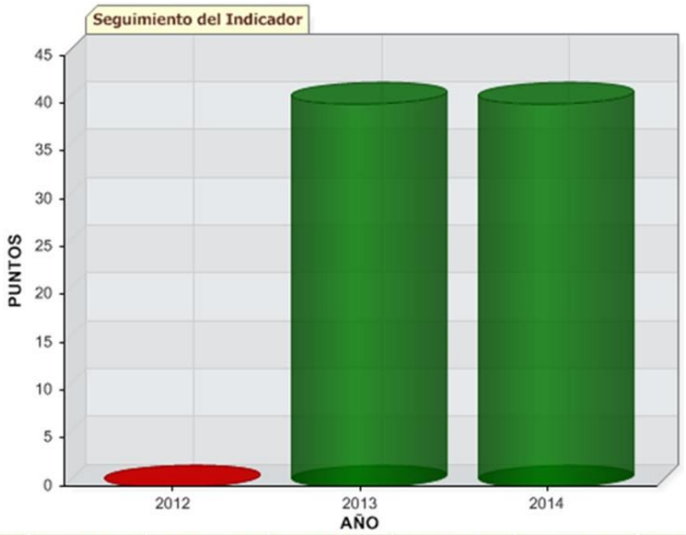

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 0 % | Crítico | 0 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados del ejercicio fiscal 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que el ente municipal informó que no cuenta con planta tratadora de aguas residuales en su territorio, lo cual origina que por tercer año consecutivo obtuviera una calificación negativa en este rubro. Por lo anterior, se recomienda gestionar las políticas públicas necesarias para iniciar el procesamiento de aguas residuales en la entidad, evitando riesgos y enfermedades, a fin de mejorar la calidad de vida 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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14, ambos de fecha 03 de noviembre de 2014.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 40 PUNTOS | Adecuado | 40 PUNTOS | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Adecuado**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con el reglamento interior, manuales de organización y de procedimientos, así como organigrama. Cabe resaltar que por segundo año consecutivo la entidad fiscalizable obtuvo el máximo nivel de evaluación. Por lo anterior, se recomienda 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/5308/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 de fecha 03 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se obtiene que, a decir del Ayuntamiento, canalizó recursos al rubro de asistencia social provenientes de sus participaciones federales y estatales, así como de sus ingresos propios; es de precisar que esos datos fueron verificados con la Tesorería Municipal, motivo por el cual se recomienda considerar para la disposición de participaciones al Sistema Municipal DIF, el total de ingresos excluyendo aquellos que su ley de creación disponga para un fin específico.

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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/ AEEP/SEPM/5841/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 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 Tenango del Aire 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 | 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 | No programado |
| 06 01 02 04 | Subprograma | Tesorería | |
| 06 01 02 04 01 | Proyecto | Registro y Control de Caja y Tesorería | No programado |
| **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 | No programado |
| **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 | No programado |
| 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 | 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 | No programado |
| 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 | No programado |
| **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 | No programado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Ayuntamiento muestra incongruencia en la información reportada al OSFEM, al no programar ningún proyecto 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/2912/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5308/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5841/14 y al Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2913/14, OSFEM/AEEP/SEPM/5309/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5842/14 de fechas 15 de agosto, 03 de noviembre y 27 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 Tenango del Aire un requerimiento de información en materia de Mejora Regulatoria, mismo que fue formulado con 17 aspectos, basados en la normatividad aplicable en este rubro.

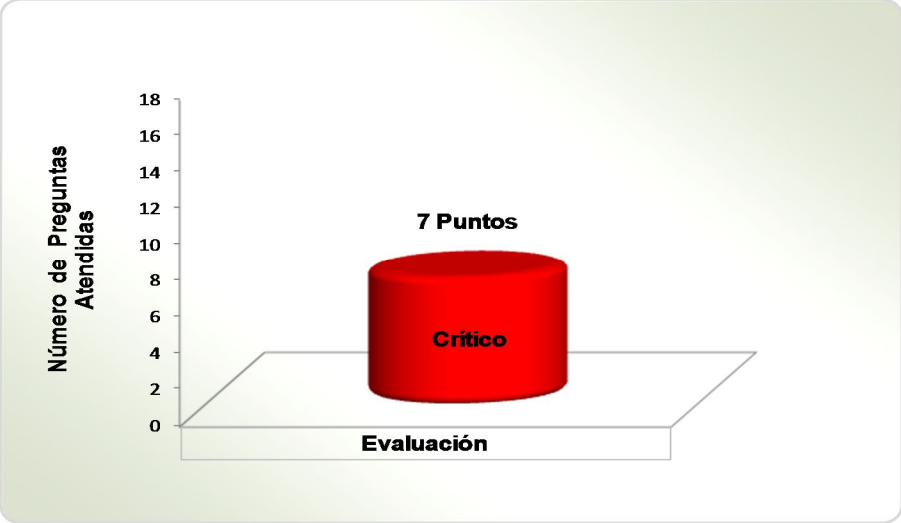
Con la documental remitida, la Auditoría Especial de Evaluación de Programas procedió a su análisis, a fin de emitir el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/ SEPM/2912/14 de fecha 15 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Crítico** con las siguientes:

### 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. Integrar y mantener actualizado el Catálogo de Trámites y Servicios que brinda el municipio.
4. En sesión de Cabildo aprobar el Programa de Mejora Regulatoria 2014.
5. Contar con Acuerdos, Decretos y Normas Técnicas realizadas en su entidad municipal en materia de Mejora Regulatoria.

6. Elaborar el Estudio de Impacto Regulatorio.
7. 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.
8. 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.
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.

## 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.

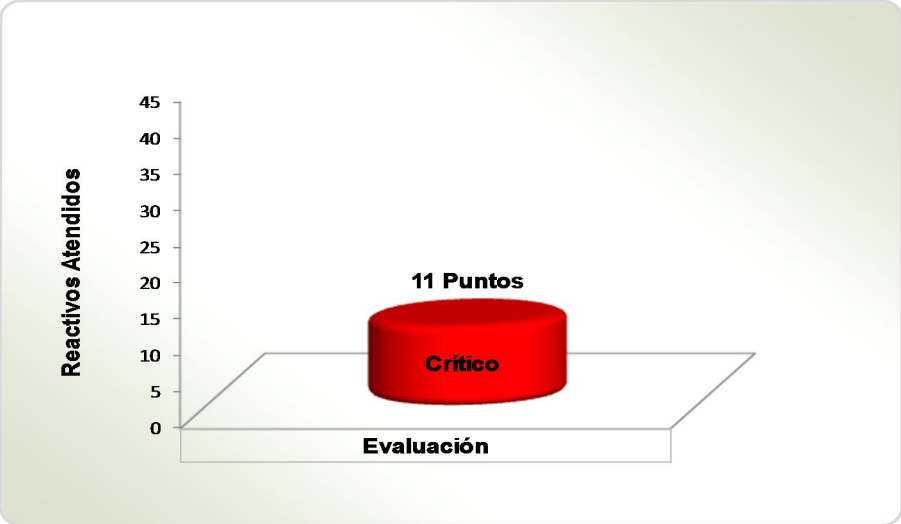
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” 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 Tenango del Aire, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2596/14 de fecha 04 de julio 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/2913/14 de fecha 15 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 sin número la entidad fiscalizable remitió información adicional 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/SEPM/5685/14 de fecha 20 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. Evidenciar la existencia de la Comisión Permanente de Protección Civil.
2. Remitir el acta de cabildo a la Dirección General de Protección Civil del Estado de México, en la cual se instaló el Consejo Municipal de Protección Civil, a efecto de que sea incorporada al Registro Estatal de Protección Civil.

3. Coordinar acciones con el Sistema Estatal de Protección Civil.
4. Constituir la Coordinación Municipal de Protección Civil en Dirección General.
5. Actualizar la capacitación del Titular de la Coordinación Municipal de Protección Civil.
6. Enriquecer la certificación y/o capacitación al personal de la Coordinación Municipal de Protección Civil.
7. Integrar el Cuerpo de Bomberos.
8. Implementar el servicio profesional de carrera para el personal de Bomberos y Protección Civil de la entidad.
9. Constituir un Voluntariado de Protección Civil.

En Materia de Programas y Planes Operativos

10. Formular los Planes Operativos para los diferentes fenómenos perturbadores que puedan afectar al municipio.
11. 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.
12. Conformar las Unidades Internas de Protección Civil en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
13. Elaborar en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento, su Programa de protección Civil.
14. Remitir a la Dirección General de Protección Civil, los Programas de Protección Civil para su registro.
15. Colocar la señalización Preventiva, Informativa de desastre, Obligación, Emergencia y Restrictiva.
16. Practicar simulacros de gabinete en los inmuebles pertenecientes o arrendados por el Ayuntamiento, con el fin de coordinar acciones entre las brigadas de la Unidad Interna de Protección Civil.

17. Realizar 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.
18. Realizar simulacros en coordinación con las autoridades de Protección Civil Municipal y/o Estatal.
19. Capacitar al personal que conforma cada una de las brigadas de los inmuebles ocupados por el Ayuntamiento.

En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

20. Concluir el Atlas de Registro Municipal, debido a que no presentó el documento.
21. 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.
22. Identificar en croquis o mapas la localización de las Zonas de Riesgo del municipio y los diferentes fenómenos perturbadores, acoplando el Atlas de Riesgos Municipal al elaborado por el Estado.
23. Plasmar los subsistemas perturbadores de origen geológico-geomorfológico, hidrometeorológicos, químico, sanitario, socio-organizativo vinculándolo con el Atlas del Estado.
24. Elaborar los registros y plasmarlos en el Atlas de Riesgo de todos Subsistemas Afectables.
25. Construir y plasmar en el subsistema regulador, la información relativa a este rubro.
26. 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 Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **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.<br>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 | 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 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 | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. |
| 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. |

| Municipio de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental** | **Cumplió** | **Comentarios** |
| 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.<br>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 las participaciones federales; difiere con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.<br>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 | |

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

| Municipio de Tenango del Aire | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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 | | Publicado al segundo trimestre 2014. |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | Sí | | Publicado al segundo trimestre 2014. |
| 13.Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros. | Sí | | Publicado al segundo trimestre 2014. |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. | Sí | | Publicado al segundo trimestre 2014. |

| Municipio de Tenango del Aire | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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 | | Publicado al segundo trimestre 2014. |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas especificas 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 al segundo trimestre 2014. |
| 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 Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| 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. | No | No |
| Publicación de la aplicación de los recursos FORTAMUNDF. | No | No |

| Municipio de Tenango del Aire | | | |
|---|---|---|---|
| Recurso | Ingreso | | Diferencia |
| | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único | |
| | (Miles de pesos) | | |
| FISMDF | 1,450.3 | | 1,450.3 |
| FORTAMUNDF | 5,607.1 | | 5,607.1 |

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 FISMDF y FORTAMUNDF no se publicó en los formatos de Gestión de Proyectos y 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 Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | En el Estado de Situación Financiera Comparativo las cuentas de documentos comerciales por pagar a corto plazo y documentos comerciales por pagar a largo plazo presentan saldo al 31 de diciembre, las cuales no se utilizan 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 Comparativo y anexo revelan cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización del ayuntamiento, 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 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. |
| 4 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo 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. |
| 5 | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 224.6 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. |
| 6 | 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. |
| 7 | El 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. |
| 8 | La 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. |
| 9 | 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. |

| Municipio de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 10 | 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". |
| 11 | 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. |
| 12 | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado los subsidios otorgados por el municipio se reportan como ingreso recaudado en el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, por lo que se duplica el ingreso por este concepto. | Verificar que, en lo sucesivo, en la columna de los organismos descentralizados no se registren los ingresos por subsidios para gastos de operación otorgados por el municipio, en cumplimiento 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. |
| 13 | 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 360.7 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. |
| 14 | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 228.4 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. |
| 15 | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 102.0 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 | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 3,914.8 miles de pesos; CAEM por 18,967.3 miles de pesos y CFE por 12,323.1 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. |
| 17 | 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. |

| Municipio de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 18 | 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. 241. | 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. |
| 19 | 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. |
| 20 | El informe de los recursos FISMDF y FORTAMUNDF no se publicó en los formatos de Gestión de Proyectos y 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:

- Se utilizan cuentas que no son aplicables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.
- Presenta cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Se revela saldo en la cuenta de efectivo.
- Presenta saldo con antigüedad mayor a un año en cuentas por pagar a corto plazo.
- Existe diferencia con el reporte de altas y bajas de bienes muebles.
- Muestra diferencia entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Estado de Flujos de Efectivo.
- El informe anual de construcciones en proceso revela obras de ejercicios anteriores.
- En el Estado Analítico de Ingresos Integrado los subsidios y apoyos otorgados a entidades municipales se reportan como ingreso recaudado por éstas, por lo que se duplica el ingreso por éste concepto.

