



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

### **Zacualpan**

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| Municipio                     | 3   |
| Organismo Descentralizado DIF | 119 |

### **Zinacantepec**

|   |     |
|---|-----|
| Municipio                                       | 183 |
| Organismo Descentralizado DIF                   | 293 |
| Organismo Descentralizado Operador de Agua      | 357 |
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte | 417 |

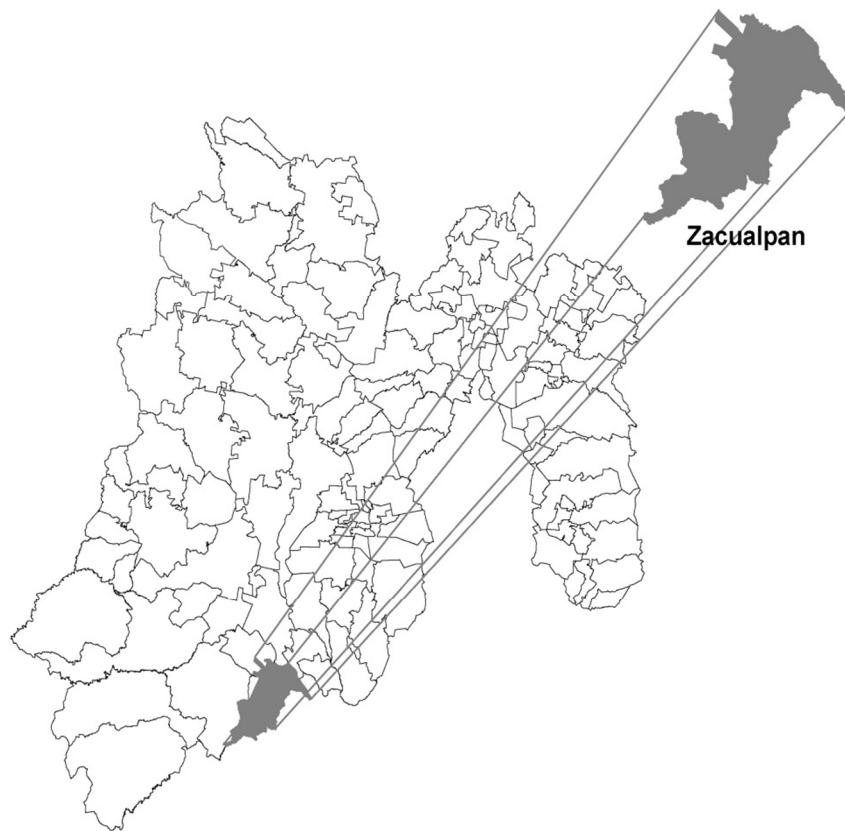
### **Zumpahuacán**

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| Municipio                     | 467 |
| Organismo Descentralizado DIF | 581 |





## Municipio de Zacualpan



Zacualpan









## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 7   |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 10  |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 65  |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 103 |



## PRESENTACIÓN

El municipio de Zacualpan se establece el 1 de enero de 1826.



Zacualpan, el significado de este nombre indígena es de origen náhuatl, se compone de “zacualli” que significa pirámide y “pan” que significa sobre: “sobre la pirámide”.

### INFORMACIÓN GENERAL

Consta de una superficie de 301.47 kilómetros cuadrados. Colinda al norte con los municipios de Almoloya de Alquisiras y Coatepec Harinas, al este con Ixtapan de la Sal y Pilcaya, Guerrero, al sur con Tetipac e Ixcapuzalco, Guerrero, al oeste con Almoloya de Alquisiras y Sultepec.

Se encuentra organizado política y administrativamente por la cabecera municipal de Zacualpan, con 11 barrios, tiene 10 pueblos y tiene 36 rancherías.

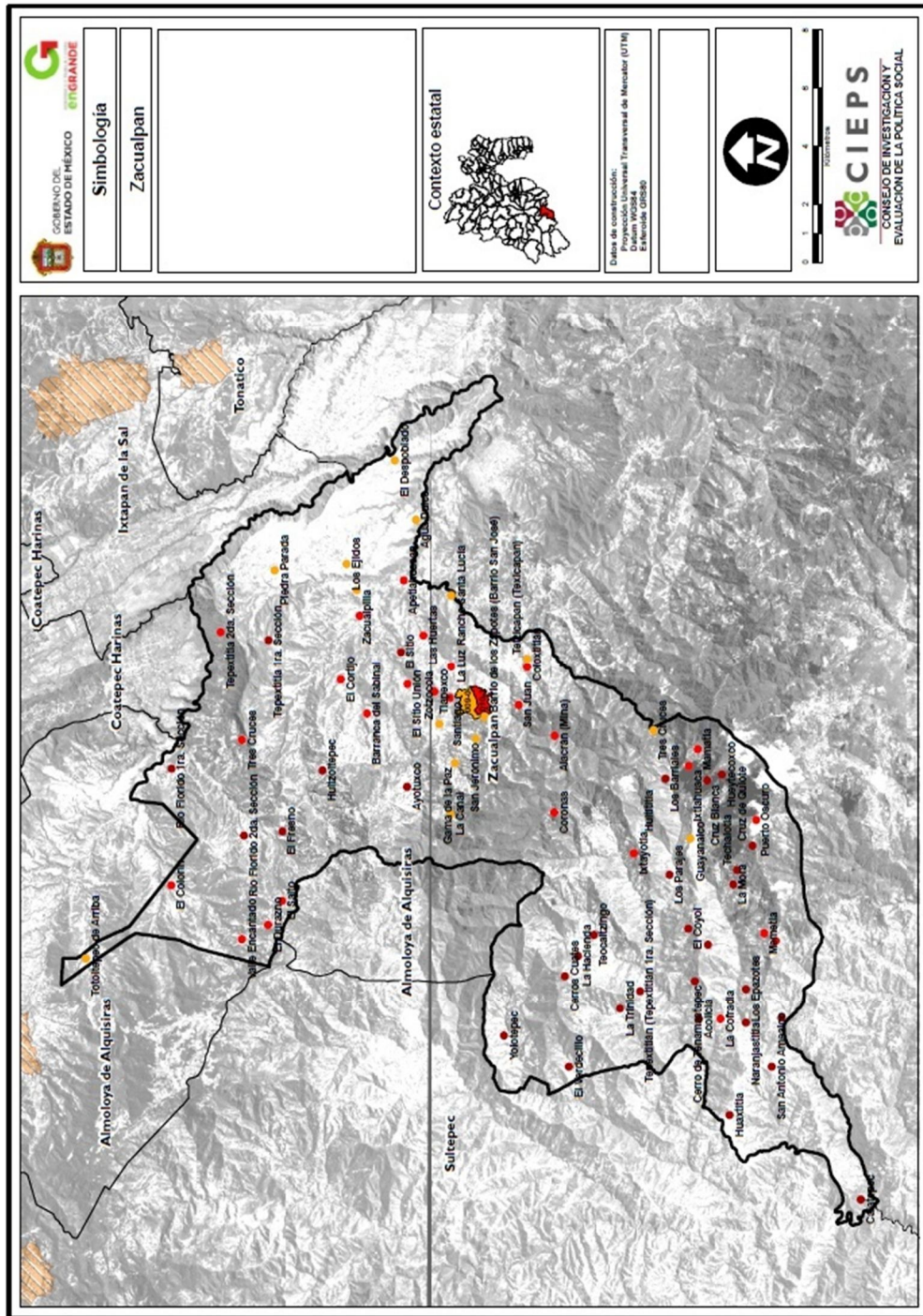
### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO                                   | VALOR     |
|--|-----------|
| No. de habitantes                          | 15,121    |
| Índice de rezago social                    | 0.69397   |
| Grado de marginación                       | Muy Alto  |
| Población en pobreza extrema               | 4,618     |
| Población económicamente activa (PEA)      | 4,583     |
| Ingreso recaudado 2014<br>(Miles de pesos) | 119,538.7 |
| Egreso ejercido 2014<br>(Miles de pesos)   | 148,270.4 |
| Ingresos Propios Per-Cápita                | 321.4     |
| Deuda Per-Cápita                           | 2,947.1   |

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

# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL

Nivel de Desarrollo Social y Humano urbano y rural del municipio de Zacualpan, 2010



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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ZACUALPAN**

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

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

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





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



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

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



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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del municipio de Zacualpan, 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 Zacualpan,



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

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



## SEGUIMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

### OBJETIVO

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

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

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

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

## METODOLOGÍA

### I. INSTRUMENTO

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

### II. COMPONENTES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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

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



### III. APLICACIÓN

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

### IV. EVALUACIÓN

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

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



**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 2014**

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL |       |                       |
|--------------------|--|---------------------------|---------------|-------|-----------------------|
|                    | BAJO 0 – 1800                          |                           |               | 3,313 | CONTROL INTERNO MEDIO |
|                    | MEDIO 1801 – 3600                      |                           |               |       |                       |
| ALTO 3601 – 5400   |  |                           |               |       |                       |

| ELEMENTO  | FACTORES DE VALORIZACIÓN                 | CALIFICACIÓN |                               |                         |               |                         |
|---|--|--------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
|   |  | Rango        | Puntaje Asignado por Elemento | Puntaje Máximo Esperado | Estado Actual | Calificación Componente |
| <b>COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>        |  |              |                               |                         |               |                         |
| Ambiente de Control                             | Integridad y Valores Éticos              | 0-500        | 590                           | 1500                    | BAJO          | 590                     |
|   | Estructura de Organización               | 501-1,000    |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Autoridad y Responsabilidad              | 1,001-1,500  |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 2. RIESGOS</b>                    |  |              |                               |                         |               |                         |
| Identificación de Riesgos                       | Cumplimiento de Objetivos                | 0-400        | 990                           | 1300                    | BAJO          | 990                     |
|   | Transferencia de Recursos                | 401-800      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Cumplimiento Normativo                   | 801-1,300    |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>     |  |              |                               |                         |               |                         |
| Actividades de Control                          | Implementación de Actividades de Control | 0-400        | 750                           | 1000                    | BAJO          | 750                     |
|   | Participación Social y Transparencia     | 401-700      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Tolerancia al Riesgo                     | 701-1000     |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |              |                               |                         |               |                         |
| Características de la Información               | Fuentes de la Información                | 0-100        | 250                           | 300                     | BAJO          | 533                     |
|   | Análisis de la Información               | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Registro de la Información               | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| Calidad de la Información                       | Contenido                                | 0-100        | 283                           | 300                     | BAJO          | 533                     |
|   | Oportunidad                              | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Confiabilidad                            | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| Gestión de la Comunicación                      | Tipos de Comunicación                    | 0-100        | 0                             | 300                     | BAJO          | 533                     |
|   | Niveles de Comunicación                  | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Medios de Comunicación                   | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN</b>                |  |              |                               |                         |               |                         |
| Supervisión                                     | Verificación                             | 0-200        | 450                           | 700                     | BAJO          | 450                     |
|   | 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.   |
|                  |  | 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.  |
|                  | 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 sólo a personal autorizado.   |
| 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. |
|                  |  | 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        | 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.   |
|                  |  | 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.  |
|                  | Riesgos  | No se cuenta con procedimientos que garanticen que la entrega de las adquisiciones se realice en tiempo y forma y de acuerdo a las condiciones pactadas.  | Instaurar y documentar mecanismos que permitan garantizar que la entrega de los bienes y servicios, se realice conforme a las condiciones contratadas, desde su solicitud, entrada al almacén, inspección física, garantía de cumplimiento, evidencia fotográfica, hasta su entrega al área usuaria correspondiente.  |
|                  |  | Falta de controles para verificar que el cálculo y el pago de las obligaciones fiscales y las aportaciones sean correctos.***   | Establecer un calendario de pagos, contar con un área específica y/o responsable que verifique de forma manual y aleatoria los montos determinados por el Sistema, realizar conciliaciones con la CAEM, ISSEMYM, CONAGUA, SAT y demás instituciones con las que se efectúen pagos, con la finalidad de hacer frente a sus obligaciones en tiempo y forma.   |
|                  |  | 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 internas 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. |   |