- Diferencia en recursos FORTAMUNDF del Estado Analítico de Ingresos con su aplicación y el saldo de su cuenta bancaria.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con entidades externas.
- En el Estado 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 1,043.5 | 32 | 919.8 | 8 | 123.7 |

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

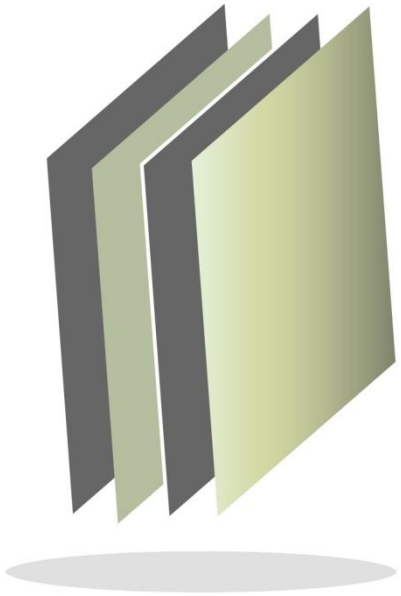
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la LTAIPEMyM. | Atender cada una de las veintitrés fracciones y dar seguimiento permanente 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 Calles Pavimentadas | El ente fiscalizable brindó el servicio de calles pavimentadas al 8.10 por ciento del total de las viviendas de su territorio. | Reorientar las políticas públicas a fin de que permitan incrementar la cobertura del servicio de calles pavimentadas en beneficio de la población. |
| 3 | Viviendas con Drenaje | El Ayuntamiento brindó el servicio de drenaje al 11.85 por ciento del total de las viviendas de su territorio. | Diseñar políticas públicas que permitan incrementar la cobertura del servicio de drenaje en beneficio de la población. |
| 4 | 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. |
| 5 | Tasa de Recaudación del Impuesto Predial | La entidad municipal captó el 23.08 por ciento del total de contribuyentes registrados en el padrón del Impuesto Predial. | Gestionar acciones tendentes a incrementar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial. |
| 6 | Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable | El municipio capto el 29.37 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto a los registrados en el padrón de los derechos de agua potable. | Establecer acciones tendentes a eficientar el sistema de recaudación municipal para incrementar la captación de recursos por concepto del derecho de agua potable. |
| 7 | Volumen de Aguas Residuales Tratadas | El ente fiscalizable informó que no cuenta con planta tratadora de aguas residuales en su territorio. | Gestionar las políticas públicas necesarias para iniciar el procesamiento de aguas residuales, evitando riesgos y enfermedades, a fin de mejorar la calidad de vida de la población. |
| 8 | Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | El Ayuntamiento canalizó recursos al rubro social provenientes de las participaciones federales, estatales y de recursos propios. | Se recomienda que para la disposición de participaciones al Sistema Municipal DIF deberá considerar al total de ingresos excluyendo aquellos que su ley de creación disponga para un fin específico. |

| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 9 | 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. |
| 10 | 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. |
| 11 | 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.<br><br>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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire

## CONTENIDO


| | |
|---|---|
| PRESENTACIÓN | 587 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 588 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 617 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 635 |

## 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 Tenango del Aire, 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 TENANGO DEL AIRE

## 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 2,570.0 | 2,064.1 | 2,570.0 | 2,027.1 |
| Informe Mensual Diciembre | 2,570.0 | 2,064.1 | 2,570.0 | 2,027.1 |
| 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

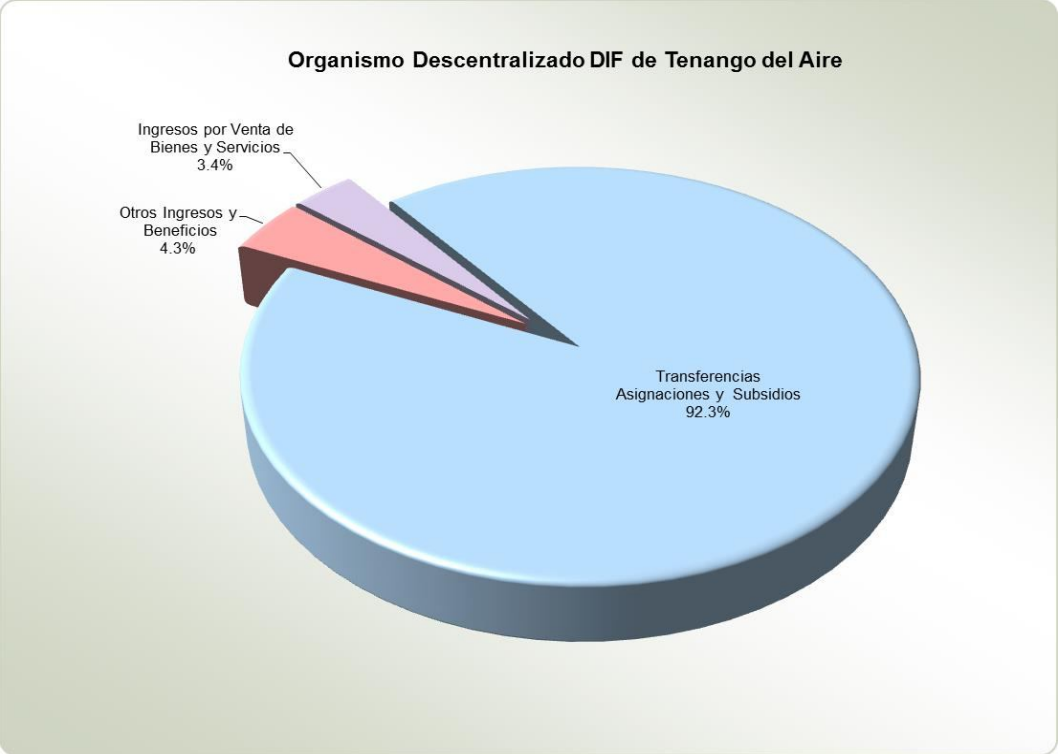
**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**

(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** | **21.8** | **131.6** | **131.6** | **70.2** | | | **- 61.4** | **- 46.7** | **48.4** | **222.0** |
| **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** | **1,901.6** | **2,350.0** | **2,350.0** | **1,905.5** | | | **- 444.5** | **- 18.9** | **3.9** | **0.2** |
| **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 Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **1,901.6** | **2,350.0** | **2,350.0** | **1,905.5** | | | **- 444.5** | **- 18.9** | **3.9** | **0.2** |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **0.5** | **88.4** | **88.4** | **88.4** | | | | | **87.9** | **17,572.0** |
| Ingresos Financieros | 0.5 | | | | | | | | - 0.5 | - 100.0 |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | 88.4 | 88.4 | 88.4 | | | | | 88.4 | |
| **Total** | **1,924.0** | **2,570.0** | **2,570.0** | **2,064.1** | | | **- 505.9** | **- 19.7** | **140.1** | **7.3** |

**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



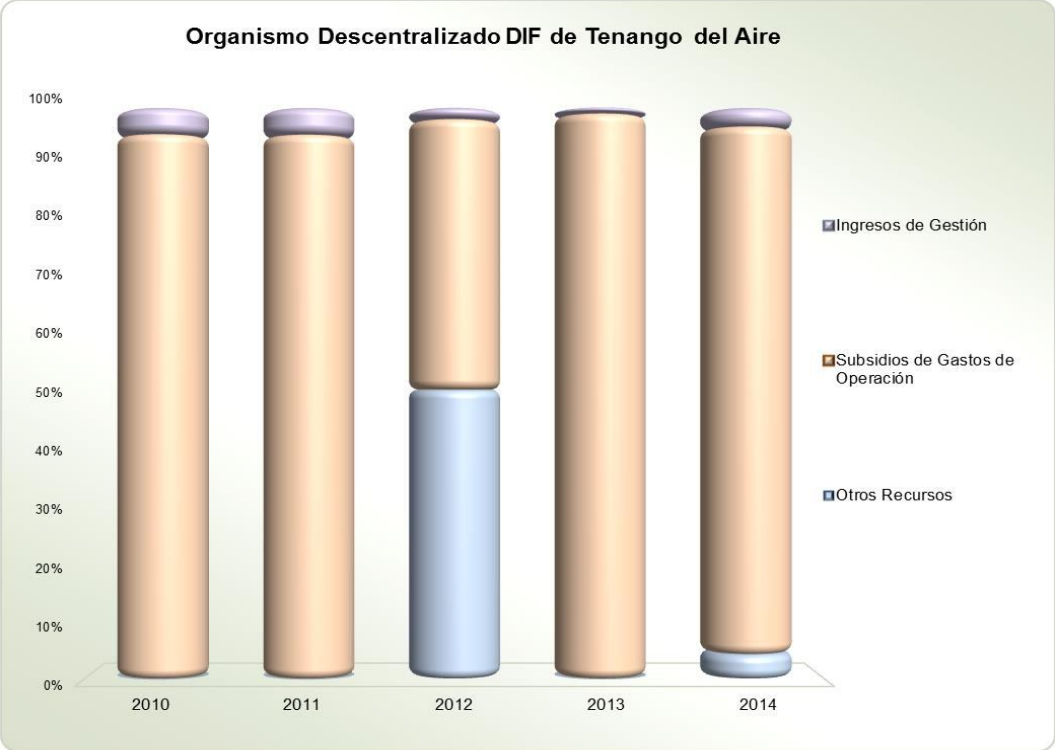

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

# COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS

| Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire (Miles de pesos) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Concepto** | **Ingresos Recaudados** | | | | |
| | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** |
| Ingresos de Gestión | 82.1 | 66.4 | 65.0 | 21.8 | 70.2 |
| Subsidios de Gastos de Operación | 1,642.4 | 1,303.7 | 1,455.2 | 1,901.6 | 1,905.5 |
| Otros Recursos | | | 1,553.8 | 0.5 | 88.4 |
| **Total** | **1,724.5** | **1,370.1** | **3,074.0** | **1,924.0** | **2,064.1** |

**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

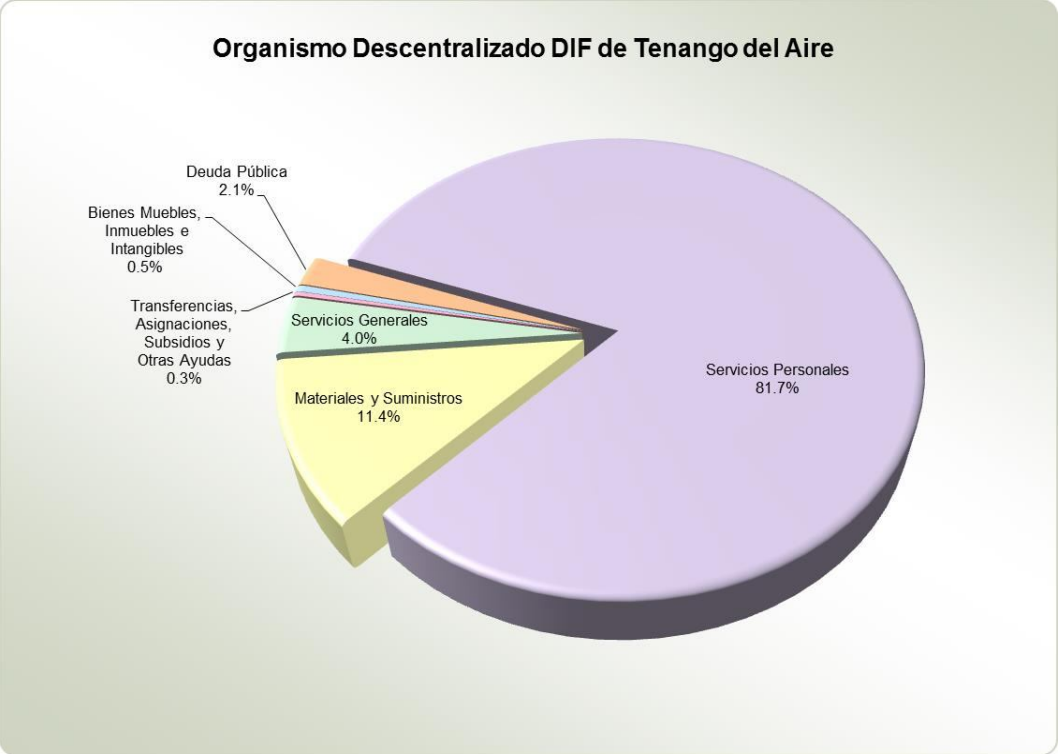
**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**

(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 | 1,376.6 | 1,700.2 | 1,827.8 | | 28.1 | 1,628.7 | 1,656.8 | 127.7 | 7.5 | - 171.1 | - 9.4 | 280.2 | 20.4 |
| Materiales y Suministros | 188.7 | 386.4 | 397.0 | | | 230.1 | 230.1 | 10.6 | 2.7 | - 166.9 | - 42.0 | 41.4 | 21.9 |
| Servicios Generales | 217.8 | 392.2 | 272.9 | | | 81.5 | 81.5 | - 119.3 | - 30.4 | - 191.4 | - 70.1 | - 136.3 | - 62.6 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 16.2 | 26.5 | 7.5 | | | 6.0 | 6.0 | - 19.0 | - 71.5 | - 1.5 | - 19.9 | - 10.2 | - 62.7 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 4.9 | 21.5 | 21.5 | | | 9.5 | 9.5 | | | - 12.0 | - 55.8 | 4.6 | 93.9 |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | 43.2 | 43.2 | 43.2 | | | 43.2 | 43.2 | | | | | | |
| **Total** | **1,847.4** | **2,570.0** | **2,570.0** | | **28.1** | **1,999.1** | **2,027.1** | | | **- 542.9** | **- 21.1** | **179.7** | **9.7** |

**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.

# 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

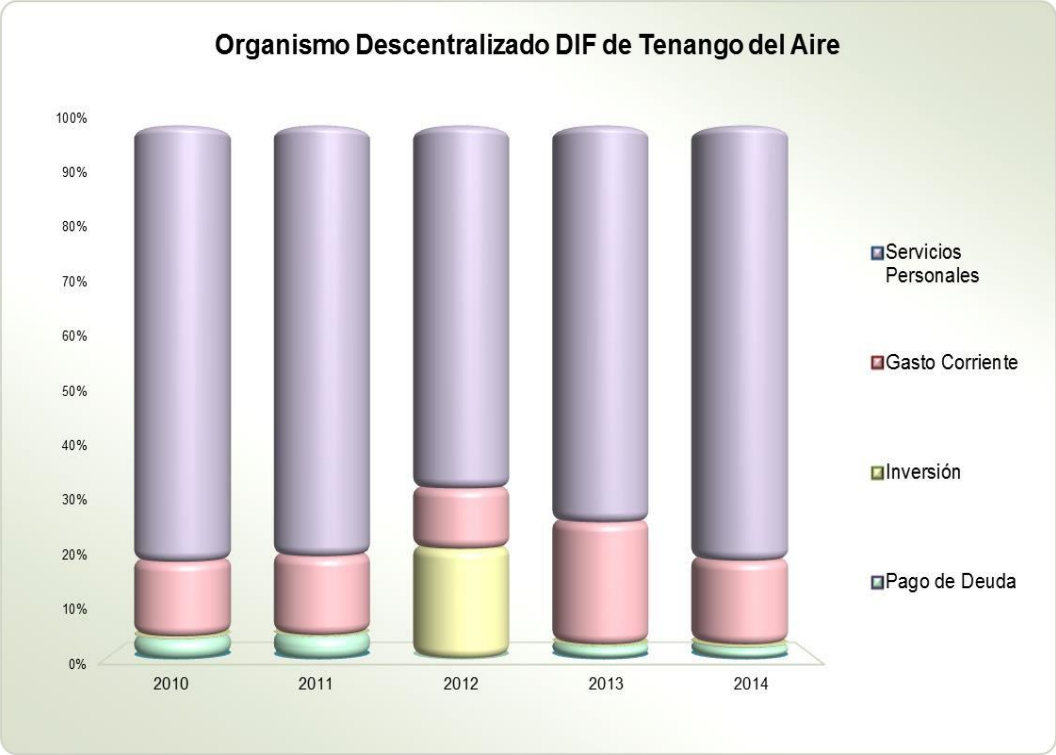
**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos Ejercido | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Servicios Personales | 1,393.9 | 1,101.0 | 1,377.7 | 1,376.6 | 1,656.8 |
| Materiales y Suministros | 96.9 | 51.3 | 107.2 | 188.7 | 230.1 |
| Servicios Generales | 81.0 | 143.2 | 118.0 | 217.8 | 81.5 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 59.9 | 6.3 | 3.5 | 16.2 | 6.0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 6.9 | 2.9 | 414.4 | 4.9 | 9.5 |
| Inversión Pública | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | |
| Deuda Pública | 62.9 | 56.3 | | 43.2 | 43.2 |
| **Total** | **1,701.5** | **1,361.0** | **2,020.9** | **1,847.4** | **2,027.1** |

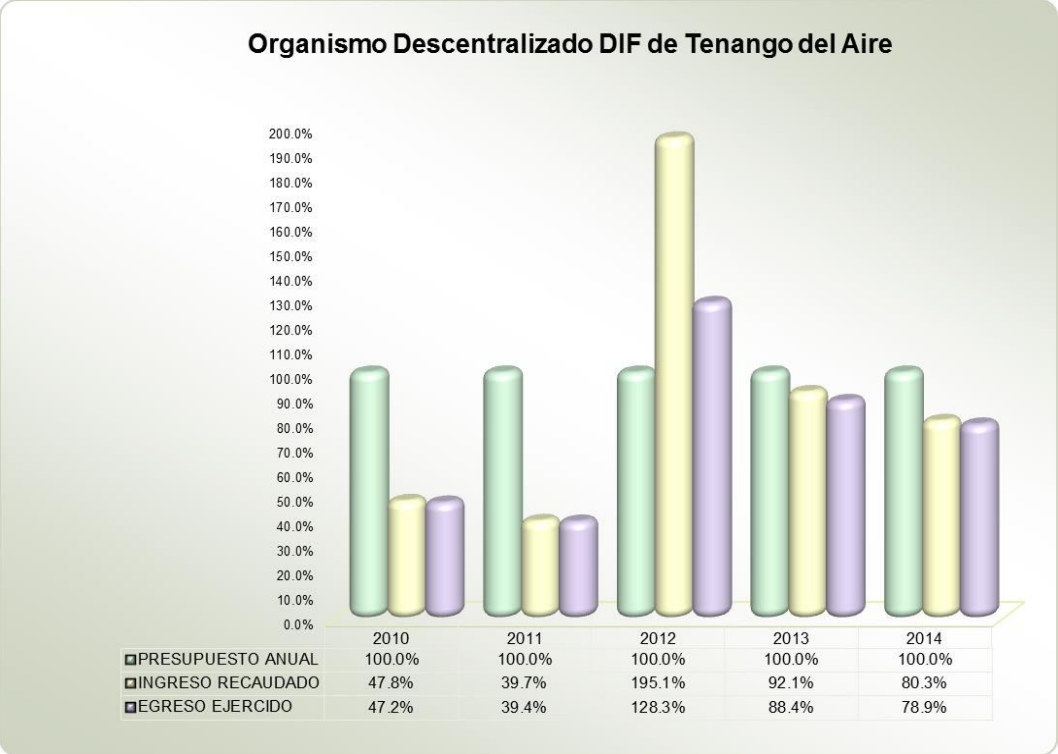
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO 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




| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO ANUAL | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% | 100.0% |
| INGRESO RECAUDADO | 47.8% | 39.7% | 195.1% | 92.1% | 80.3% |
| EGRESO EJERCIDO | 47.2% | 39.4% | 128.3% | 88.4% | 78.9% |

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

# CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 2,505.3 | 2,505.3 | | 28.1 | 1,946.4 | 1,974.4 | - 530.9 | - 21.2 |
| Gasto de Capital | 21.5 | 21.5 | | | 9.5 | 9.5 | - 12.0 | - 55.8 |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 43.2 | 43.2 | | | 43.2 | 43.2 | | |
| **Total** | **2,570.0** | **2,570.0** | | **28.1** | **1,999.1** | **2,027.1** | **-542.9** | **-21.1** |

**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 DIF de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Presidencia | 699.5 | 699.5 | | 15.8 | 666.0 | 681.8 | -17.7 | -2.5 |
| B00 | Dirección General | 381.6 | 381.6 | | 6.3 | 243.1 | 249.4 | -132.2 | -34.7 |
| C00 | Tesorería | 387.3 | 387.3 | | 4.4 | 332.0 | 336.4 | -50.9 | -13.1 |
| F00 | Área de Gestión Social | 1,101.6 | 1,101.6 | | 1.5 | 758.0 | 759.5 | -342.0 | -31.0 |
| **Total** | | **2,570.0** | **2,570.0** | | **28.1** | **1,999.1** | **2,027.1** | **-542.9** | **-21.1** |

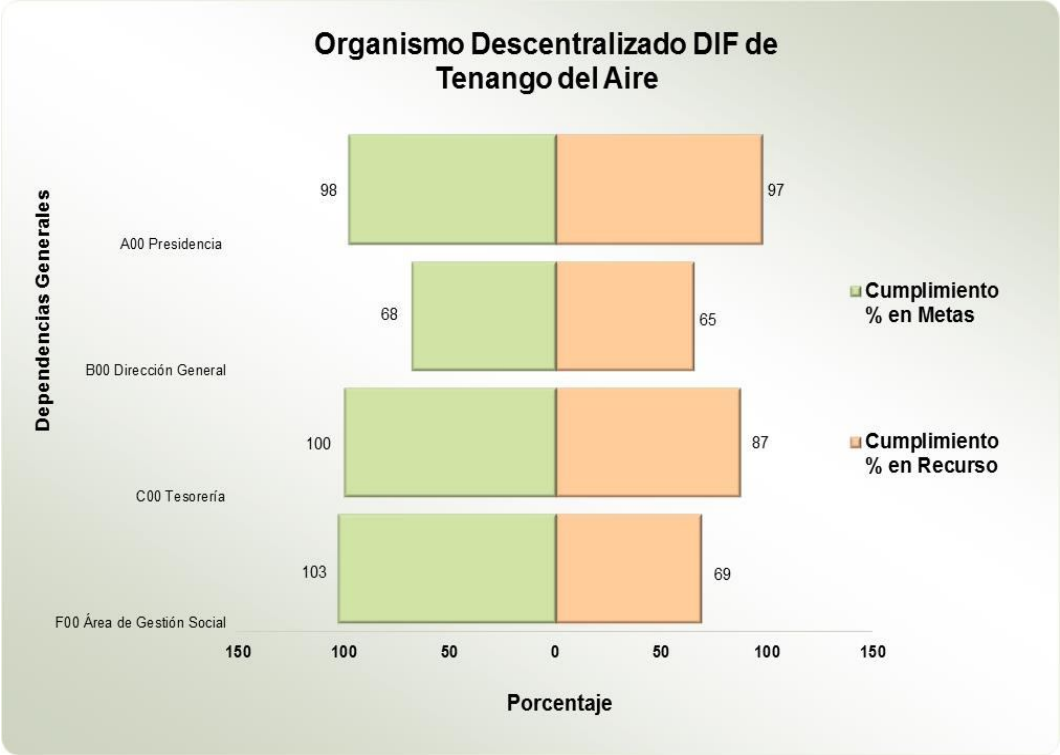
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 7 | 4 | 3 | | | 3,302 | 3,238 | 98 |
| B00 Dirección General | 1 | 16 | 9 | 4 | 1 | 2 | 620 | 424 | 68 |
| C00 Tesorería | 1 | 1 | | 1 | | | 12 | 12 | 100 |
| F00 Área de Gestión Social | 8 | 112 | 48 | 30 | 16 | 18 | 131,801 | 135,958 | 103 |
| **Total** | **11** | **136** | **61** | **38** | **17** | **20** | **135,735** | **139,632** | **103** |