| ÁREA   | COMPONENTE  | FALLA DE CONTROL INTERNO  | RECOMENDACIÓN  |
|--|---|---|--|
| Tesorería  | 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  | 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. |
|  |   | 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.  |
|  |   | 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.   |
|  |   | 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 existe evidencia de las reuniones de trabajo con el personal; para su retroalimentación y para la solución de problemas.   | Documentar de forma escrita las capacitaciones y las reuniones de trabajo para la retroalimentación respectiva y/o solución de problemas, indicando fechas compromiso y personal responsable.  |
|  |   | Deficiencia en los sistemas de comunicación en el flujo de información entre personal de mando y autoridades superiores.  | Diseñar y documentar canales de comunicación que permitan a los servidores públicos de mando y autoridades que operan recursos, contar con información veraz y oportuna, para la toma de decisiones, a través de oficios, memorándums, reportes semanales, etc.  |
|  |   | Supervisión   | Falta de control y supervisión para evaluar las operaciones, funciones y responsabilidades del área de Tesorería.  |
|  | No existe una evaluación documentada al trabajo del personal de Tesorería, sólo se verifica de acuerdo a la calidad, confiabilidad y entrega oportuna de los trabajos ejecutados que le corresponden. |   | Establecer y documentar acciones de control interno, que permitan evaluar y supervisar a los trabajadores del área a su cargo, a fin de verificar que sus funciones y responsabilidades se ejecutan adecuadamente.   |
|  | Obras Públicas  | Riesgos   | No existen mecanismos de control interno para la adjudicación directa de una obra, sólo se consideran los techos establecidos conforme a las tablas de adjudicación.   |
| 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 dar seguimiento a los resultados alcanzados por los fondos y programas.  | Implementar un Plan de Auditoría para la inspección de áreas, de fondos y programas, así como evaluación y seguimiento a la aplicación de los recursos públicos y tener evidencia de ello.   |

\*\*\* FALLA DE CONTROL INTERNO RECURRENTE

**ESTADO COMPARATIVO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
2013 Y 2014**

| RANGO                            |                             |                |                |               |               |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" |                             |                |                |               |               |
| PONDERACIÓN GLOBAL               | BAJO                        |                | 0 - 1800       |               |               |
|                                  | MEDIO                       |                | 1801 - 3600    |               |               |
|                                  | ALTO                        |                | 3601 - 5400    |               |               |
| COMPONENTE                       | CALIFICACIÓN POR COMPONENTE |                |                | VARIACIÓN     |               |
|                                  | Puntaje esperado            | 2013           | 2014           | ABSOLUTA      | %             |
| Ambiente de Control              | 1,500.0                     | 1,200.0        | 590.0          | -610.0        | -50.8%        |
| Riesgos                          | 1,300.0                     | 1,022.0        | 990.0          | -32.0         | -3.1%         |
| Actividades de Control           | 1,000.0                     | 755.0          | 750.0          | -5.0          | -0.7%         |
| Información y Comunicación       | 900.0                       | 571.0          | 533.0          | -38.0         | -6.7%         |
| Supervisión                      | 700.0                       | 600.0          | 450.0          | -150.0        | -25.0%        |
| <b>SUMA TOTAL</b>                | <b>5,400.0</b>              | <b>4,148.0</b> | <b>3,313.0</b> | <b>-835.0</b> | <b>-20.1%</b> |

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, en el **2013** el estatus del control interno se encontraba en un nivel **ALTO**; sin embargo, para **2014** se coloca en el nivel **MEDIO**, ya que existe un decremento general del **20.1 por ciento**, lo que significa que la administración municipal no ha mantenido e implementado medidas de control interno; ya que se observa una evidente disminución en **TODOS** los componentes evaluados durante este año.

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 Zacualpan (Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |           |
|---------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido  |
| Cuenta Pública Anual      | 148,325.0  | 119,538.7 | 148,325.0  | 148,270.4 |
| Informe Mensual Diciembre | 148,325.0  | 119,538.7 | 148,325.0  | 148,270.4 |
| 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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos)  |                   |              |   |                                    |                  |
|---|-------------------|--------------|---|------------------------------------|------------------|
| Concepto  | Ingreso Recaudado |              |   |                                    |                  |
|   | Municipio         | DIF          | Organismo Operador de Agua <sup>1</sup> | Instituto del Deporte <sup>2</sup> | Integración      |
| <b>Impuestos</b>  | <b>841.3</b>      |              |   |                                    | <b>841.3</b>     |
| Predial   | 728.9             |              |   |                                    | 728.9            |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles  | 99.7              |              |   |                                    | 99.7             |
| Sobre Conjuntos Urbanos   |                   |              |   |                                    |                  |
| Sobre Anuncios Publicitarios  |                   |              |   |                                    |                  |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos   | 12.4              |              |   |                                    | 12.4             |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje   |                   |              |   |                                    |                  |
| Accesorios de Impuestos   | 0.3               |              |   |                                    | 0.3              |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                   |              |   |                                    |                  |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  | <b>1,494.2</b>    |              |   |                                    | <b>1,494.2</b>   |
| <b>Derechos</b>   | <b>1,588.3</b>    |              |   |                                    | <b>1,588.3</b>   |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                             | 322.0             |              |   |                                    | 322.0            |
| Del Registro Civil  | 365.2             |              |   |                                    | 365.2            |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   | 36.3              |              |   |                                    | 36.3             |
| Otros Derechos  | 864.8             |              |   |                                    | 864.8            |
| Accesorios de Derechos  | 0.1               |              |   |                                    | 0.1              |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | <b>97.8</b>       |              |   |                                    | <b>97.8</b>      |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | <b>837.9</b>      | <b>1.7</b>   |   |                                    | <b>872.3</b>     |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                   | <b>192.5</b> |   |                                    |                  |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                   |              |   |                                    |                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>107,851.1</b>  |              |   |                                    | <b>107,851.1</b> |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>72,016.4</b>   |              |   |                                    | <b>72,016.4</b>  |
| Participaciones Federales   | 37,108.7          |              |   |                                    | 37,108.7         |
| FISM  | 19,441.9          |              |   |                                    | 19,441.9         |
| FORTAMUNDF  | 8,015.2           |              |   |                                    | 8,015.2          |
| SUBSEMUN  |                   |              |   |                                    |                  |
| Remanentes de Ramo 33   |                   |              |   |                                    |                  |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                   |              |   |                                    |                  |
| Otros Recursos Federales  | 7,450.6           |              |   |                                    | 7,450.6          |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | <b>35,834.7</b>   |              |   |                                    | <b>35,834.7</b>  |
| Participaciones Estatales   | 975.4             |              |   |                                    | 975.4            |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                   |              |   |                                    |                  |
| GIS   | 7,844.8           |              |   |                                    | 7,844.8          |
| FEFOM   | 26,502.7          |              |   |                                    | 26,502.7         |
| Remanentes GIS  |                   |              |   |                                    |                  |
| Remanentes PAGIM  |                   |              |   |                                    |                  |
| Otros Recursos Estatales  | 511.8             |              |   |                                    | 511.8            |
| Convenios   |                   |              |   |                                    |                  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |                   |              |   |                                    |                  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>6,828.1</b>    | <b>0.6</b>   |   |                                    | <b>6,828.7</b>   |
| Ingresos Financieros  | 67.1              |              |   |                                    | 67.1             |
| Ingresos Extraordinarios  |                   |              |   |                                    |                  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 6,761.0           |              |   |                                    | 6,761.0          |
| <b>Total</b>  | <b>119,538.7</b>  | <b>194.7</b> |   |                                    | <b>119,573.8</b> |

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**

| Concepto  | Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                |                                       |  |                  |
|---|--|----------------|---------------------------------------|--|------------------|
|   | Municipio                                  | DIF            | Egreso Ejercido                       |  | Integración      |
| Organismo<br>Operador de<br>Agua <sup>1</sup>             |  |                | Instituto del<br>Deporte <sup>2</sup> |  |                  |
| Servicios Personales                                      | 42,681.6                                   | 3,873.2        |                                       |  | 46,554.8         |
| Materiales y Suministros                                  | 1,180.1                                    | 366.2          |                                       |  | 1,546.3          |
| Servicios Generales                                       | 4,899.4                                    | 186.4          |                                       |  | 5,085.9          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 3,172.2                                    | 339.1          |                                       |  | 3,511.3          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                   | 324.9                                      |                |                                       |  | 324.9            |
| Inversión Pública   | 82,106.6                                   |                |                                       |  | 82,106.6         |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones               |  |                |                                       |  |                  |
| Participaciones y Aportaciones                            |  |                |                                       |  |                  |
| Deuda Pública   | 9,768.7                                    | 43.0           |                                       |  | 9,811.8          |
| <b>Total</b>  | <b>144,133.6</b>                           | <b>4,808.0</b> |                                       |  | <b>148,941.5</b> |

**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.

**2** No cuenta con Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte.



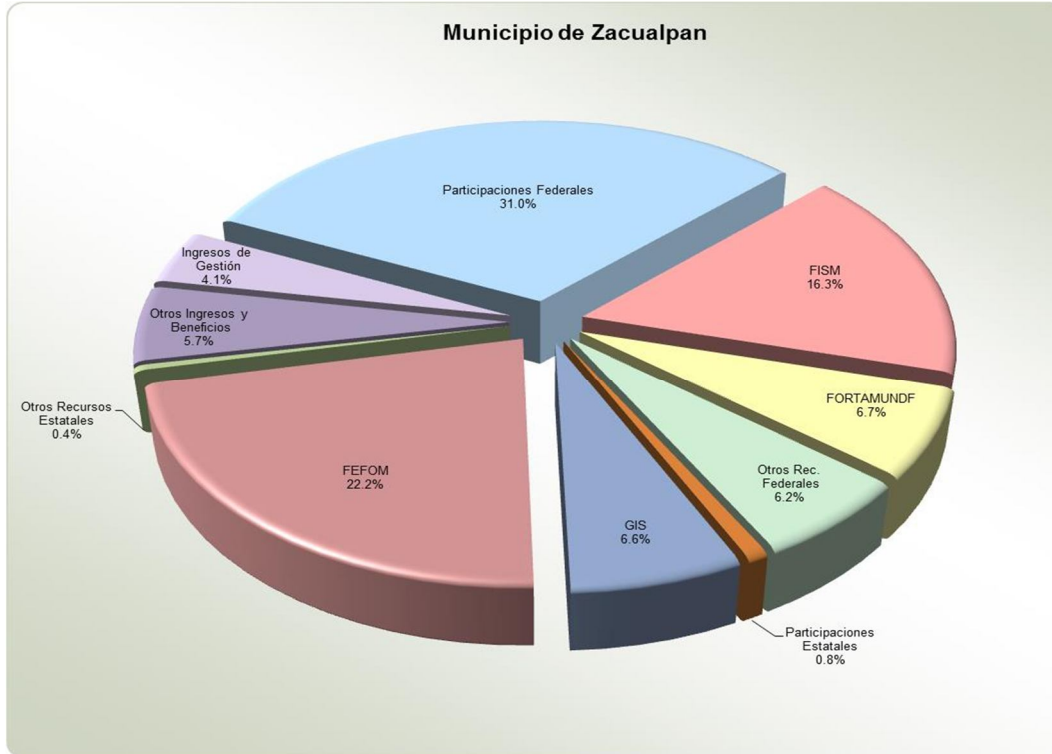
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos)  |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Concepto  | Ingreso          |                  |                  |                  | Variación             |                 |                        |              |                 |                 |
|   | Recaudado        | Estimado         | Modificado       | Recaudado        | Modificado - Estimado |                 | Recaudado - Modificado |              | 2014 - 2013     |                 |
|   | 2013             | 2014             | 2014             | 2014             | Absoluta              | %               | Absoluta               | %            | Absoluta        | %               |
| <b>Impuestos</b>  | <b>640.6</b>     | <b>738.4</b>     | <b>1,238.4</b>   | <b>841.3</b>     | <b>500.0</b>          | <b>67.7</b>     | <b>-397.1</b>          | <b>-32.1</b> | <b>200.7</b>    | <b>31.3</b>     |
| Predial   | 577.2            | 464.2            | 964.2            | 728.9            | 500.0                 | 107.7           | -235.4                 | -24.4        | 151.7           | 26.3            |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles  | 60.6             | 230.5            | 230.5            | 99.7             |                       |                 | -130.8                 | -56.7        | 39.1            | 64.5            |
| Sobre Conjuntos Urbanos   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Sobre Anuncios Publicitarios  |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos   |                  | 21.5             | 21.5             | 12.4             |                       |                 | -9.1                   | -42.2        | 12.4            |                 |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Accesorios de Impuestos   | 2.8              | 22.2             | 22.2             | 0.3              |                       |                 | -21.9                  | -98.5        | -2.5            | -88.1           |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  | <b>2,731.8</b>   | <b>3,680.0</b>   | <b>3,680.0</b>   | <b>1,494.2</b>   |                       |                 | <b>-2,185.8</b>        | <b>-59.4</b> | <b>-1,237.6</b> | <b>-45.3</b>    |
| <b>Derechos</b>   | <b>1,006.3</b>   | <b>1,490.9</b>   | <b>2,137.8</b>   | <b>1,588.3</b>   | <b>646.9</b>          | <b>43.4</b>     | <b>-549.5</b>          | <b>-25.7</b> | <b>582.0</b>    | <b>57.8</b>     |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                             | 365.9            | 410.7            | 516.4            | 322.0            | 105.7                 | 25.7            | -194.4                 | -37.7        | -43.9           | -12.0           |
| Del Registro Civil  | 317.7            | 294.6            | 504.6            | 365.2            | 210.0                 | 71.3            | -139.4                 | -27.6        | 47.5            | 15.0            |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   | 8.4              | 12.5             | 102.5            | 36.3             | 90.0                  | 720.0           | -66.2                  | -64.6        | 27.9            | 332.1           |
| Otros Derechos  | 314.3            | 773.1            | 1,013.3          | 864.8            | 240.2                 | 31.1            | -148.6                 | -14.7        | 550.5           | 175.1           |
| Accesorios de Derechos  |                  |                  | 1.0              | 0.1              | 1.0                   |                 | -0.9                   | -89.1        | 0.1             |                 |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | <b>4.7</b>       | <b>46.2</b>      | <b>157.2</b>     | <b>97.8</b>      | <b>111.0</b>          | <b>240.4</b>    | <b>-59.4</b>           | <b>-37.8</b> | <b>93.1</b>     | <b>1,980.9</b>  |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | <b>6.6</b>       | <b>2.6</b>       | <b>1,808.6</b>   | <b>837.9</b>     | <b>1,806.0</b>        | <b>69,461.5</b> | <b>-970.7</b>          | <b>-53.7</b> | <b>831.3</b>    | <b>12,595.1</b> |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>95,055.8</b>  | <b>92,831.1</b>  | <b>116,396.5</b> | <b>107,851.1</b> | <b>23,565.4</b>       | <b>25.4</b>     | <b>-8,545.5</b>        | <b>-7.3</b>  | <b>12,795.3</b> | <b>13.5</b>     |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>68,040.5</b>  | <b>65,094.2</b>  | <b>72,016.4</b>  | <b>72,016.4</b>  | <b>6,922.2</b>        | <b>10.6</b>     |                        |              | <b>3,975.9</b>  | <b>5.8</b>      |
| Participaciones Federales   | 35,985.0         | 34,637.1         | 37,108.7         | 37,108.7         | 2,471.6               | 7.1             |                        |              | 1,123.7         | 3.1             |
| FISM  | 24,123.2         | 19,441.9         | 19,441.9         | 19,441.9         |                       |                 |                        |              | -4,681.3        | -19.4           |
| FORTAMUNDF  | 6,629.6          | 8,015.2          | 8,015.2          | 8,015.2          |                       |                 |                        |              | 1,385.6         | 20.9            |
| SUBSEMUN  |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Remanentes de Ramo 33   | 592.2            |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              | -592.2          | -100.0          |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Otros Recursos Federales  | 710.5            | 3,000.0          | 7,450.6          | 7,450.6          | 4,450.6               | 148.4           |                        |              | 6,740.1         | 948.6           |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | <b>27,015.3</b>  | <b>26,825.6</b>  | <b>44,380.1</b>  | <b>35,834.7</b>  | <b>17,554.6</b>       | <b>65.4</b>     | <b>-8,545.5</b>        | <b>-19.3</b> | <b>8,819.4</b>  | <b>32.6</b>     |
| Participaciones Estatales   | 844.5            | 1,073.2          | 975.4            | 975.4            | -97.8                 | -9.1            |                        |              | 130.9           | 15.5            |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| GIS   | 350.0            |                  | 11,890.3         | 7,844.8          | 11,890.3              |                 | -4,045.5               | -34.0        | 7,494.8         | 2,141.4         |
| FEFOM   | 24,316.9         | 25,240.6         | 26,502.7         | 26,502.7         | 1,262.1               | 5.0             |                        |              | 2,185.8         | 9.0             |
| Remanentes GIS  |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| Remanentes PAGIM  | 8.7              |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              | -8.7            | -100.0          |
| Otros Recursos Estatales  | 1,495.2          | 511.8            | 5,011.8          | 511.8            | 4,500.0               | 879.3           | -4,500.0               | -89.8        | -983.4          | -65.8           |
| Convenios   |                  |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              |                 |                 |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |                  | <b>911.3</b>     |                  |                  | <b>-911.3</b>         | <b>-100.0</b>   |                        |              |                 |                 |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>15,189.8</b>  | <b>25,438.8</b>  | <b>22,906.5</b>  | <b>6,828.1</b>   | <b>-2,532.2</b>       | <b>-10.0</b>    | <b>-16,078.4</b>       | <b>-70.2</b> | <b>-8,361.7</b> | <b>-55.0</b>    |
| Ingresos Financieros  | 82.4             | 190.5            | 103.6            | 67.1             | -86.8                 | -45.6           | -36.5                  | -35.2        | -15.2           | -18.5           |
| Ingresos Extraordinarios  | 14,816.0         |                  |                  |                  |                       |                 |                        |              | -14,816.0       | -100.0          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 291.5            | 25,248.3         | 22,802.9         | 6,761.0          | -2,445.4              | -9.7            | -16,041.9              | -70.4        | 6,469.5         | 2,219.8         |
| <b>Total</b>  | <b>114,635.6</b> | <b>124,227.9</b> | <b>148,325.0</b> | <b>119,538.7</b> | <b>24,097.1</b>       | <b>19.4</b>     | <b>-28,786.3</b>       | <b>-19.4</b> | <b>4,903.1</b>  | <b>4.3</b>      |

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.



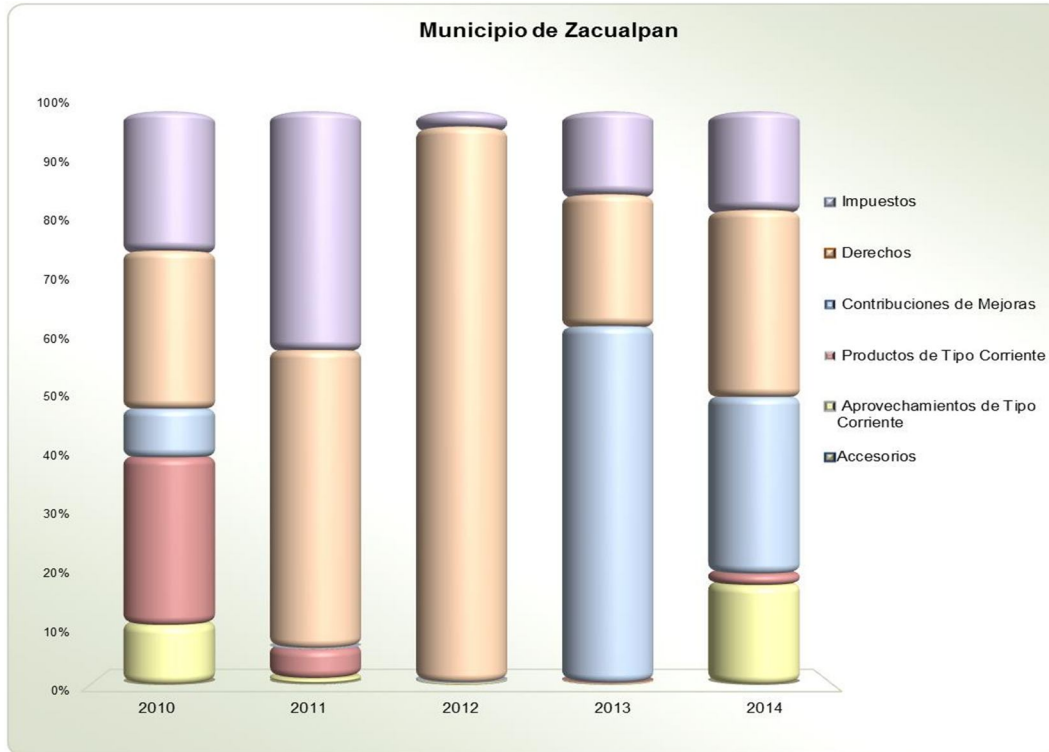
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Municipio de Zacualpan    |                     |                 |                  |                  |                  |
|---------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos)          |                     |                 |                  |                  |                  |
| Concepto                  | Ingresos Recaudados |                 |                  |                  |                  |
|                           | 2010                | 2011            | 2012             | 2013             | 2014             |
| Ingresos de Gestión       | 3,293.2             | 1,714.9         | 27,487.3         | 4,390.0          | 4,859.5          |
| Participaciones Federales | 29,986.4            | 19,291.0        | 32,228.3         | 35,985.0         | 37,108.7         |
| FISM                      | 15,534.0            | 17,536.0        | 22,806.8         | 24,123.2         | 19,441.9         |
| FORTAMUNDF                | 5,764.4             | 6,311.1         | 6,227.6          | 6,629.6          | 8,015.2          |
| Participaciones Estatales | 998.3               | 14,429.9        | 868.7            | 844.5            | 975.4            |
| Otros Recursos            | 21,256.1            | 22,384.3        | 26,422.7         | 42,663.3         | 49,138.0         |
| <b>Total</b>              | <b>76,832.4</b>     | <b>81,667.2</b> | <b>116,041.4</b> | <b>114,635.6</b> | <b>119,538.7</b> |