**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.

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

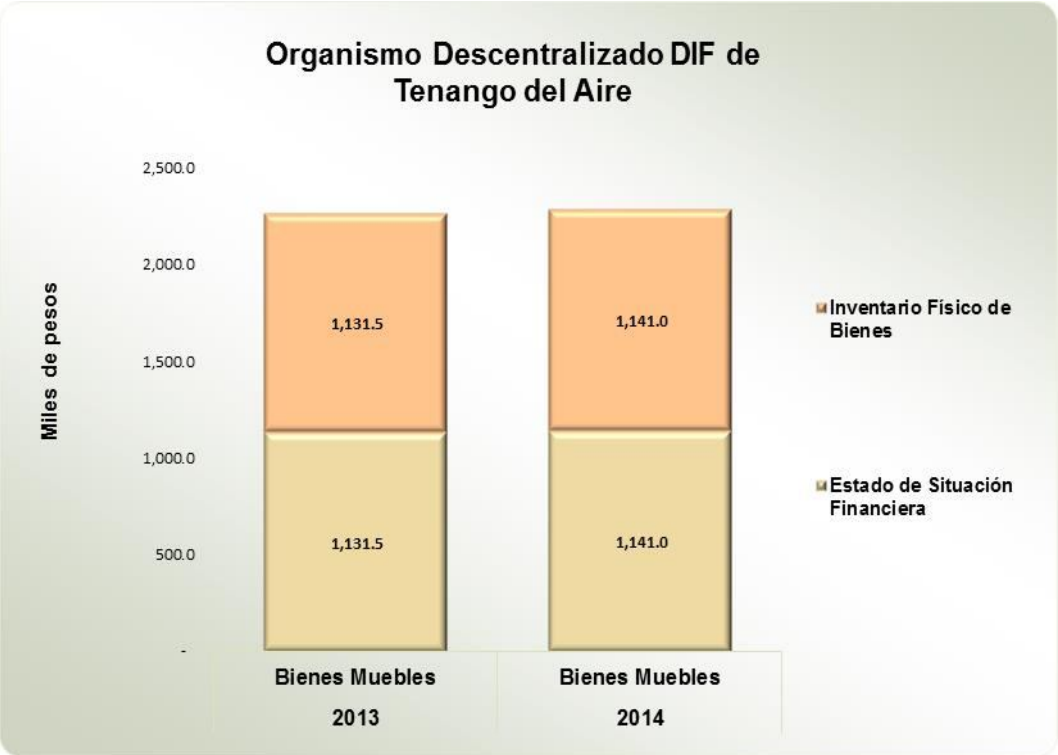
**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 05 | Administración, Planeación y Control Gubernamental | 699.5 | 699.5 | | 15.8 | 666.0 | 681.8 | - 17.7 | - 2.5 |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 387.3 | 387.3 | | 4.4 | 332.0 | 336.4 | - 50.9 | - 13.1 |
| 07 | Salud, Seguridad y Asistencia Social | 1,483.2 | 1,483.2 | | 7.8 | 1,001.1 | 1,008.9 | - 474.3 | - 32.0 |
| **Total** | | **2,570.0** | **2,570.0** | | **28.1** | **1,999.1** | **2,027.1** | **-542.9** | **-21.1** |

**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.

## 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 concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes muebles.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**
**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** | **307.4** | **242.6** | **64.8** | **Circulante** | **1,492.8** | **1,596.8** | **- 104.0** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **113.2** | **88.3** | **24.9** | **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **1,492.8** | **1,596.8** | **- 104.0** |
| Bancos/Tesorería | 113.2 | 88.3 | 24.9 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 22.0 | 176.9 | - 154.9 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **194.2** | **154.3** | **39.9** | Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 17.0 | 17.0 | |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | 18.6 | - 18.6 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 794.7 | 700.6 | 94.1 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 194.2 | 135.7 | 58.5 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 659.1 | 702.3 | - 43.2 |
| **No Circulante** | **1,141.0** | **1,131.5** | **9.5** | **Total Pasivo** | **1,492.8** | **1,596.8** | **- 104.0** |
| **Bienes Muebles** | **1,141.0** | **1,131.5** | **9.5** | | | | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 372.4 | 362.9 | 9.5 | **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 189.2 | 189.2 | | **Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido** | **44.1** | **44.1** | |
| Equipo de Transporte | 265.0 | 265.0 | | Aportaciones | 44.1 | 44.1 | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 88.9 | 88.9 | | **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **- 88.5** | **- 266.8** | **178.3** |
| Otros Bienes Muebles | 225.5 | 225.5 | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 1.3 | 124.6 | - 123.3 |
| | | | | Resultados de Ejercicios Anteriores | - 89.8 | - 391.4 | 301.6 |
| | | | | **Total Patrimonio** | **- 44.4** | **- 222.7** | **178.3** |
| **Total del Activo** | **1,448.4** | **1,374.1** | **74.3** | **Total del Pasivo y Patrimonio** | **1,448.4** | **1,374.1** | **74.3** |

**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 servicios personales por pagar a corto plazo, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo presentan antigüedad mayor a un año.

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 otras cuentas por pagar a corto plazo.

Los Estados de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Analítico del Activo y de 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

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**
**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** | **1,975.7** | **1,923.9** | **51.8** |
| **Ingresos de la Gestión** | 70.2 | 21.8 | 48.4 |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 1,905.5 | 1,901.6 | 3.9 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | 0.5 | - 0.5 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 1,975.7 | 1,923.9 | 51.8 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **1,974.4** | **1,799.3** | **175.1** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 1,968.4 | 1,783.1 | 185.3 |
| Servicios Personales | 1,656.8 | 1,376.6 | 280.2 |
| Materiales y Suministros | 230.1 | 188.7 | 41.4 |
| Servicios Generales | 81.5 | 217.8 | - 136.3 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 6.0 | 16.2 | - 10.2 |
| **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** | 1,974.4 | 1,799.3 | 175.1 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **1.3** | **124.6** | **- 123.3** |

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

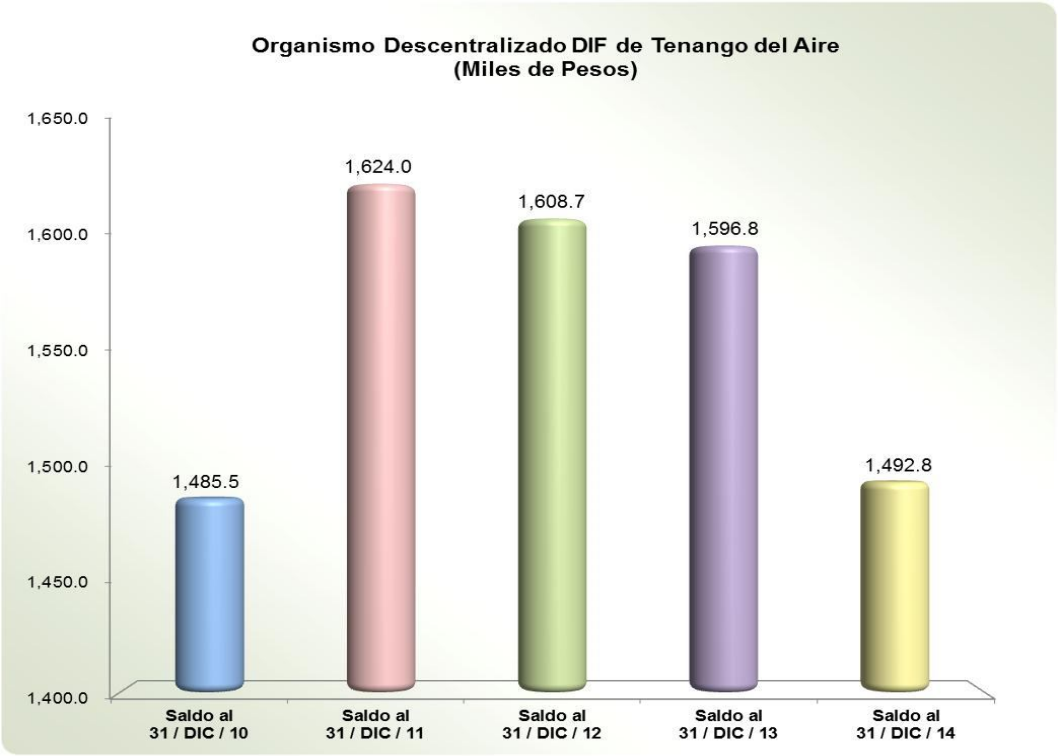
# EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**
(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 | 176.7 | 220.2 | 176.9 | 176.9 | 22.0 |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 17.0 | 17.0 | 17.0 | 17.0 | 17.0 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 446.6 | 611.1 | 669.3 | 700.6 | 794.7 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 845.2 | 775.7 | 745.5 | 702.3 | 659.1 |
| **Total** | **1,485.5** | **1,624.0** | **1,608.7** | **1,596.8** | **1,492.8** |

**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 disminuyó 6.5 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en servicios personales por pagar a corto plazo.

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

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**
(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 | 1,724.5 | 1,485.5 | | 1,485.5 | 86.1 |
| 2011 | 1,370.1 | 1,624.0 | | 1,624.0 | 118.5 |
| 2012 | 3,074.0 | 1,608.7 | | 1,608.7 | 52.3 |
| 2013 | 1,924.0 | 1,596.8 | | 1,596.8 | 83.0 |
| 2014 | 2,064.1 | 1,492.8 | | 1,492.8 | 72.3 |

**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 92.3 por ciento y otros ingresos y beneficios 4.3 por ciento.

De este análisis se determina que 72.3 por ciento de los ingresos de gestión del organismo descentralizado DIF están comprometidos. Por ello, se recomienda considerar la situación financiera de la entidad en la elaboración y aprobación del presupuesto correspondiente. Respecto al ejercicio del Presupuesto de Egresos, se sugiere contemplar los pagos que se deben realizar a la deuda, así como establecer políticas de austeridad y contención del gasto.

# 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 Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al 31 / dic. / 2014 s/Entidad Municipal | Saldo al 31/ dic. / 2014 s/Entidad Externa | Diferencia |
|---|---|---|---|
| ISSEMYM | 662.4 | 662.4 | |
| 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 Tenango del Aire, 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

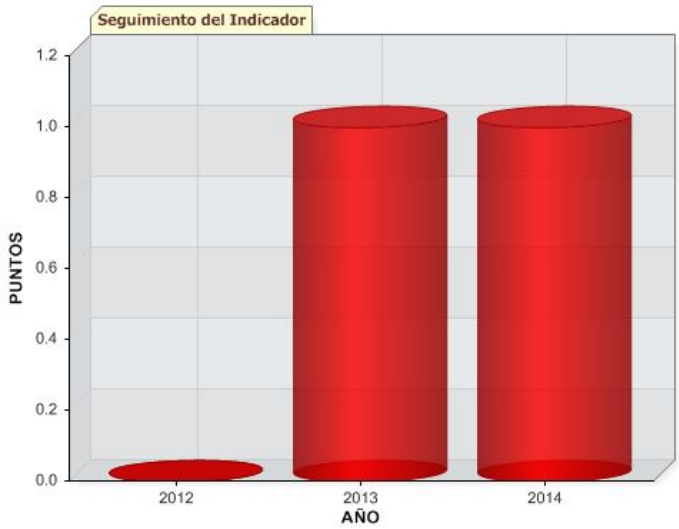
## Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

### Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 1 | 1 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Focalización de Desayunos Escolares | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Atención Integral a los Adultos Mayores | 43.43% | 0.21% | 0.00% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Atención a Personas Discapacitadas | 88.63% | 74.87% | 50.00% | Adecuado | Bueno | Insuficiente |
| Productividad en Consultas Médicas | 12.79% | 34.73% | 18.59% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Atención Integral a la Madre Adolescente | 28.54% | 118.03% | 43.95% | Crítico | Adecuado | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 75.56% | 82.99% | 52.33% | Crítico | Crítico | Crítico |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 30 | 35 | 40 | Bueno | Bueno | Adecuado |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

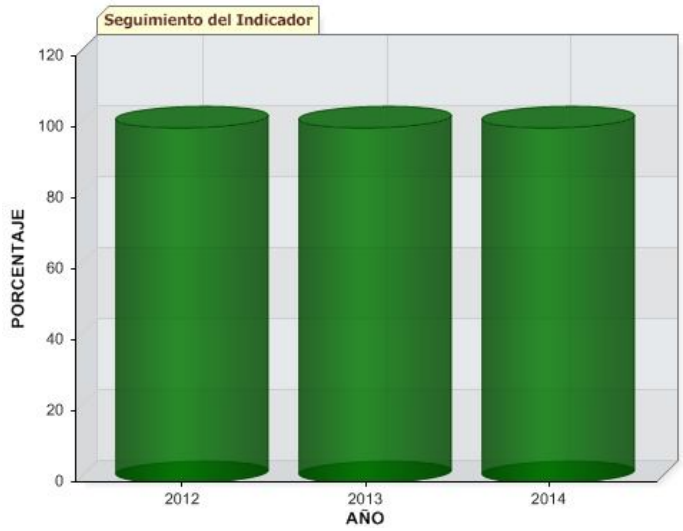



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico |

**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 solamente atiende a las fracciones I, II, 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 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



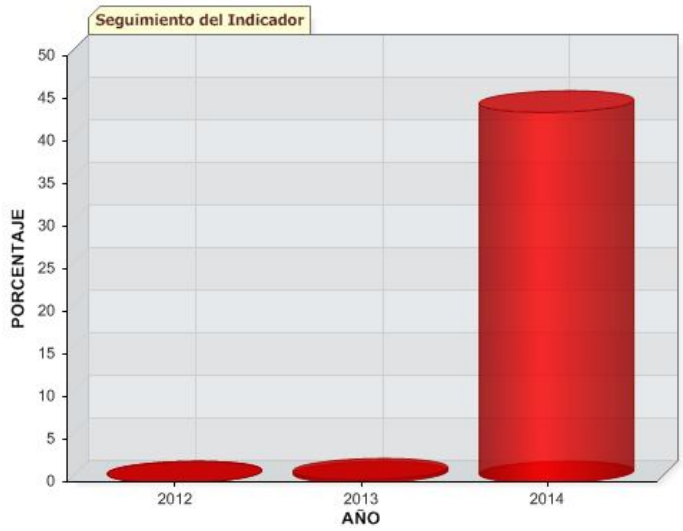

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado | 100 % | Adecuado |

**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, 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/5328/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014, ambos de fecha 31 de octubre de 2014.