**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

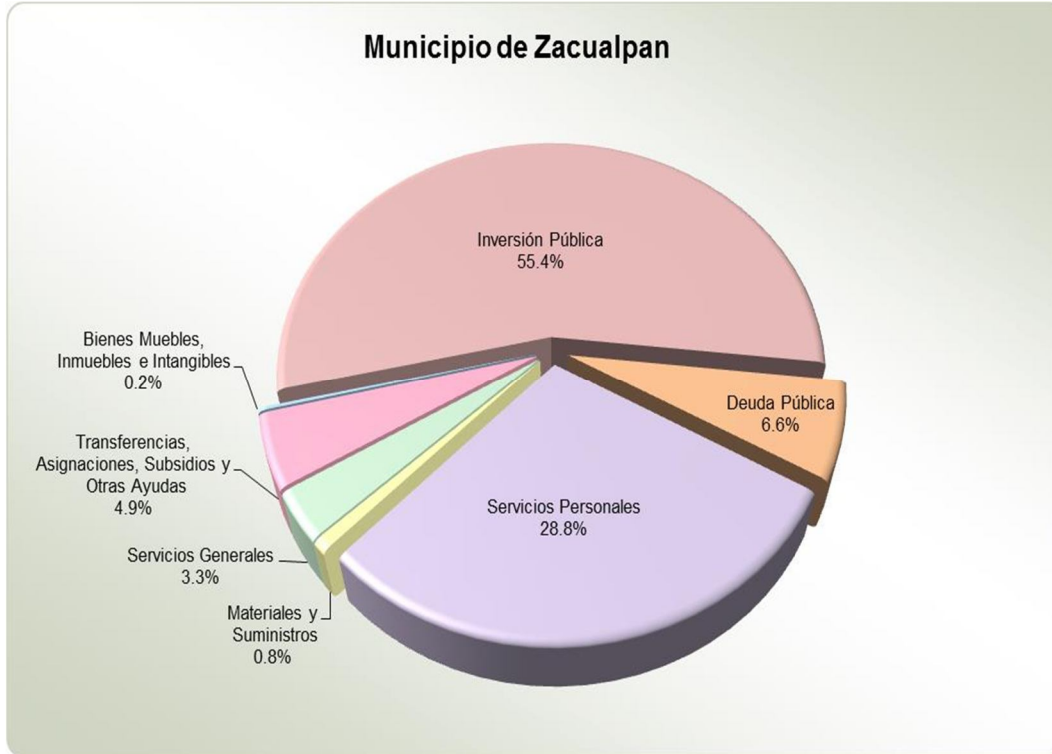
| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos)             |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |             |                       |      |                 |             |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|------|-----------------|-------------|
| Concepto   | Egresos          |                  |                  |              |                 |                  |                       | Variación             |             |                       |      |                 |             |
|  | Ejercido         | Aprobado         | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |             | Ejercido - Modificado |      | 2014 - 2013     |             |
|  | 2013             | 2014             | 2014             | 2014         | 2014            | 2014             | 2014                  | Absoluta              | %           | Absoluta              | %    | Absoluta        | %           |
| Servicios Personales                                   | 44,282.5         | 34,507.7         | 42,685.2         |              | 2,057.2         | 40,624.4         | 42,681.6              | 8,177.5               | 23.7        | -3.6                  |      | -1,600.9        | -3.6        |
| Materiales y Suministros                               | 2,054.4          | 1,368.9          | 1,180.8          |              | 105.7           | 1,074.4          | 1,180.1               | -188.1                | -13.7       | -0.8                  | -0.1 | -874.3          | -42.6       |
| Servicios Generales                                    | 6,024.2          | 5,686.4          | 4,924.7          |              | 231.9           | 4,667.6          | 4,899.4               | -761.7                | -13.4       | -25.3                 | -0.5 | -1,124.8        | -18.7       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,364.9         | 4,212.1          | 7,309.1          |              |                 | 7,309.0          | 7,309.1               | 3,097.0               | 73.5        |                       |      | -3,055.8        | -29.5       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 333.1            | 641.5            | 324.9            |              | 9.2             | 315.7            | 324.9                 | -316.6                | -49.4       |                       |      | -8.2            | -2.5        |
| Inversión Pública                                      | 41,234.6         | 65,818.0         | 82,131.6         |              | 18,930.4        | 63,176.3         | 82,106.6              | 16,313.6              | 24.8        | -25.0                 |      | 40,872.0        | 99.1        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |             |                       |      |                 |             |
| Participaciones y Aportaciones                         |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |             |                       |      |                 |             |
| Deuda Pública  | 3,900.6          | 11,993.3         | 9,768.7          |              |                 | 9,768.7          | 9,768.7               | -2,224.6              | -18.5       |                       |      | 5,868.1         | 150.4       |
| <b>Total</b>   | <b>108,194.4</b> | <b>124,228.0</b> | <b>148,325.0</b> |              | <b>21,334.3</b> | <b>126,936.1</b> | <b>148,270.4</b>      | <b>24,097.1</b>       | <b>19.4</b> | <b>-54.6</b>          |      | <b>40,076.1</b> | <b>37.0</b> |

**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.

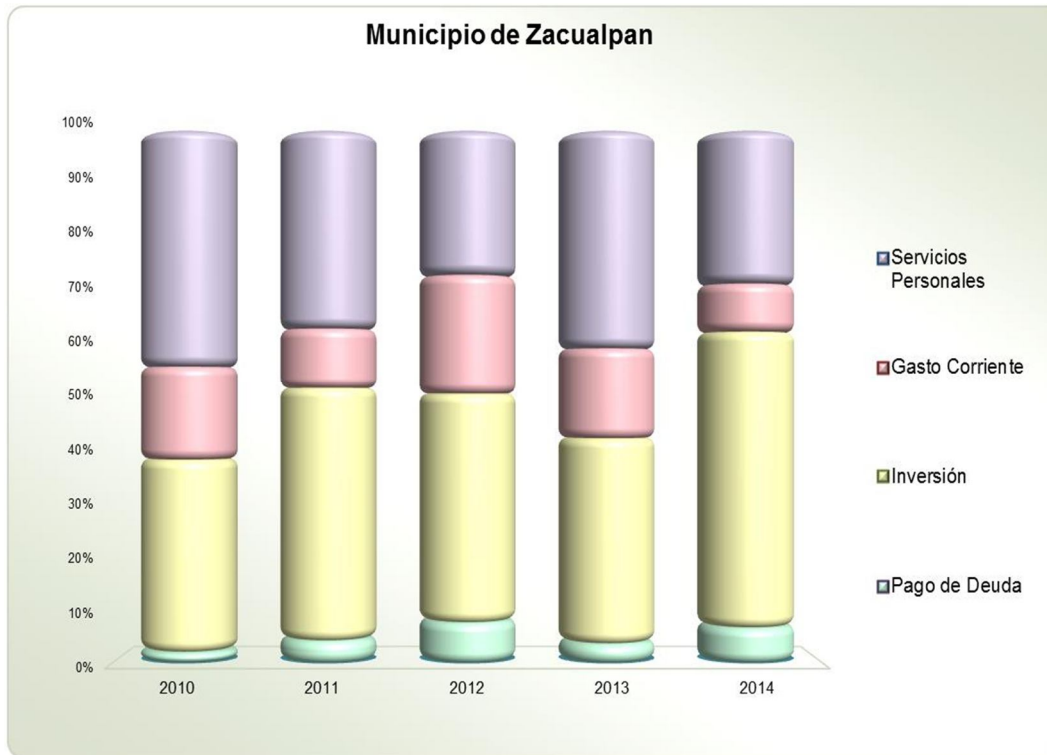
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| <b>Municipio de Zacualpan</b>                             |                         |                 |                  |                  |                  |
|---|-------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos)  |                         |                 |                  |                  |                  |
| <b>Concepto</b>   | <b>Egresos Ejercido</b> |                 |                  |                  |                  |
|   | <b>2010</b>             | <b>2011</b>     | <b>2012</b>      | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      |
| Servicios Personales                                      | 32,628.8                | 31,881.0        | 33,472.6         | 44,282.5         | 42,681.6         |
| Materiales y Suministros                                  | 2,597.5                 | 2,038.5         | 2,761.5          | 2,054.4          | 1,180.1          |
| Servicios Generales                                       | 3,855.5                 | 3,917.0         | 14,132.0         | 6,024.2          | 4,899.4          |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 6,499.3                 | 3,708.6         | 10,757.9         | 10,364.9         | 7,309.1          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 183.3                   | 1,623.5         | 1,204.7          | 333.1            | 324.9            |
| Inversión Pública   | 26,275.2                | 38,942.0        | 51,610.9         | 41,234.6         | 82,106.6         |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                         |                 |                  |                  |                  |
| Participaciones y Aportaciones                            |                         |                 |                  |                  |                  |
| Deuda Pública   | 1,490.7                 | 3,555.3         | 9,308.2          | 3,900.6          | 9,768.7          |
| <b>Total</b>  | <b>73,530.3</b>         | <b>85,665.9</b> | <b>123,247.8</b> | <b>108,194.4</b> | <b>148,270.4</b> |

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

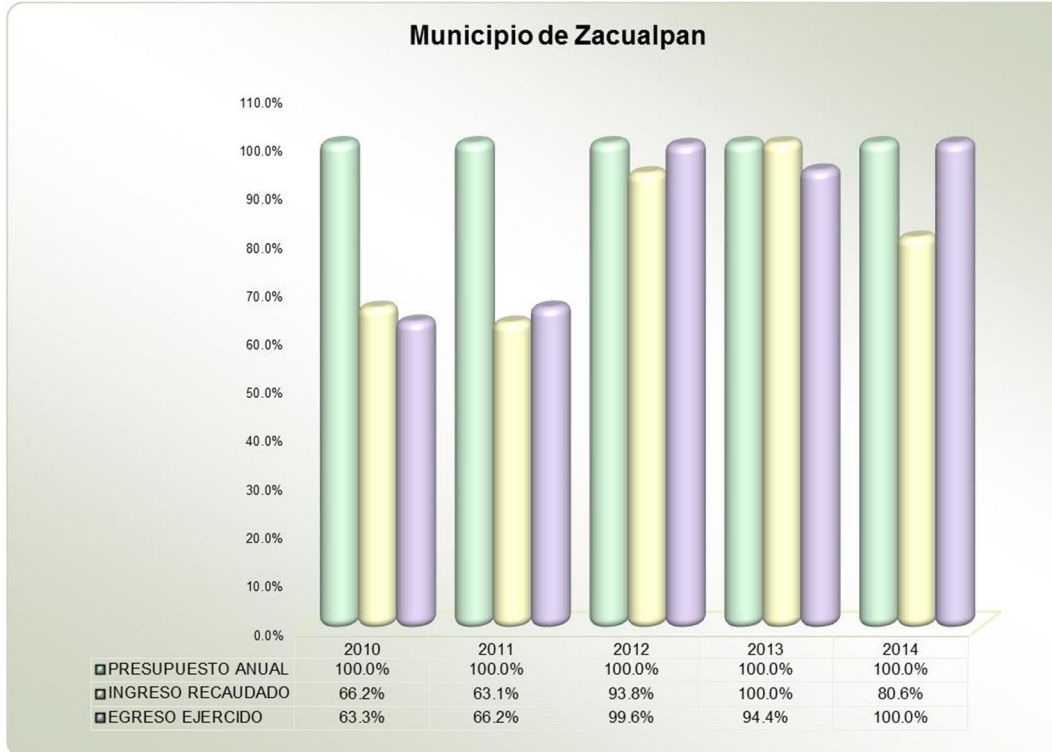
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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

**GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO**



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



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

| Concepto  | Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                  |              |                 |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |      |
|---|--|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|------|
|   | Egresos                                    |                  |              |                 |                  |                       | Absoluta                           | %    |
|   | Aprobado                                   | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |      |
| Gasto Corriente                                   | 45,775.1                                   | 56,099.8         |              | 2,394.8         | 53,675.4         | 56,070.2              | -29.6                              | -0.1 |
| Gasto de Capital                                  | 66,459.6                                   | 82,456.6         |              | 18,939.6        | 63,492.0         | 82,431.6              | -25.0                              |      |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 11,993.3                                   | 9,768.7          |              |                 | 9,768.7          | 9,768.7               |                                    |      |
| <b>Total</b>                                      | <b>124,228.0</b>                           | <b>148,325.0</b> |              | <b>21,334.4</b> | <b>126,936.1</b> | <b>148,270.4</b>      | <b>-54.6</b>                       |      |

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

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

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



**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014**

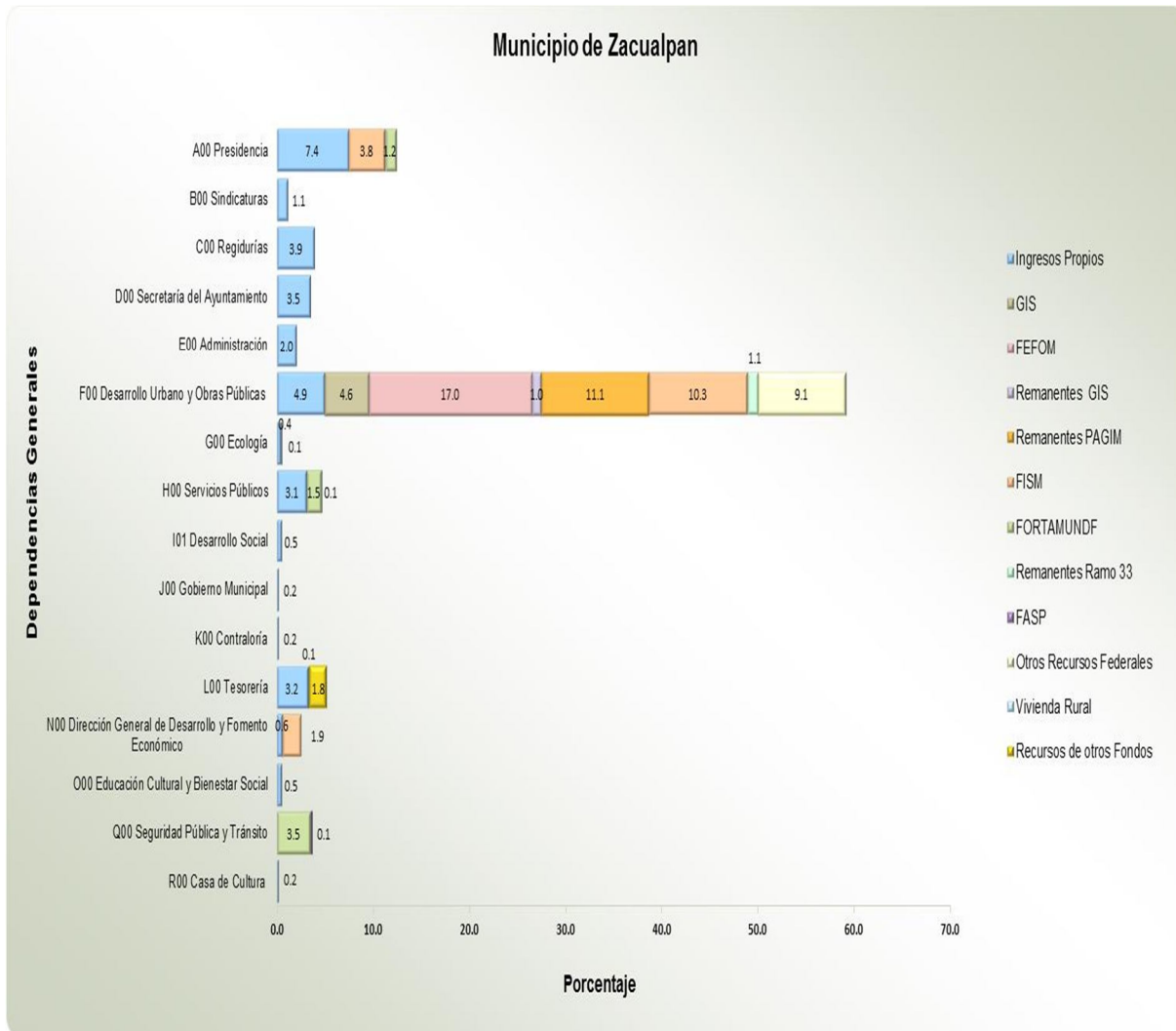
| Dependencia General |   | Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                  |              |                 |                  |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |       |
|---------------------|---|--|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|-------|
|                     |   | Egresos                                    |                  |              |                 |                  |                       | Absoluta                           | %     |
|                     |   | Aprobado                                   | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |       |
| A00                 | Presidencia   | 17,118.3                                   | 18,383.5         |              | 253.9           | 18,104.4         | 18,358.3              | - 25.3                             | - 0.1 |
| A01                 | Comunicación Social                                 | 104.1                                      | 5.8              |              |                 | 5.8              | 5.8                   |                                    |       |
| A02                 | Derechos Humanos                                    | 69.5                                       | 70.3             |              | 5.2             | 65.1             | 70.3                  |                                    |       |
| B00                 | Sindicaturas  | 1,372.1                                    | 1,692.8          |              | 168.6           | 1,523.9          | 1,692.4               | - 0.3                              |       |
| C00                 | Regidurías  | 5,856.0                                    | 5,757.4          |              | 428.1           | 5,329.3          | 5,757.4               |                                    |       |
| D00                 | Secretaría del Ayuntamiento                         | 2,555.3                                    | 5,141.8          |              | 141.9           | 4,999.9          | 5,141.9               |                                    |       |
| E00                 | Administración                                      | 3,809.2                                    | 2,999.0          |              | 181.7           | 2,817.3          | 2,999.0               |                                    |       |
| F00                 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas                  | 76,462.4                                   | 90,293.5         |              | 19,360.9        | 70,907.6         | 90,268.5              | - 25.0                             |       |
| G00                 | Ecología  | 301.6                                      | 623.9            |              | 26.0            | 597.9            | 623.9                 |                                    |       |
| H00                 | Servicios Públicos                                  | 4,903.6                                    | 6,938.0          |              | 275.7           | 6,662.3          | 6,938.0               |                                    |       |
| I01                 | Desarrollo Social                                   | 555.5                                      | 725.9            |              | 31.1            | 694.0            | 725.2                 | - 0.8                              | - 0.1 |
| J00                 | Gobierno Municipal                                  | 209.4                                      | 267.8            |              | 32.1            | 235.7            | 267.8                 |                                    |       |
| K00                 | Contratoría   | 403.7                                      | 317.5            |              | 38.5            | 279.0            | 317.5                 |                                    |       |
| L00                 | Tesorería   | 2,951.3                                    | 4,937.6          |              | 139.1           | 4,798.4          | 4,937.6               |                                    |       |
| N00                 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 944.1                                      | 3,715.5          |              | 62.2            | 3,653.3          | 3,715.5               |                                    |       |
| O00                 | Educación Cultural y Bienestar Social               | 554.0                                      | 705.6            |              | 62.2            | 640.1            | 702.3                 | - 3.2                              | - 0.5 |
| Q00                 | Seguridad Pública y Tránsito                        | 5,693.8                                    | 5,420.6          |              | 124.0           | 5,296.6          | 5,420.6               |                                    |       |
| R00                 | Casa de Cultura                                     | 364.0                                      | 328.7            |              | 3.2             | 325.4            | 328.7                 |                                    |       |
| <b>Total</b>        |   | <b>124,228.0</b>                           | <b>148,325.0</b> |              | <b>21,334.4</b> | <b>126,936.1</b> | <b>148,270.4</b>      | <b>-54.6</b>                       |       |

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

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

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

## GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



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



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

| Dependencia general                       | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Municipio de Zacualpan                |   |                                  |             | Metas          |                |                |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                              |                             | Nivel de Cumplimiento de las Acciones |   |                                  |             | Programadas    | Ejecutadas     | Cumplimiento % |
|   |                              |                             | Metas menores al 80%                  | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero |                |                |                |
| A00 Presidencia                           | 2                            | 7                           | 1                                     | 3   | 3                                | 1,426       | 1,490          | 104            |                |
| A01 Comunicación Social                   | 1                            | 3                           | 1                                     | 1   | 1                                | 30          | 31             | 103            |                |
| A02 Derechos Humanos                      | 1                            | 2                           |                                       |   | 2                                | 12          | 25             | 208            |                |
| B00 Sindicaturas                          | 2                            | 11                          | 4                                     | 4   | 2                                | 1           | 264            | 243            | 92             |
| C00 Regidurías                            | 10                           | 34                          | 15                                    | 13  | 1                                | 5           | 610            | 388            | 64             |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento           | 3                            | 15                          | 4                                     | 7   | 4                                | 8,119       | 7,413          | 91             |                |
| E00 Administración                        | 2                            | 7                           | 1                                     | 2   | 4                                | 1,295       | 1,106          | 85             |                |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas    | 6                            | 11                          | 2                                     | 1   | 2                                | 6           | 843            | 45             | 5              |
| G00 Ecología                              | 1                            | 2                           |                                       |   | 2                                | 10          | 27             | 270            |                |
| H00 Servicios Públicos                    | 3                            | 9                           | 3                                     | 2   | 3                                | 1           | 206            | 137            | 67             |
| I01 Desarrollo Social                     | 1                            | 3                           | 2                                     |   | 1                                | 560         | 1,010          | 180            |                |
| J00 Gobierno Municipal                    | 1                            | 5                           | 2                                     | 3   |                                  | 333         | 276            | 83             |                |
| K00 Contraloría                           | 1                            | 12                          | 5                                     | 4   | 1                                | 2           | 177            | 95             | 54             |
| L00 Tesorería                             | 3                            | 12                          | 5                                     | 5   | 2                                | 280         | 233            | 83             |                |
| M00 Consejería Jurídica                   | 3                            | 18                          | 10                                    | 4   |                                  |             |                |                |                |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 2                            | 5                           | 3                                     | 2   |                                  | 176         | 98             | 56             |                |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito          | 2                            | 13                          | 10                                    | 2   |                                  | 1           | 1,560          | 676            | 43             |
| R00 Casa de la Cultura                    | 1                            | 2                           | 2                                     |   |                                  | 60          | 13             | 22             |                |
| <b>Total</b>                              | <b>45</b>                    | <b>171</b>                  | <b>70</b>                             | <b>53</b>   | <b>28</b>                        | <b>20</b>   | <b>146,202</b> | <b>114,817</b> | <b>79</b>      |