## Atención Integral a los Adultos Mayores




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 % | Crítico | 0.21 % | Crítico | 43.43 % | Crítico |

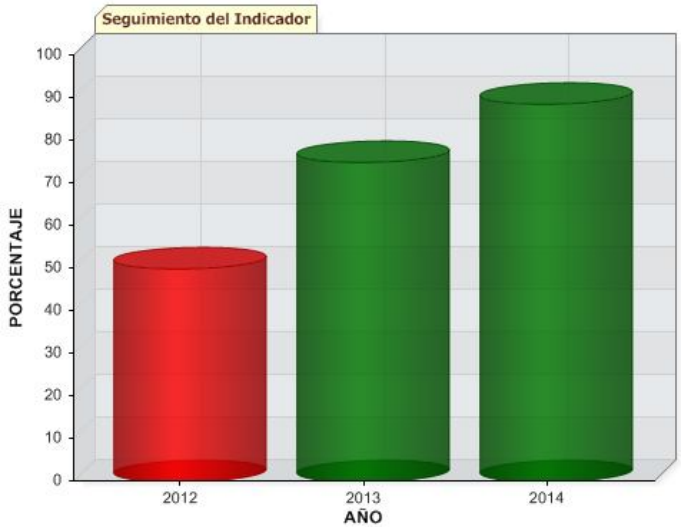
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La calificación que este indicador obtuvo durante el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo fue de **Crítico**, lo que significa que no se han llevado a cabo las acciones necesarias para el cumplimiento de sus objetivos en materia de apoyos a los adultos mayores. Cabe mencionar que la entidad municipal ha incrementado su nivel de desempeño con relación a los ejercicios fiscales anteriores, sin embargo no ha obtenido un nivel óptimo de desempeño en este rubro, siendo necesario determinar un plan de acción preciso y concluyente dirigido a mejorar la función, a fin de elevar su 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/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014

y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención a Personas Discapacitadas




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 50 % | Insuficiente | 74.87 % | Bueno | 88.63 % | Adecuado |

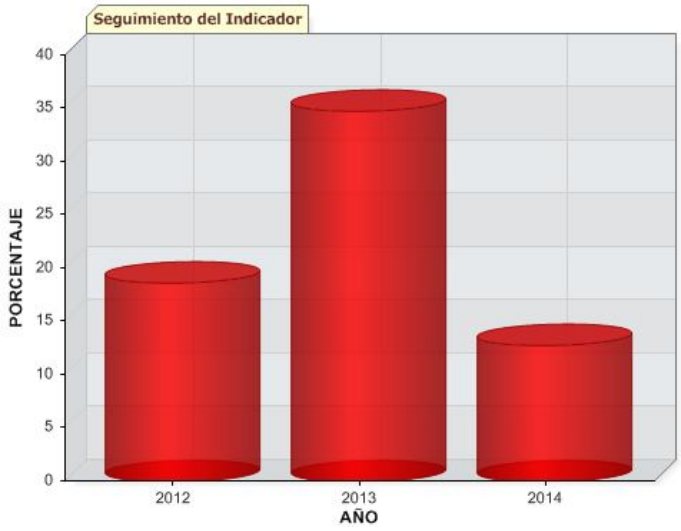
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 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. Se aprecia en la gráfica el incremento de calificación que en cada ejercicio ha presentado la entidad municipal, por tal motivo 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/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/

AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Productividad en Consultas Médicas**



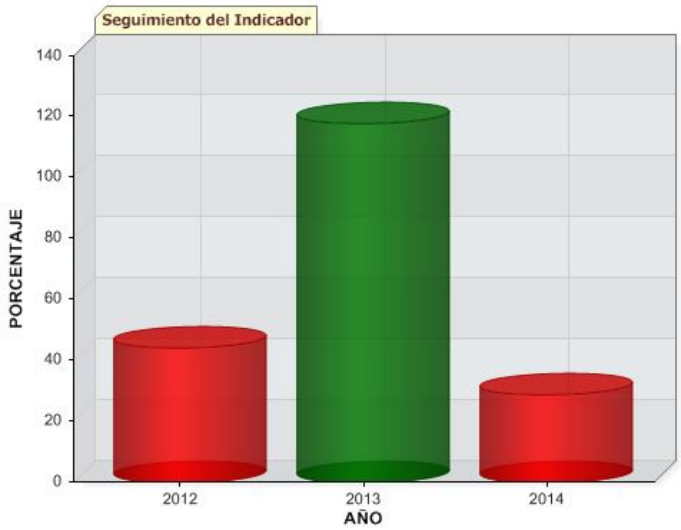

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 18.59 % | Crítico | 34.73 % | Crítico | 12.79 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el comportamiento que presenta este Sistema Municipal DIF en el otorgamiento de consultas médicas es de **Crítico**, lo que demuestra que la entidad municipal no ha desarrollado acciones concluyentes para incrementar y mejorar el servicio médico, aspecto básico de la asistencia social, siendo necesario implementar estrategias eficaces dirigidas a cumplir con sus objetivos. En la gráfica se aprecia la disminución de calificación en el año evaluado 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/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



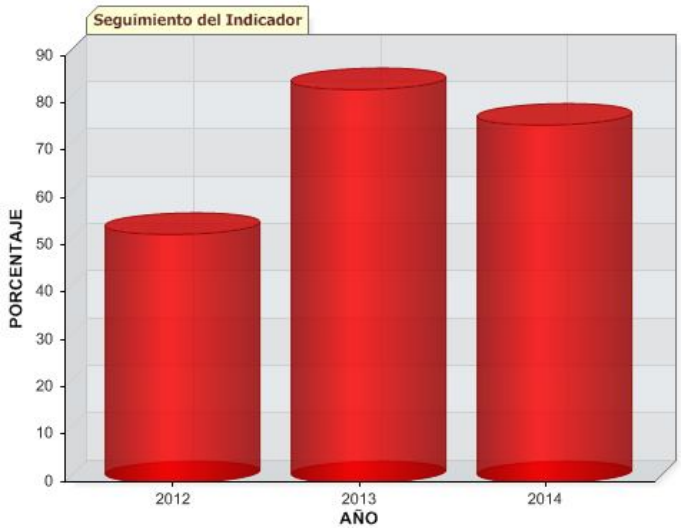

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 43.95 % | Crítico | 118.03 % | Adecuado | 28.54 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el índice de medición del desempeño en la atención a la madre adolescente de 12 a 19 años de edad muestra ineficacia obteniendo un resultado de **Crítico**, disminuyendo de calificación con respecto al ejercicio anterior, lo que significa que no se han implementado acciones de orientación familiar y social a las mujeres objetivo de este programa, por lo que deberá desarrollar estrategias precisas que permitan mejorar la función a fin de elevar su 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/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



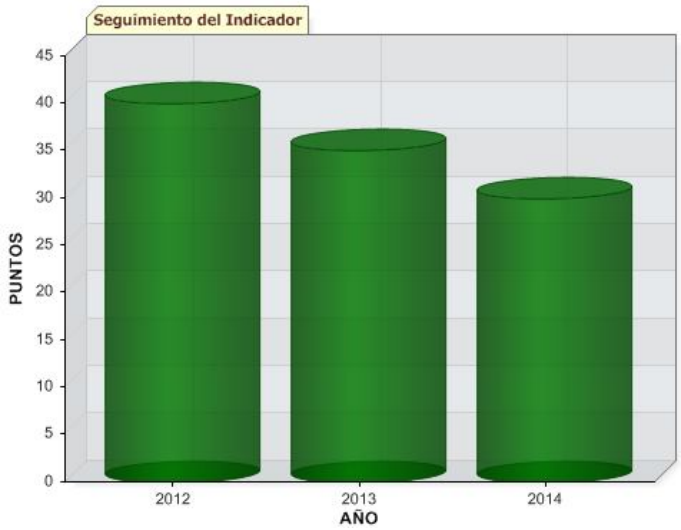

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 52.33 % | Crítico | 82.99 % | Crítico | 75.56 % | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que los ingresos están comprometidos a cubrir las deudas contraídas a corto plazo. La gráfica muestra una disminución del impacto de la deuda en sus ingresos con respecto al ejercicio anterior, por lo que se recomienda implementar acciones tendentes a sanear sus finanzas públicas.

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/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/ AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 40 PUNTOS | Adecuado | 35 PUNTOS | Bueno | 30 PUNTOS | Bueno |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo la entidad municipal muestra un nivel de desempeño en la evaluación del indicador de **Bueno**, debido a que solo cuenta con manual de organización, organigrama y reglamento interno, careciendo de manual de procedimientos, todos ellos documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión sin embargo con el objeto de alcanzar la máxima

calificación, se le exhorta a considerar acciones encaminadas a mejorar y mantener actualizada dicha documentación.

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/5328/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014, ambos de fecha 31 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 Tenango del Aire 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 | 89.58 |
| **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 | 62.47 |
| 07 01 02 01 02 | | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso | 53.11 |
| 07 01 02 01 03 | | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia | 112.26 |
| 07 01 02 01 06 | | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 110.66 |
| 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 | No programado |
| 07 01 03 02 | Subprograma | Asistencia Alimentaria a Menores | |
| 07 01 03 02 01 | Proyectos | Desayunos Escolares | 88.35 |
| 07 01 03 02 02 | | Desayuno Escolar Comunitario | No programado |
| **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 | 88.18 |
| 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 | No programado |
| 07 02 01 06 02 | | Prevención de las Adicciones | No programado |
| 07 02 01 06 03 | | Entornos y Comunidades Saludables | 241.47 |
| **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 | No programado |
| 07 03 01 02 02 | | Atención Integral a la Mujer | No programado |
| **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 | 103.33 |

**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 | No programado |

**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, 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.

Los resultados de la evaluación al cumplimiento de programas le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3440/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5328/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6303/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3441/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5329/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6304/2014 de fechas 1 de septiembre, 31 de octubre 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 Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **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 | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. |

| Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **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 | |
| 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 Tenango del Aire | | | |
|---|---|---|---|
| **Cumplimiento del Titulo 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 DIF de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en 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 de la Junta de Gobierno, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |
| 2 | 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. |
| 3 | La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de gestión fue del 72.3 por ciento, el cual rebasa lo establecido en el artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014. | Implementar políticas para incrementar sus ingresos y disminuir sus gastos, con la finalidad de sanear las finanzas públicas de la entidad, de acuerdo al artículo 5 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del Año 2014, artículo 259 y 260 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |
| 4 | La información financiera, presupuestal y el inventario no están 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:

- Revela saldo con antigüedad mayor a un año en servicios personales por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo.
- La proporción de la deuda en relación con los ingresos ordinarios rebasa lo establecido por la Ley.

El órgano de control interno del municipio de Tenango del Aire, 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 municipio, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento de la Presidenta de esa entidad, como superior jerárquico.