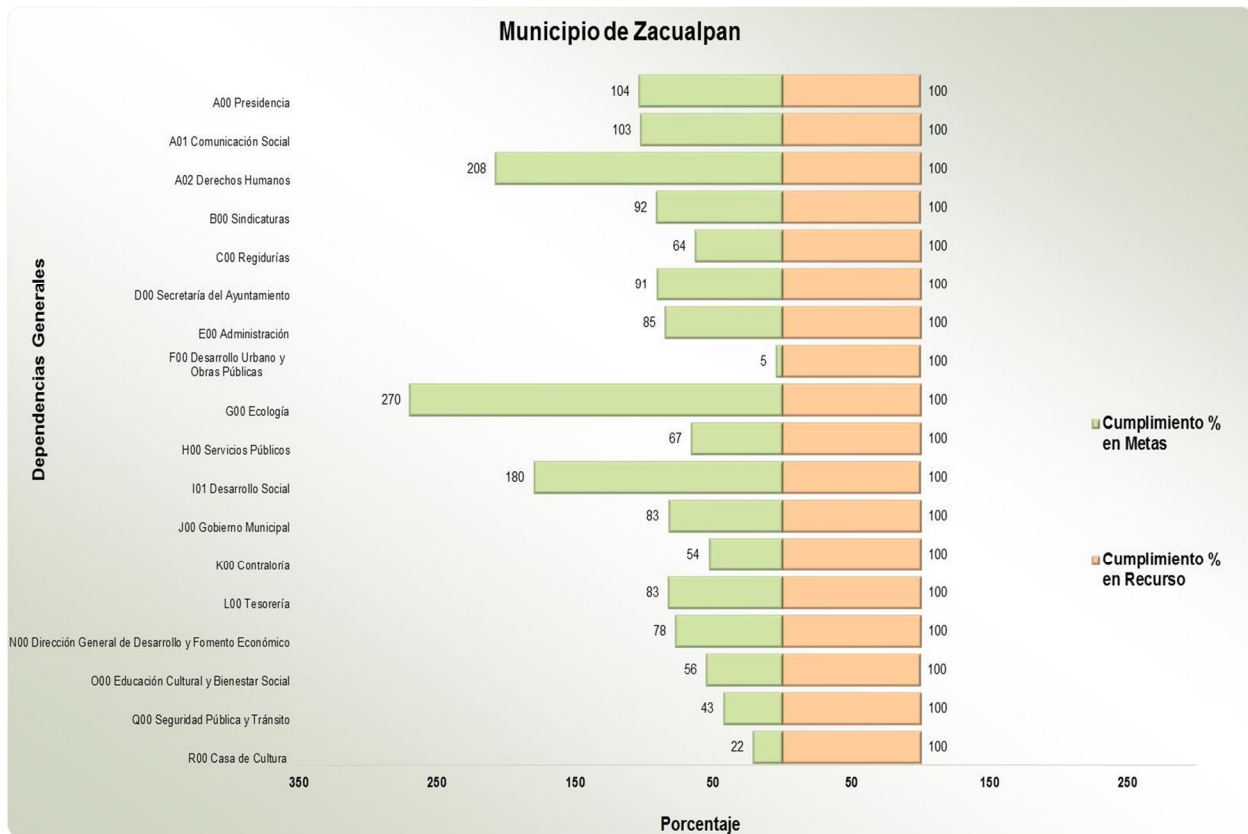
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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 Zacualpan |  |                  |                  |           |                 |                       |                                  |              |
|------------------------|--|------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)       |  |                  |                  |           |                 |                       |                                  |              |
| Función                | Egresos  |                  |                  |           |                 |                       | Variación<br>Ejercido-Modificado |              |
|                        | Aprobado   | Modificado       | Comprometido     | Devengado | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                         | %            |
| 01                     | Reglamentar  | 2,234.1          | 4,158.2          |           | 114.2           | 4,044.1               | 4,158.2                          |              |
| 03                     | Procuración de Justicia y Derechos Humanos               | 1,441.6          | 1,763.0          |           | 173.7           | 1,589.0               | 1,762.7                          | -0.3         |
| 04                     | Seguridad Pública y Protección Civil                     | 5,693.8          | 5,420.6          |           | 124.0           | 5,296.6               | 5,420.6                          |              |
| 05                     | Administración, Planeación y Control Gubernamental       | 22,033.4         | 24,080.4         |           | 989.8           | 23,064.6              | 24,054.4                         | -26.0        |
| 06                     | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública  | 8,997.5          | 10,009.8         |           | 110.4           | 9,899.4               | 10,009.8                         |              |
| 07                     | Salud, Seguridad y Asistencia Social                     | 3,000.0          | 14.4             |           |                 | 14.4                  | 14.4                             |              |
| 08                     | Educación, Cultura y Deporte                             | 16,197.0         | 33,702.5         |           | 6,676.8         | 26,954.0              | 33,630.8                         | -71.7        |
| 09                     | Fomento al Desarrollo Económico                          | 1,153.5          | 7,701.1          |           | 2,173.8         | 5,527.3               | 7,701.1                          |              |
| 10                     | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología                   | 61,030.9         | 57,689.2         |           | 10,834.2        | 46,898.5              | 57,732.7                         | 43.5         |
| 11                     | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 2,446.1          | 3,785.8          |           | 137.5           | 3,648.3               | 3,785.8                          |              |
| <b>Total</b>           |  | <b>124,228.0</b> | <b>148,325.0</b> |           | <b>21,334.4</b> | <b>126,936.1</b>      | <b>148,270.4</b>                 | <b>-54.6</b> |

**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 en el recurso FEFOM, la entidad destinó el 95.0 por ciento a inversión pública.

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



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

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

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

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

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

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



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



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

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

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |                             |                         |          |
|---|-----------------------------|-------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Ingresos Tributarios</b> | <b>Ingresos Propios</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 640.5                       | 4,389.9                 | 14.6     |
| 2014  | 841.3                       | 4,859.5                 | 17.3     |

**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 17.3 por ciento de los ingresos propios, por lo que se sugiere implementar medidas que generen una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos.



## Participación de la Inversión en los Gastos

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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                                   |                            |      |
|--|-----------------------------------|----------------------------|------|
| Año  | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | %    |
| 2013                                       | 41,234.6                          | 108,194.4                  | 38.1 |
| 2014                                       | 82,106.6                          | 148,270.4                  | 55.4 |

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 55.4 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 Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                                   |                          |       |
|--|-----------------------------------|--------------------------|-------|
| Año  | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
| 2013                                       | 41,234.6                          | 52,361.1                 | 0.8   |
| 2014                                       | 82,106.6                          | 48,761.1                 | 1.7   |

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

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

En el ejercicio 2014 por cada peso gastado en funcionamiento se invirtieron 1.7 pesos.

**Costo Servidores Públicos**

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

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |                                       |                                   |          |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 44,282.5                              | 108,194.4                         | 40.9     |
| 2014  | 42,681.6                              | 148,270.4                         | 28.8     |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 28.8 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.2 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

**Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos**

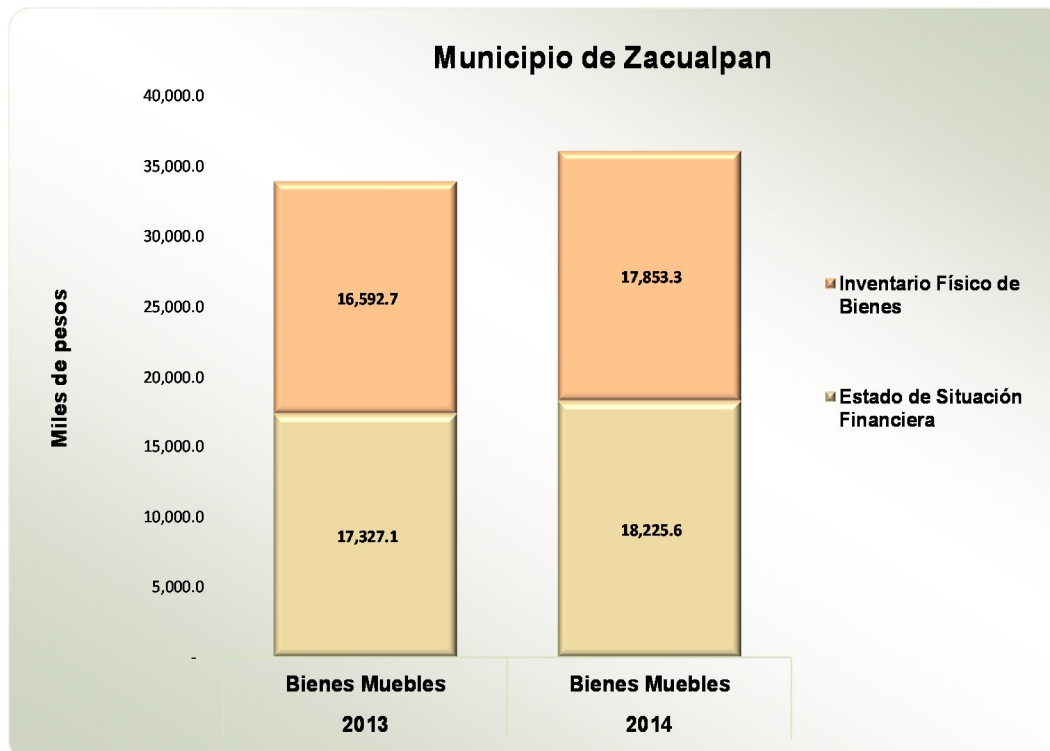
$$\text{Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos en Servicios Personales}} \times 100$$

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |                         |                                       |          |
|---|-------------------------|---------------------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Ingresos Propios</b> | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 4,389.9                 | 44,282.5                              | 9.9      |
| 2014  | 4,859.5                 | 42,681.6                              | 11.4     |

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

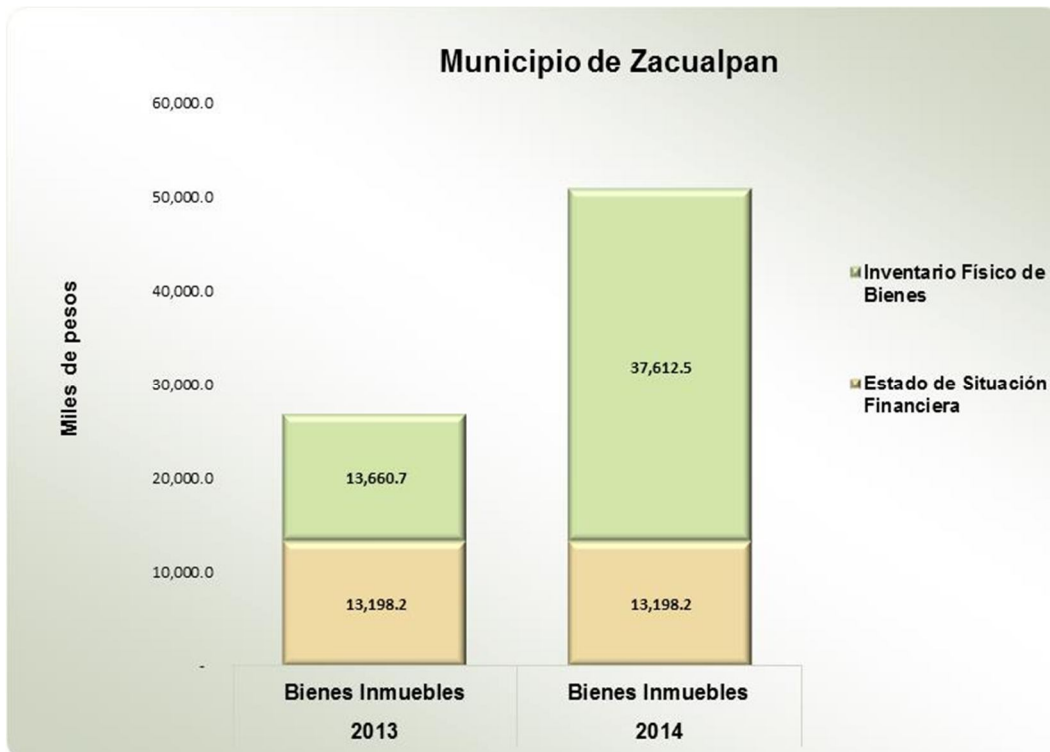
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 11.4 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