# PLIEGO DE OBSERVACIONES

## INFORMES MENSUALES

**Organismo Descentralizado DIF de Tenango del Aire**
**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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 52.0 | 0 | 0 | 1 | 52.0 |

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

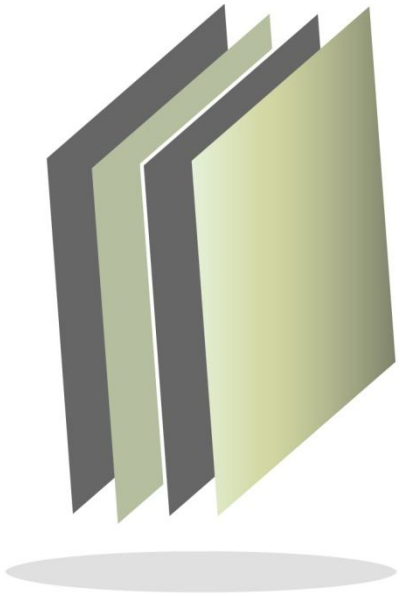
| Núm. | Nombre del Indicador | Comentarios de la Evaluación 2014 | Recomendaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | Transparencia en el Ámbito Municipal | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado 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 | Atención integral a los Adultos Mayores | No atiende satisfactoriamente el programa de Atención integral al adulto mayor, básico de su gestión pública. | Implementar estrategias que de manera efectiva, permitan conocer el número de adultos mayores, para asegurar el cumplimiento de los objetivos del programa. |
| 3 | Productividad en Consultas Médicas | Considerando que el programa de atención médica es primordial para 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 la productividad de consultas. |
| 4 | Atención Integral a la Madre Adolescente | No desarrolla acciones concretas de orientación social y familiar a las madres adolescentes de 12 a 19 años de edad. | Desarrollar acciones tendentes a eficientar la atención a las madres adolescentes de 12 a 19 años de edad a las que el Sistema Municipal DIF les proporciona el servicio. |
| 5 | Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | Se está comprometiendo en demasía el ingreso para hacer frente a los adeudos adquiridos por esta entidad municipal. | Llevar a cabo un análisis económico, a fin de abatir el compromiso de los ingresos al saneamiento financiero. |
| 6 | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal 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. |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire

## CONTENIDO


| | |
|---|---|
| PRESENTACIÓN | 649 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO | 651 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS | 675 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 687 |

## 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. 241 del 20 de julio de 2006, se aprueba la creación del instituto municipal de cultura física y deporte de Tenango del Aire. 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 TENANGO DEL AIRE

## 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 Tenango del Aire, 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 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 instituto municipal de cultura física y deporte de Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire, 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 Tenango del Aire**
(Miles de pesos)

| Fuente | Ingreso | | Egreso | |
|---|---|---|---|---|
| | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual | 895.3 | 341.3 | 895.3 | 350.6 |
| Informe Mensual Diciembre | 895.3 | 341.3 | 895.3 | 350.6 |
| 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

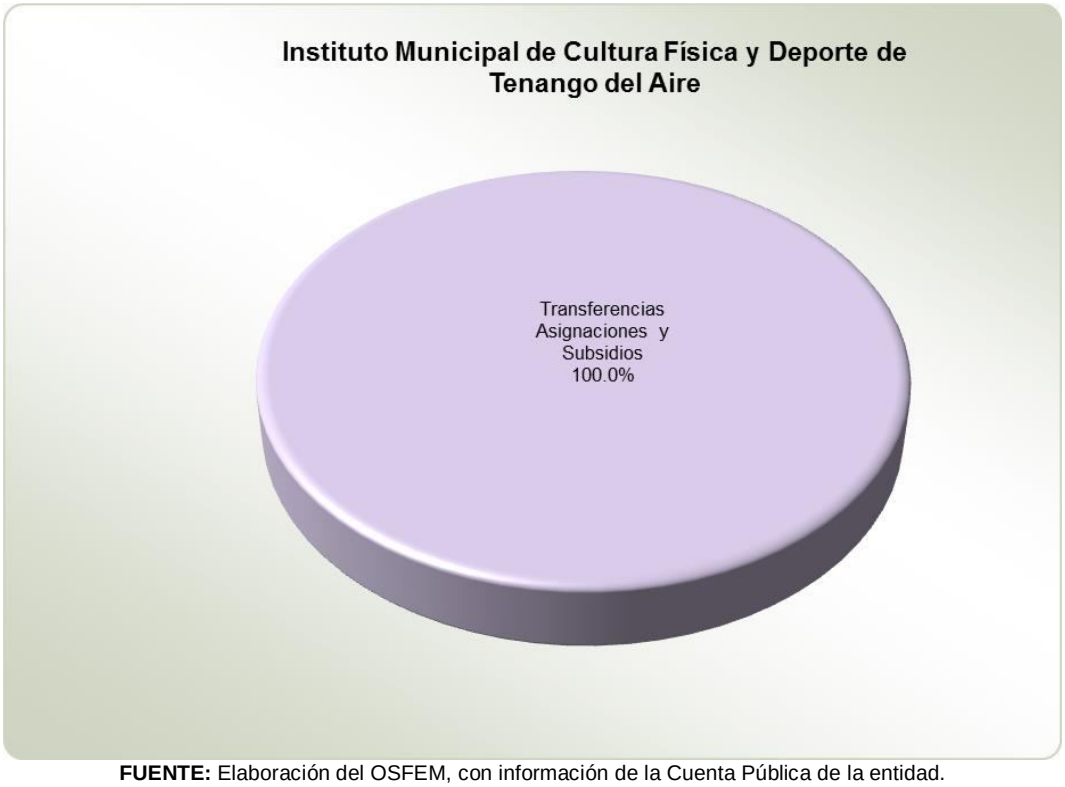
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**

(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** | | 7.0 | 7.0 | | | | - 7.0 | - 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** | 380.3 | 862.7 | 862.7 | 341.3 | | | - 521.4 | - 60.4 | - 39.0 | - 10.3 |
| **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 Titulo Séptimo del CFEM | | | | | | | | | | |
| GIS | | | | | | | | | | |
| FEFOM | | | | | | | | | | |
| Remanentes GIS | | | | | | | | | | |
| Remanentes PAGIM | | | | | | | | | | |
| Otros Recursos Estatales | | | | | | | | | | |
| Convenios | | | | | | | | | | |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 380.3 | 862.7 | 862.7 | 341.3 | | | - 521.4 | - 60.4 | - 39.0 | - 10.3 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | 25.6 | 25.6 | | | | - 25.6 | - 100.0 | | |
| Ingresos Financieros | | | | | | | | | | |
| Ingresos Extraordinarios | | | | | | | | | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | | 25.6 | 25.6 | | | | - 25.6 | - 100.0 | | |
| **Total** | 380.3 | 895.3 | 895.3 | 341.3 | | | - 554.0 | - 61.9 | - 39.0 | - 10.3 |

**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.

# ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPARATIVO

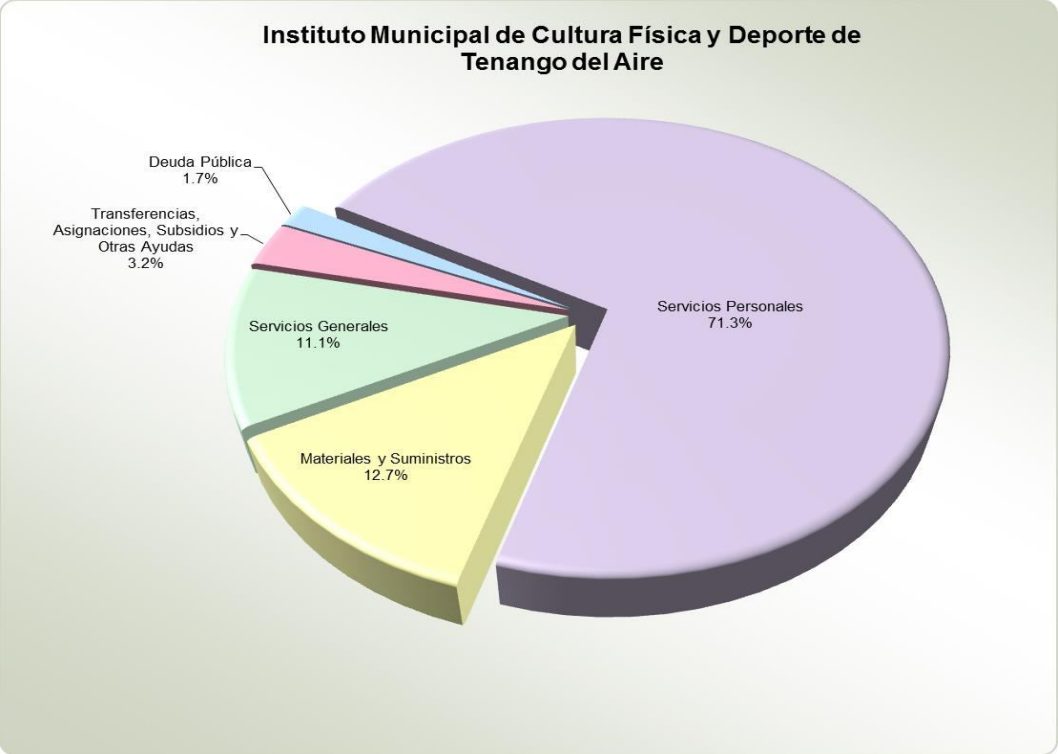
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**

(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 | 229.8 | 617.5 | 612.2 | 0.1 | 9.4 | 240.6 | 250.1 | - 5.3 | - 0.9 | - 362.1 | - 59.2 | 20.3 | 8.8 |
| Materiales y Suministros | 56.7 | 136.8 | 136.8 | 0.4 | | 44.2 | 44.6 | | | - 92.2 | - 67.4 | - 12.1 | - 21.3 |
| Servicios Generales | 24.9 | 109.7 | 109.7 | | | 39.0 | 39.0 | | | - 70.7 | - 64.4 | 14.1 | 56.8 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 3.5 | 26.0 | 26.0 | | | 10.9 | 10.9 | | | - 15.1 | - 58.2 | 7.4 | 210.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | | | | | | | | | | | | | |
| Inversión Pública | | | | | | | | | | | | | |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones | | | | | | | | | | | | | |
| Participaciones y Aportaciones | | | | | | | | | | | | | |
| Deuda Pública | | 5.3 | 10.6 | | | 6.0 | 6.0 | 5.3 | 100.0 | - 4.6 | - 43.3 | 6.0 | |
| **Total** | **314.8** | **895.3** | **895.3** | **0.5** | **9.4** | **340.7** | **350.6** | | | **- 544.7** | **- 60.8** | **35.8** | **11.4** |

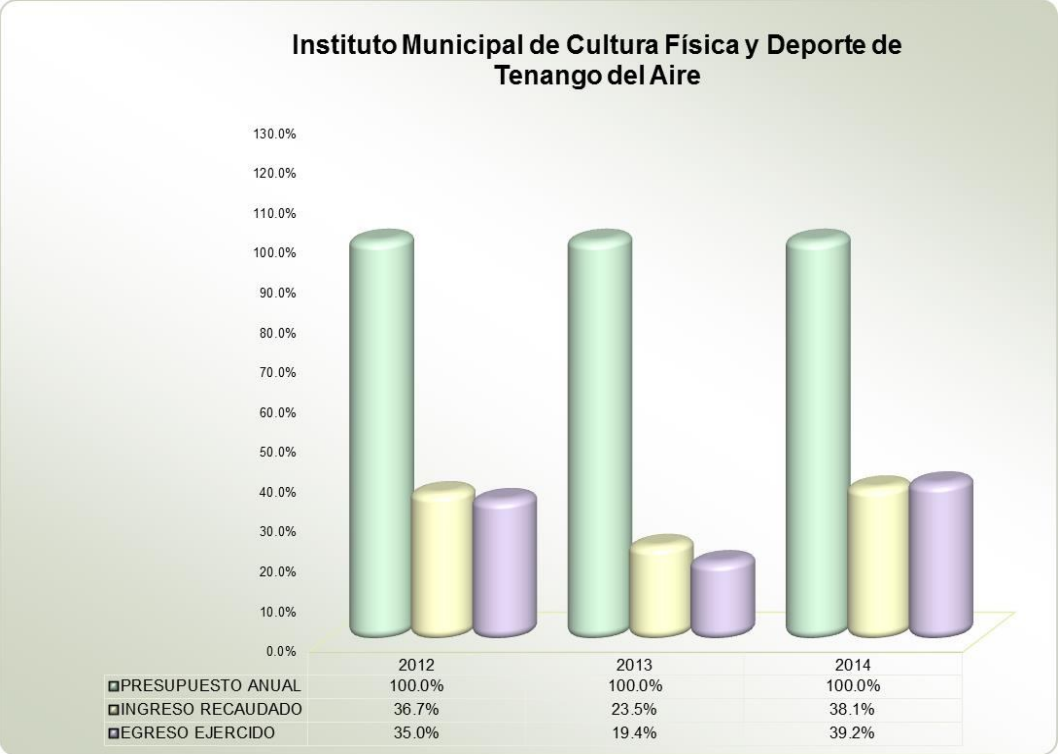
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

# 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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Concepto | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| Gasto Corriente | 890.0 | 884.7 | 0.5 | 9.5 | 334.7 | 344.6 | -540.1 | -61.1 |
| Gasto de Capital | | | | | | | | |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 5.3 | 10.6 | | | 6.0 | 6.0 | -4.6 | -43.3 |
| **Total** | **895.3** | **895.3** | **0.5** | **9.5** | **340.7** | **350.6** | **-544.7** | **-60.8** |

**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 egreso ejercido es el total 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 Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Dependencia General | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido - Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| A00 | Dirección General | 446.8 | 446.8 | 0.5 | 3.0 | 167.6 | 171.1 | - 275.7 | - 61.7 |
| B00 | Administración y Finanzas | 259.4 | 259.4 | - 0.1 | - 0.5 | 125.8 | 125.2 | - 134.2 | - 51.8 |
| C00 | Difusión y Operación | 189.1 | 189.1 | 0.1 | 7.0 | 47.2 | 54.3 | - 134.8 | - 71.3 |
| **Total** | | **895.3** | **895.3** | **0.5** | **9.5** | **340.7** | **350.6** | **-544.7** | **-60.8** |

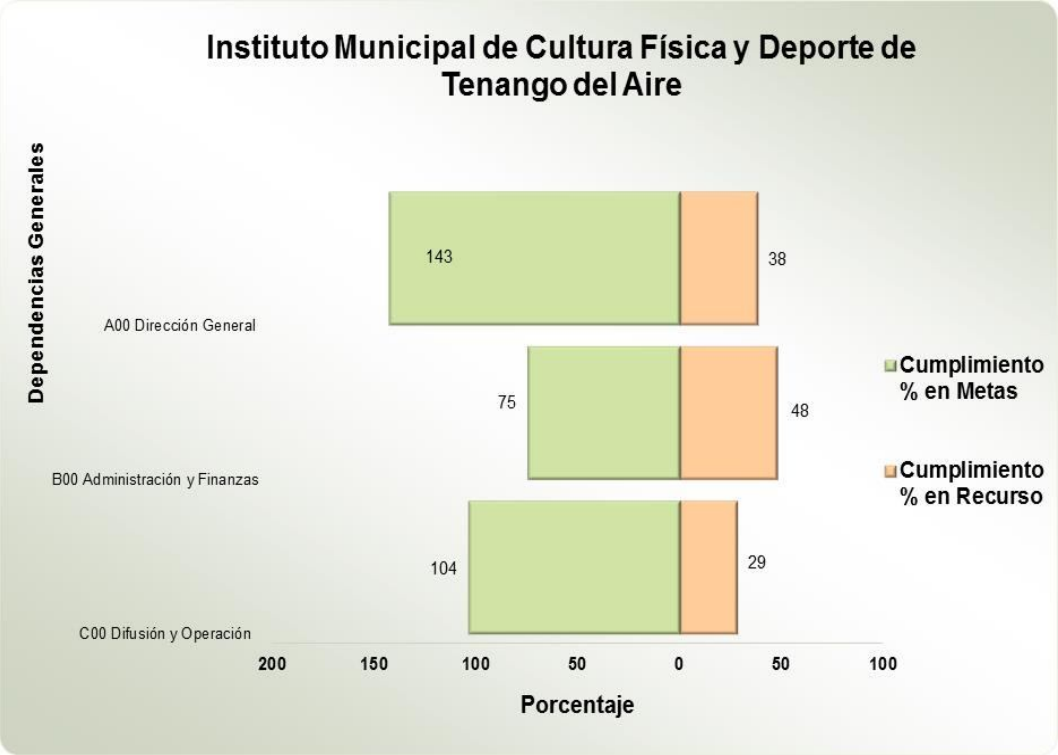
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad y del Informe Mensual de diciembre.
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 2 | 1 | | 1 | | 7 | 10 | 143 |
| B00 Administración y Finanzas | 1 | 2 | 2 | | | | 48 | 36 | 75 |
| C00 Difusión y Operación | 1 | 3 | 1 | 2 | | | 83 | 86 | 104 |
| **Total** | **3** | **7** | **4** | **2** | **1** | | **138** | **132** | **96** |

**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.

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

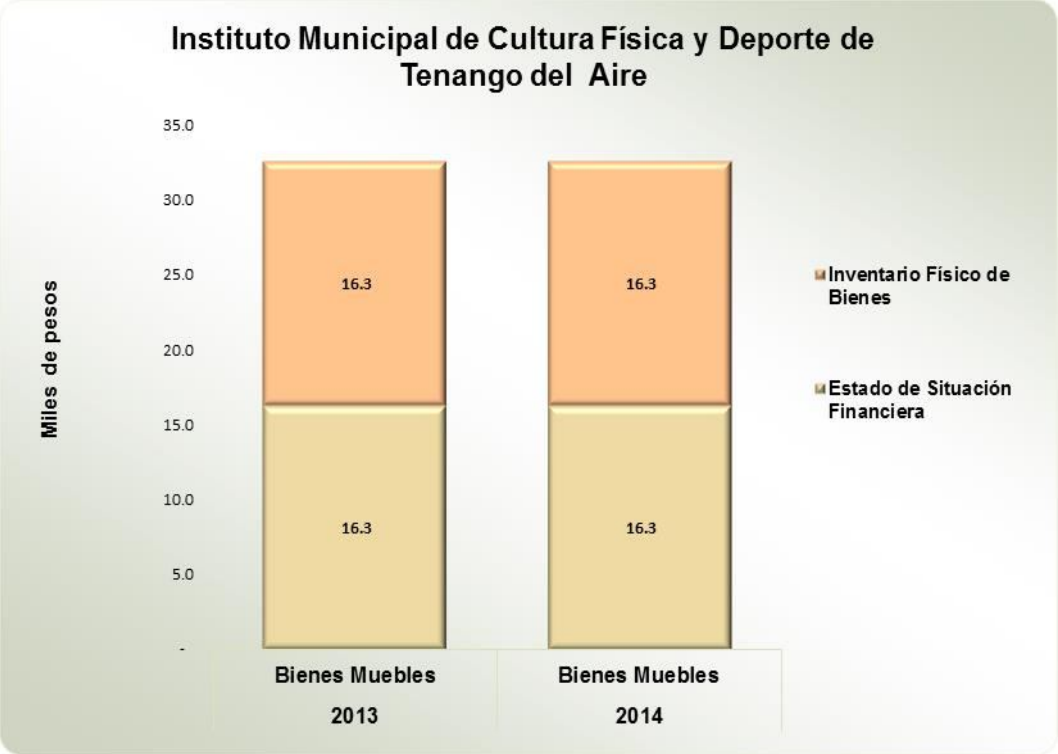
**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**

(Miles de pesos)

| Función | | Egresos | | | | | | Variación Ejercido -Modificado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado | Ejercido[1] | Absoluta | % |
| 06 | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 259.4 | 259.4 | - 0.1 | - 0.5 | 125.8 | 125.2 | - 134.2 | - 51.8 |
| 08 | Educación, Cultura y Deporte | 635.9 | 635.9 | 0.6 | 10.0 | 214.9 | 225.4 | - 410.5 | - 64.6 |
| **Total** | | **895.3** | **895.3** | **0.5** | **9.5** | **340.7** | **350.6** | **-544.7** | **-60.8** |

**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.

## 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 constante 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.

# ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre de 2014
(Miles de pesos)

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Activo** | | | |
| **Circulante** | **16.9** | **25.9** | **- 9.0** |
| **Efectivo y Equivalentes** | **11.9** | **25.6** | **- 13.7** |
| Bancos/Tesorería | 11.9 | 25.6 | - 13.7 |
| **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** | **5.0** | **0.3** | **4.7** |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5.0 | 0.3 | 4.7 |
| **No Circulante** | **16.3** | **16.3** | |
| **Bienes Muebles** | **16.3** | **16.3** | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 16.3 | 16.3 | |
| **Total del Activo** | **33.2** | **42.2** | **- 9.0** |

| Concepto | 2014 | 2013 | Variación 2014-2013 |
|---|---|---|---|
| **Pasivo** | | | |
| **Circulante** | **- 0.2** | **6.0** | **- 6.2** |
| **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** | **- 0.2** | **6.0** | **- 6.2** |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | | 5.3 | - 5.3 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | - 0.2 | 0.7 | - 0.9 |
| **Total Pasivo** | **- 0.2** | **6.0** | **- 6.2** |
| **Hacienda Pública / Patrimonio** | | | |
| **Hacienda Pública / Patrimonio Generado** | **33.4** | **36.2** | **- 2.8** |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | - 2.8 | 25.7 | - 28.5 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 36.2 | 10.5 | 25.7 |
| **Total Patrimonio** | **33.4** | **36.2** | **- 2.8** |
| **Total del Pasivo y Patrimonio** | **33.2** | **42.2** | **- 9.0** |

**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.

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

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**
**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** | **341.3** | **380.3** | **- 39.0** |
| **Ingresos de la Gestión** | | | |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 341.3 | 380.3 | - 39.0 |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | | | |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | 341.3 | 380.3 | - 39.0 |
| | | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | **344.1** | **354.6** | **- 10.5** |
| **Gastos de Funcionamiento** | 333.2 | 351.1 | - 17.9 |
| Servicios Personales | 250.0 | 256.9 | - 6.9 |
| Materiales y Suministros | 44.2 | 58.6 | - 14.4 |
| Servicios Generales | 39.0 | 35.6 | 3.4 |
| **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | 10.9 | 3.5 | 7.4 |
| **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** | 344.1 | 354.6 | - 10.5 |
| | | | |
| **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **- 2.8** | **25.7** | **- 28.5** |

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

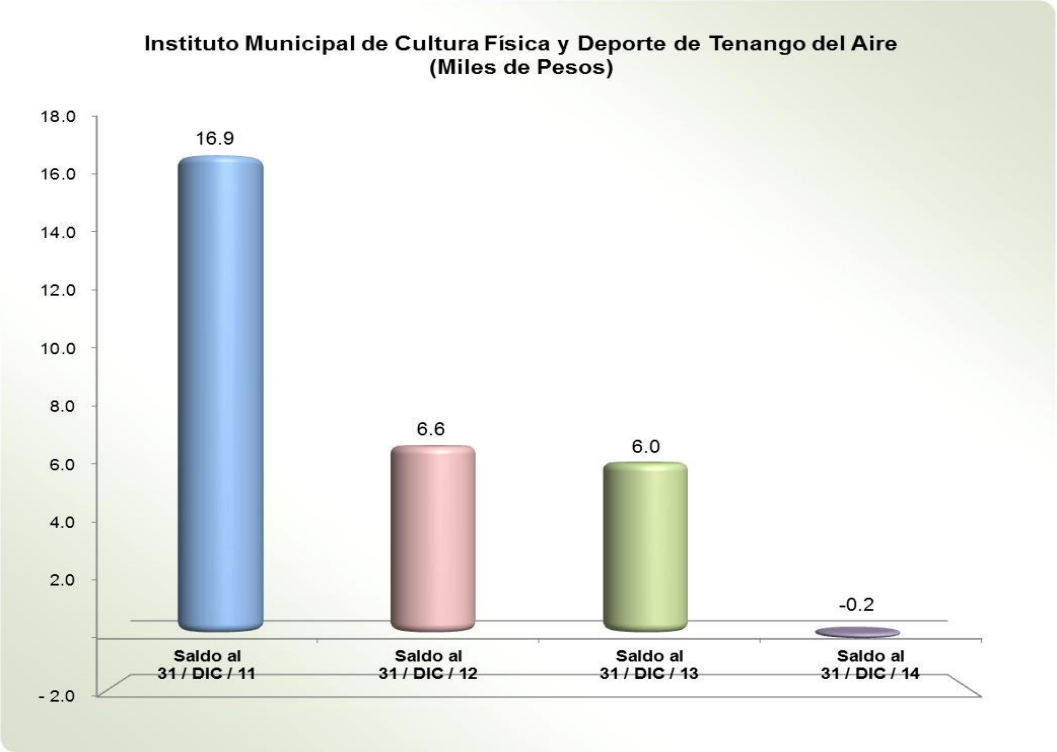
## EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**
(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 | 7.0 | 5.3 | 5.3 | |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.4 | | | |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 8.5 | 1.3 | 0.7 | - 0.2 |
| **Total** | **16.9** | **6.6** | **6.0** | **- 0.2** |

**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 disminuyó 6.0 miles de pesos respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente, en servicios personales por pagar a corto plazo y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.