## 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 Zacualpan   |                  |                  |                     | 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 |
| <b>Activo</b>  |                  |                  |                     | <b>Pasivo</b>   |                  |                  |                     |
| <b>Circulante</b>  | <b>53,704.2</b>  | <b>51,550.5</b>  | <b>2,153.7</b>      | <b>Circulante</b>   | <b>38,907.4</b>  | <b>30,774.4</b>  | <b>8,133.0</b>      |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>22,092.6</b>  | <b>30,380.6</b>  | <b>-8,288.0</b>     | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                        | <b>38,607.4</b>  | <b>30,141.1</b>  | <b>8,466.3</b>      |
| Efectivo   | 3,731.3          | 3,741.5          | -10.2               | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                  | 5,051.9          | 4,571.4          | 480.5               |
| Bancos/Tesorería   | 18,013.9         | 26,291.7         | -8,277.8            | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                           | 6,916.9          | 6,410.0          | 506.9               |
| Otros Efectivos y Equivalentes   | 347.4            | 347.4            | 0.0                 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo          | 24,230.7         | 18,793.4         | 5,437.3             |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>12,886.6</b>  | <b>10,477.0</b>  | <b>2,409.6</b>      | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 2,407.9          | 366.3            | 2,041.6             |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   | 7,696.5          | 7,696.5          | 0.0                 | <b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>                     | <b>300.0</b>     | <b>633.3</b>     | <b>-333.3</b>       |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 5,140.1          | 2,730.5          | 2,409.6             | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                | 300.0            | 633.3            | -333.3              |
| Préstamos Otorgados a Corto Plazo  | 50.0             | 50.0             | 0.0                 |   |                  |                  |                     |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>18,331.1</b>  | <b>10,509.8</b>  | <b>7,821.3</b>      | <b>No Circulante</b>  | <b>5,655.3</b>   | <b>10,816.0</b>  | <b>-5,160.7</b>     |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 727.2            | 661.1            | 66.1                | <b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>                            | <b>5,655.3</b>   | <b>10,816.0</b>  | <b>-5,160.7</b>     |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo                                 | 17,603.9         | 9,848.7          | 7,755.2             | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 5,655.3          | 10,816.0         | -5,160.7            |
| <b>Almacenes</b>   | <b>393.9</b>     | <b>183.1</b>     | <b>210.8</b>        |   |                  |                  |                     |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo   | 393.9            | 183.1            | 210.8               | <b>Total Pasivo</b>   | <b>44,562.7</b>  | <b>41,590.4</b>  | <b>2,972.3</b>      |
|  |                  |                  |                     |   |                  |                  |                     |
| <b>No Circulante</b>   | <b>241,445.3</b> | <b>189,585.3</b> | <b>51,860.0</b>     | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                          |                  |                  |                     |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>                     | <b>223,223.5</b> | <b>172,260.2</b> | <b>50,963.3</b>     | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>              | <b>-51,790.8</b> | <b>-51,790.8</b> |                     |
| Terrenos   | 5,902.4          | 5,902.4          | 0.0                 | Aportaciones  | -51,790.8        | -51,790.8        | 0.0                 |
| Edificios no Habitacionales  | 7,295.7          | 7,295.8          | -0.1                | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>                 | <b>302,377.6</b> | <b>251,336.2</b> | <b>51,041.4</b>     |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                   | 194,504.2        | 143,540.8        | 50,963.4            | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                   | 53,585.2         | 36,501.6         | 17,083.6            |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios  | 15,521.2         | 15,521.2         | 0.0                 | Resultados de Ejercicios Anteriores                           | 248,792.4        | 214,834.6        | 33,957.8            |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>18,225.7</b>  | <b>17,327.1</b>  | <b>898.6</b>        |   |                  |                  |                     |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 1,974.3          | 1,866.5          | 107.8               | <b>Total Patrimonio</b>                                       | <b>250,586.8</b> | <b>199,545.4</b> | <b>51,041.4</b>     |
| Equipo de Transporte   | 11,595.8         | 10,833.0         | 762.8               |   |                  |                  |                     |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 274.2            | 274.2            | 0.0                 |   |                  |                  |                     |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 4,381.4          | 4,353.4          | 28.0                |   |                  |                  |                     |
| <b>Activos Diferidos</b>   | <b>-3.9</b>      | <b>-2.0</b>      | <b>-1.9</b>         |   |                  |                  |                     |
| Anticipos a Largo Plazo  | -3.9             | -2.0             | -1.9                |   |                  |                  |                     |
|  |                  |                  |                     |   |                  |                  |                     |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>295,149.5</b> | <b>241,135.8</b> | <b>54,013.7</b>     | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                          | <b>295,149.5</b> | <b>241,135.8</b> | <b>54,013.7</b>     |

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.
- Revela saldo en la cuenta de efectivo.
- Las cuentas de anticipo a proveedores, contratistas, servicios personales, proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo presentan saldo con antigüedad mayor a un año.
- La cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público y bienes propios revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.
- 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 proveedores 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 Zacualpan**  
**Estado de Actividades Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

| Concepto  | 2014             | 2013            | Variación<br>2014-2013 |
|---|------------------|-----------------|------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>117,538.7</b> | <b>99,819.6</b> | <b>17,719.1</b>        |
| Ingresos de la Gestión  | 4,859.5          | 4,389.9         | 469.6                  |
| Participaciones, Aportaciones,<br>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 105,851.1        | 95,055.8        | 10,795.3               |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 6,828.1          | 373.9           | 6,454.2                |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>117,538.7</b> | <b>99,819.6</b> | <b>17,719.1</b>        |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>63,953.5</b>  | <b>63,318.0</b> | <b>635.5</b>           |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>48,166.4</b>  | <b>52,588.9</b> | <b>- 4,422.5</b>       |
| Servicios Personales  | 42,511.3         | 44,335.8        | - 1,824.5              |
| Materiales y Suministros  | 969.3            | 2,058.4         | - 1,089.1              |
| Servicios Generales   | 4,685.8          | 6,194.7         | - 1,508.9              |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas                                   | 7,309.0          | 10,364.9        | - 3,055.9              |
| Participaciones y Aportaciones  |                  |                 |                        |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br>Deuda Pública                                 | 467.8            | 233.9           | 233.9                  |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias   |                  |                 |                        |
| Inversión Pública   | 7,831.2          | 123.1           | 7,708.1                |
| Bienes Muebles e Intangibles  | 179.1            | 7.2             | 171.9                  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>63,953.5</b>  | <b>63,318.0</b> | <b>635.5</b>           |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>53,585.2</b>  | <b>36,501.6</b> | <b>17,083.6</b>        |

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

**FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |                                      |                              |                                    |                               |
|---|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Concepto</b>                                   | <b>Ingreso<br/>Recaudado<br/>(A)</b> | <b>Egreso Pagado<br/>(B)</b> | <b>Saldo en<br/>Bancos<br/>(C)</b> | <b>Diferencia<br/>(A-B)-C</b> |
| FISMDF  | 19,441.9                             | 23,655.8                     | 3,895.8                            | - 8,109.7                     |
| FORTAMUNDF  | 8,015.2                              | 9,269.6                      | 239.4                              | - 1,493.8                     |
| <b>Total</b>                                      | <b>27,457.1</b>                      | <b>32,925.4</b>              | <b>4,135.2</b>                     | <b>- 9,603.5</b>              |

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

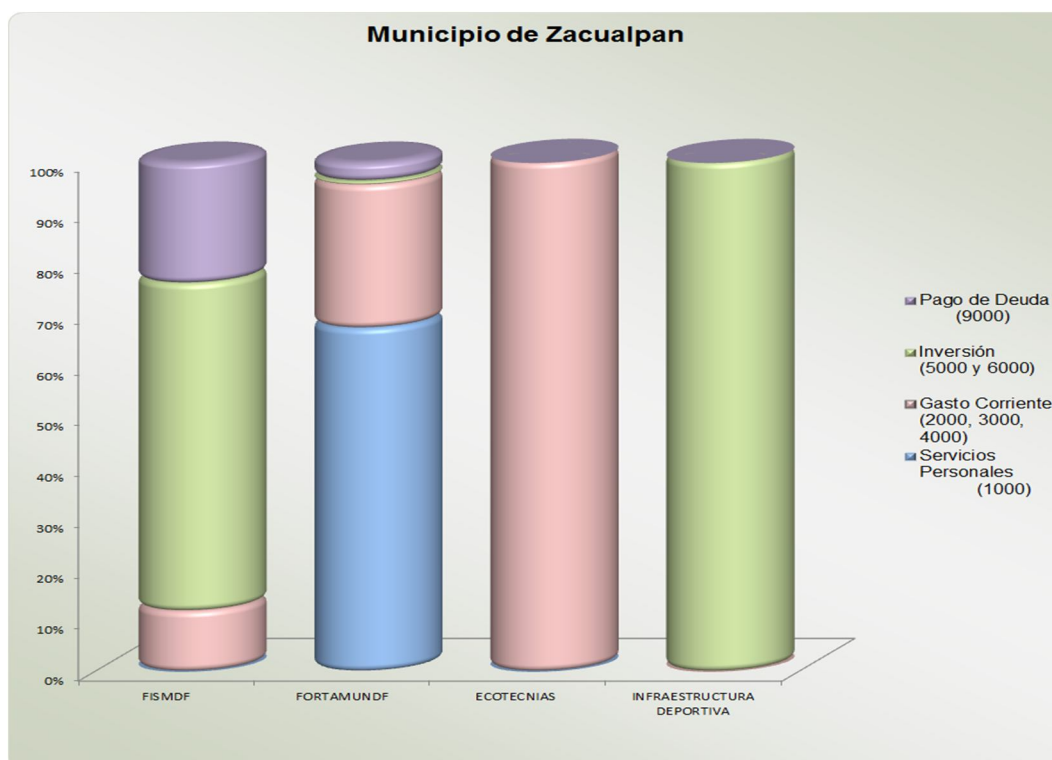
**APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos)         |                      |                   |
|---|----------------------|-------------------|
| <b>Capítulo</b>   | <b>Egreso Pagado</b> |                   |
|   | <b>FISMDF</b>        | <b>FORTAMUNDF</b> |
| Servicios Personales                                      |                      | 6,257.2           |
| Materiales y Suministros                                  |                      | 146.0             |
| Servicios Generales                                       |                      | 2,463.3           |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 2,800.0              |                   |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                |                      | 69.8              |
| Inversión Pública   | 15,249.9             |                   |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                      |                   |
| Participaciones y Aportaciones                            |                      |                   |
| Deuda Pública   | 5,605.9              | 333.3             |
| <b>Total</b>  | <b>23,655.8</b>      | <b>9,269.6</b>    |

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

Se aplicaron 5,939.2 miles de pesos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF en deuda pública, sin embargo el pasivo revela un incremento de 2,972.3 miles de pesos.