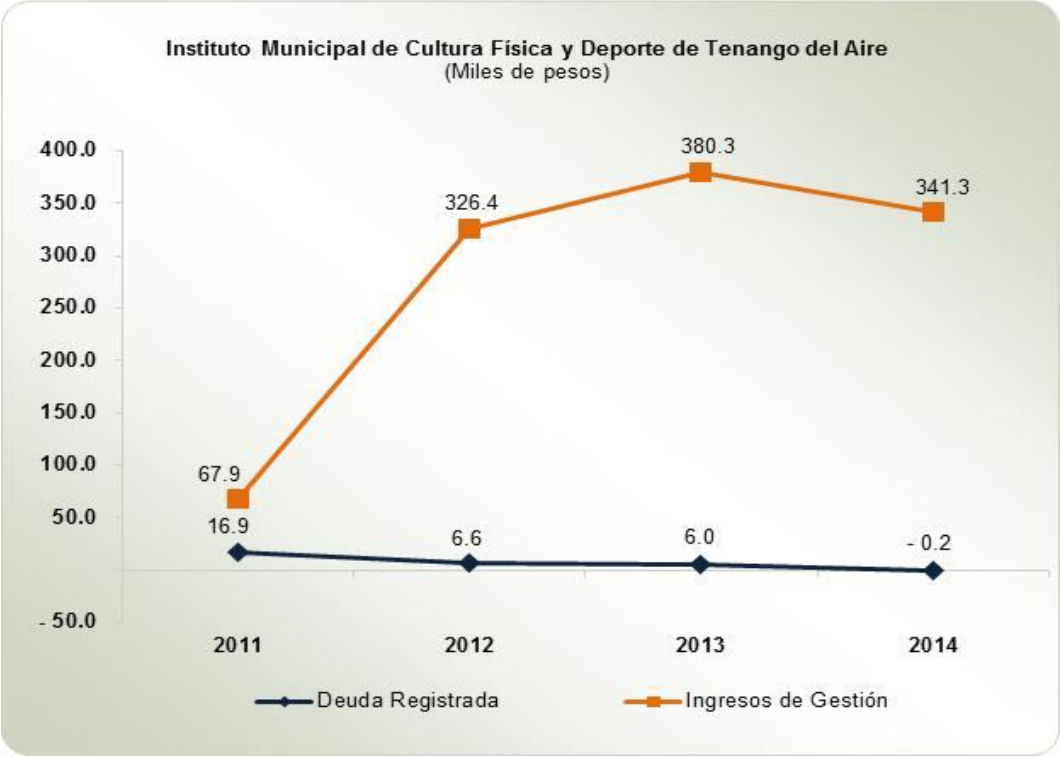
# PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire**
(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 | 67.9 | 16.9 | | 16.9 | 24.9 |
| 2012 | 326.4 | 6.6 | | 6.6 | 2.0 |
| 2013 | 380.3 | 6.0 | | 6.0 | 1.6 |
| 2014 | 341.3 | - 0.2 | | - 0.2 | - 0.1 |

**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

De la confirmación formulada de la deuda se determinó que no existen diferencias con ISSEMYM y CFE.

## 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 Tenango del Aire, 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

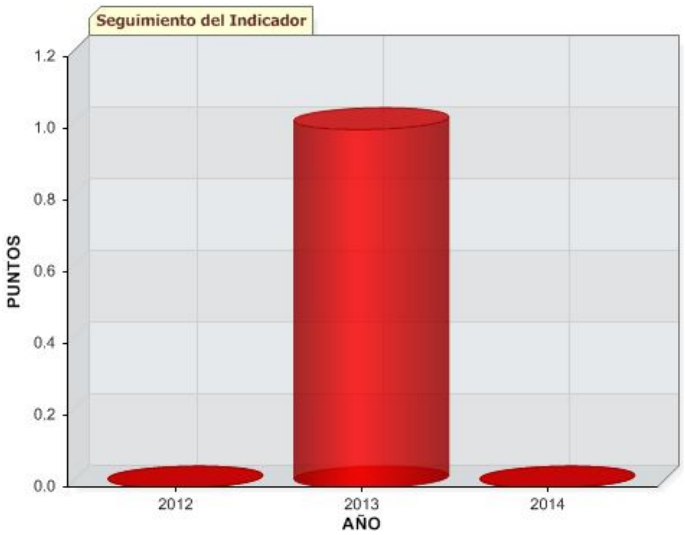
# Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire

| Indicador | Calificación | | | Evaluación | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2014 | 2013 | 2012 | 2014 | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal | 0 | 1 | 0 | Crítico | Crítico | Crítico |
| Habitantes por Canchas Municipales | 1,322.25 | 2,602 | 2,644.5 | Insuficiente | Crítico | Crítico |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 0% | 1.58% | 2.05% | Adecuado | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 25 | 10 | 20 | Suficiente | Insuficiente | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

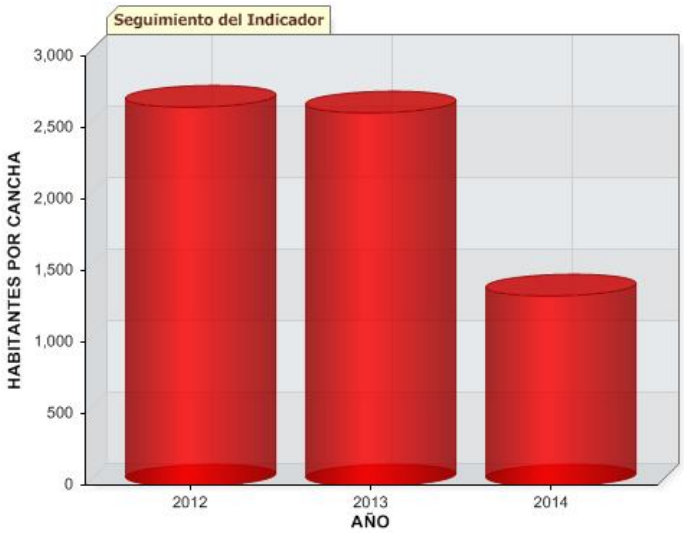



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico | 1 PUNTOS | Crítico | 0 PUNTOS | Crítico |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Por lo que se refiere al ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal no remitió la información que evidencie atender a lo establecido en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, asimismo no cuenta con página web en la que muestre la liga en materia de transparencia, por lo que se recomienda llevar a cabo políticas específicas para transparentar el ejercicio de la función pública. La gráfica muestra un decremento en el resultado de su evaluación en comparación con el ejercicio anterior.

## Habitantes por Canchas Municipales

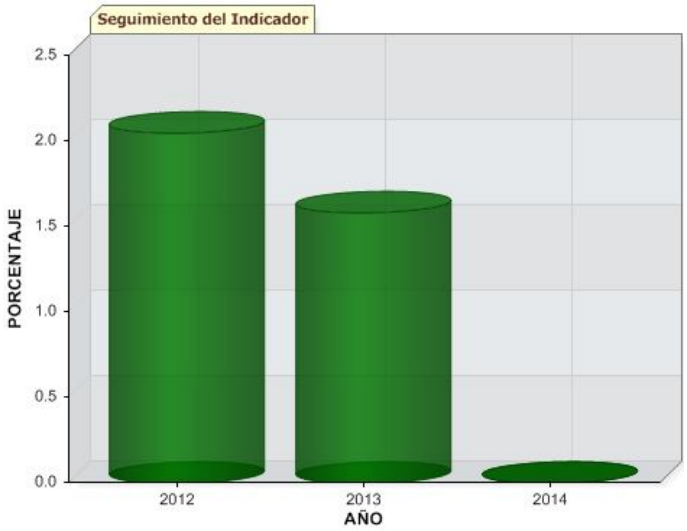



| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 2644.5 HABITANTES POR CANCHA | Crítico | 2602 HABITANTES POR CANCHA | Crítico | 1322.25 HABITANTES POR CANCHA | Insuficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 el desempeño de este indicador se ubica en el nivel de **Insuficiente**, toda vez que no ha implementado suficientes acciones, para la construcción de canchas deportivas necesarias para promover y fomentar la cultura física y el deporte en la entidad municipal, por lo que se exhorta a desarrollar estrategias eficaces tendentes a incrementar los espacios deportivos en el Municipio. La gráfica denota una mejora en el servicio con respecto al ejercicio anterior, sin abandonar la zona negativa del parámetro.

## Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos



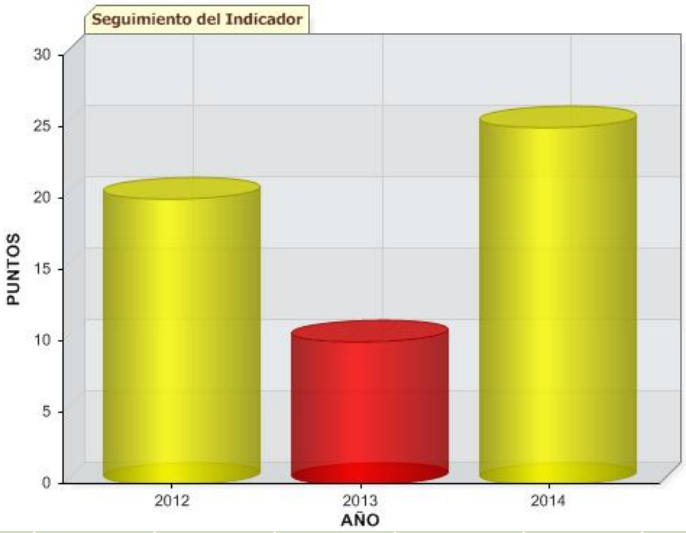

| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 2.05 % | Adecuado | 1.58 % | Adecuado | 0 % | Adecuado |

**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 su ingreso no está comprometido para el pago de deuda a corto plazo, 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 Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3516/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5262/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6169/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3517/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5263/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6170/2014 de fechas 8 de septiembre, 28 de octubre y 2 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional




| Periodo | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Diciembre | 20 PUNTOS | Suficiente | 10 PUNTOS | Insuficiente | 25 PUNTOS | Suficiente |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 el resultado de la evaluación de este indicador fue de **Suficiente,** ya que únicamente cuenta con reglamento interior y organigrama, en tanto que el manual de organización se encuentra en proceso de elaboración y carece de manual de procedimientos, documentación administrativa normativa básica para el desempeño de su gestión, por lo anterior se le exhorta a generar estrategias que coadyuven al desarrollo organizacional e institucional y así elevar su nivel de desempeño. La gráfica muestra un incremento en el resultado de su evaluación en comparación con el ejercicio anterior.

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/5262/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5263/2014 ambos de fecha 28 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 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 el programa Cultura Física y Deporte establecido por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire 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 | 88.46 |
| 08 03 01 01 02 | | Fomento y Desarrollo del Deporte Social | 62.50 |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, en el ejercicio 2014 el Instituto mostró incumplimiento del cien por ciento en los dos proyectos evaluados, 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/3516/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5262/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6169/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/ 3517/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5263/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6170/2014 de fechas 8 de septiembre, 28 de octubre y 2 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **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 | Presenta cifras que no coinciden entre los estados financieros. |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **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 | Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza. |
| 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 Tenango del Aire**

**Cumplimiento del Titulo 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Tenango del Aire | | |
|---|---|---|
| **Núm.** | **Hallazgo** | **Recomendación** |
| 1 | El Estado de Situación Financiera Comparativo y anexo revelan cuentas con saldo contrario a su naturaleza. | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización de la Junta Directiva, 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. |
| 2 | La dismiución 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. |
| 3 | 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. |
| 4 | La información financiera, presupuestal y el inventario no están 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:

- La disminución mostrada en el Estado de Flujos de Efectivo difiere de la variación presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

El órgano de control interno del municipio de Tenango del Aire, 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 | La entidad municipal no esta dando cabal cumplimiento con 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 realizó las acciones necesarias 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 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 municipal de Tenango del Aire, 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.