### GRÁFICA DE APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES DE 2014



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

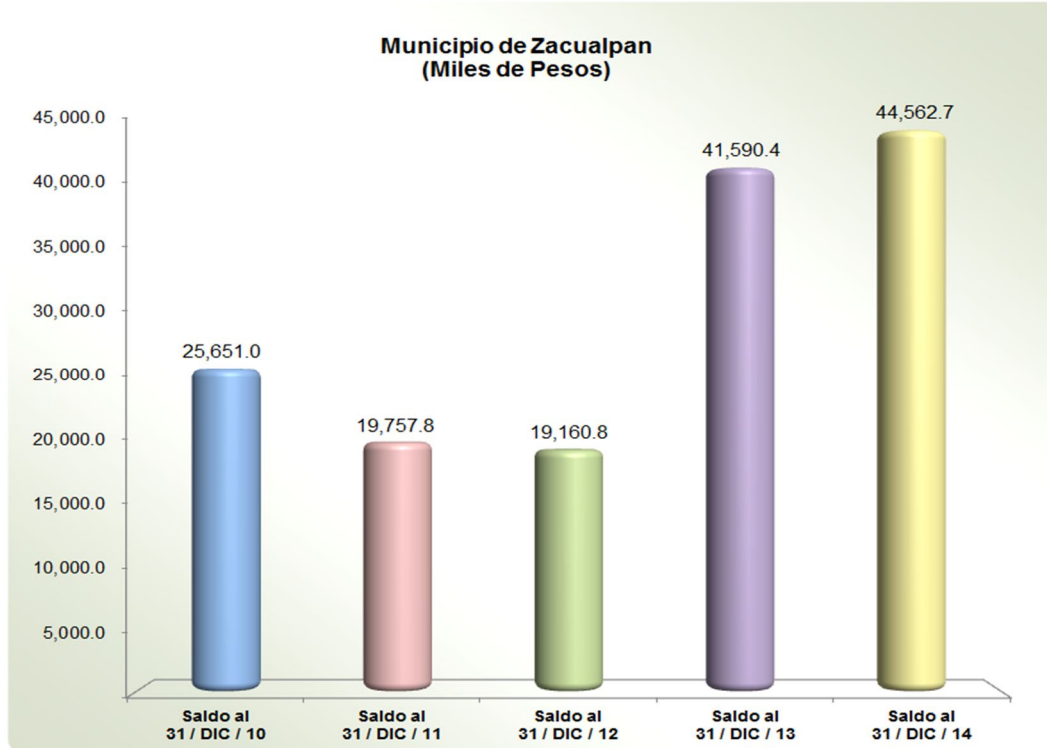
Los recursos aplicados en inversión representan el 50.7 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos)                    |                           |                           |                           |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Concepto  | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                  | 1,005.4                   | 8.6                       | 778.0                     | 4,571.4                   | 5,051.9                   |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                           | 3,727.6                   | 3,690.7                   | 3,670.8                   | 6,410.0                   | 6,916.9                   |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo          | 5,215.9                   | 7,729.1                   | 14,273.3                  | 18,793.4                  | 24,230.7                  |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 160.8                     | 32.5                      | 138.7                     | 366.3                     | 2,407.9                   |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                | 15,541.3                  | 300.0                     | 300.0                     | 633.3                     | 300.0                     |
| Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo                      |                           | 44.9                      |                           |                           |                           |
| Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |                           | 7,952.0                   |                           | 10,816.0                  | 5,655.3                   |
| <b>Total</b>  | <b>25,651.0</b>           | <b>19,757.8</b>           | <b>19,160.8</b>           | <b>41,590.4</b>           | <b>44,562.7</b>           |

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

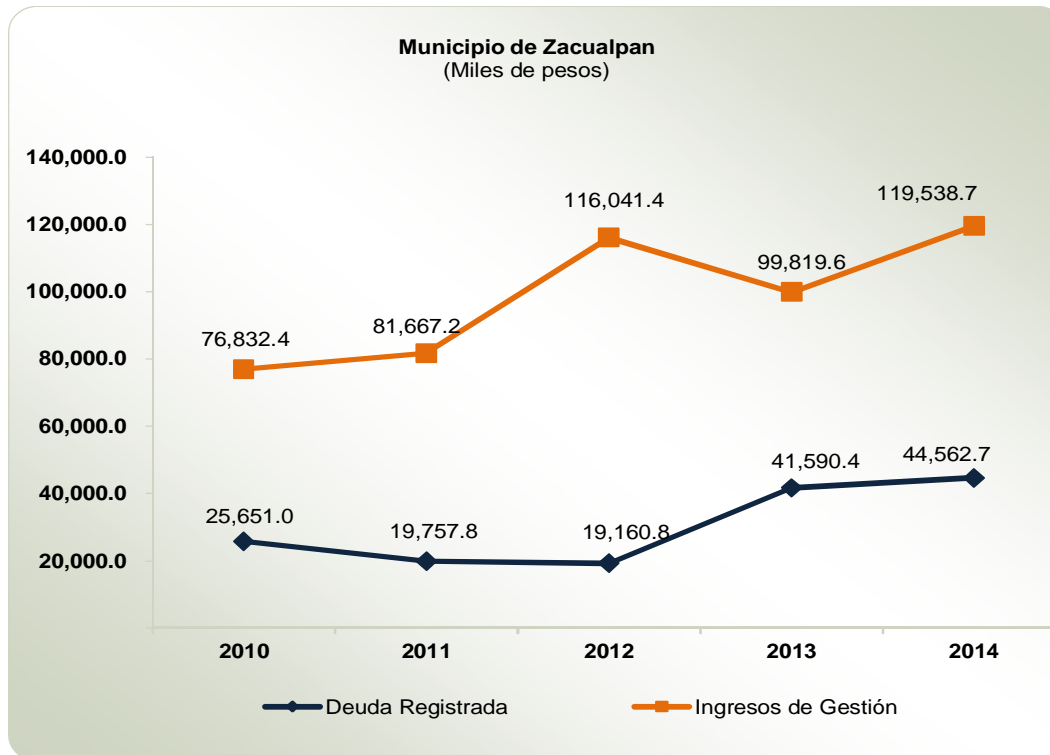
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN**

| Municipio de Zacualpan<br>(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                                       | 76,832.4            | 25,651.0         |               | 25,651.0 | 33.4   |
| 2011                                       | 81,667.2            | 11,805.8         | 7,952.0       | 19,757.8 | 24.2   |
| 2012                                       | 116,041.4           | 19,160.8         |               | 19,160.8 | 16.5   |
| 2013                                       | 99,819.6            | 30,774.4         | 10,816.0      | 41,590.4 | 41.7   |
| 2014                                       | 119,538.7           | 38,907.4         | 5,655.3       | 44,562.7 | 37.3   |

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 90.2 por ciento.

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



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

**FINANCIAMIENTOS A LARGO PLAZO**

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |          |          |                          |                    |
|--|----------|----------|--------------------------|--------------------|
| Concepto                                   | Importe  | Plazos   | Saldo al 31 de dic. 2014 | Interés Anual 2014 |
| BANOBRAS                                   | 10,816.0 | 24 Meses | 5,655.3                  | 5.7%               |

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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                                |                            |                            |
|--|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ingresos de Gestión                        | 40% de los Ingresos de Gestión | Pasivos al 31 de dic. 2014 | Capacidad de Endeudamiento |
| 119,538.7                                  | 47,815.5                       | 44,562.7                   | 3,252.8                    |

**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 Zacualpan 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 Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                     |                   |                          |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------|
| Ingresos de Libre Disposición              | Gastos de Operación | Flujo de Efectivo | 35% de Flujo de Efectivo |
| 51,008.9                                   | 56,070.2            | -5,061.2          | - 1,771.4                |

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

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

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

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



## Grado de Endeudamiento

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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                 |                            |                                       |      |
|--|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------|
| Año  | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | %    |
| 2011                                       | 19,757.8        | 85,665.9                   | 3,555.3                               | 24.1 |
| 2012                                       | 19,160.8        | 123,247.8                  | 9,308.2                               | 16.8 |
| 2013                                       | 41,590.4        | 108,194.4                  | 3,900.6                               | 39.9 |
| 2014                                       | 44,562.7        | 148,270.4                  | 9,768.7                               | 32.2 |

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

## Impacto de la Carga Financiera

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

| Municipio de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                                       |                  |                 |     |
|--|---------------------------------------|------------------|-----------------|-----|
| Año  | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | %   |
| 2011                                       | 3,555.3                               | 81,667.2         |                 | 4.4 |
| 2012                                       | 9,308.2                               | 116,041.4        |                 | 8.0 |
| 2013                                       | 3,900.6                               | 114,635.6        | 14,816.0        | 3.9 |
| 2014                                       | 9,768.7                               | 119,538.7        |                 | 8.2 |

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

**Relevancia de la Carga Financiera**

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

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |  |                                   |          |
|---|--|-----------------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Presupuesto Ejercido en Deuda Pública</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>%</b> |
| 2011  | 3,555.3                                      | 85,665.9                          | 4.2      |
| 2012  | 9,308.2                                      | 123,247.8                         | 7.6      |
| 2013  | 3,900.6                                      | 108,194.4                         | 3.6      |
| 2014  | 9,768.7                                      | 148,270.4                         | 6.6      |

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**

| <b>Municipio de Zacualpan</b><br>(Miles de pesos) |  |   |                   |
|---|--|---|-------------------|
| <b>Concepto</b>                                   | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
| ISSEMYM   | 1,770.3  |   | 1,770.3           |
| CAEM  | 5.5  | 9.3   | - 3.8             |
| CFE   | 92.5   |   | 92.5              |
| CONAGUA   |  |   |                   |

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



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

El municipio de Zacualpan, 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 18 de junio de 2015.

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



# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS



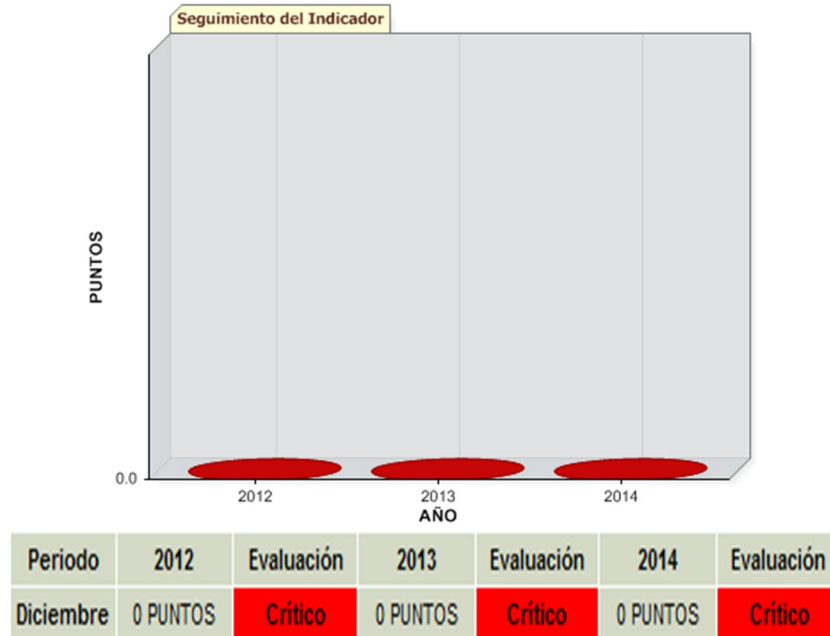
**Evaluación de Programas derivados de Recursos Ordinarios****Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Municipio de Zacualpan**

| Indicador  | Calificación |        |         | Evaluación   |              |              |
|--|--------------|--------|---------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2014         | 2013   | 2012    | 2014         | 2013         | 2012         |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                                       | 0            | 0      | 0       | Crítico      | Crítico      | Crítico      |
| Viviendas con Agua Potable   | 53.12%       | 53.90% | 90.24%  | Suficiente   | Suficiente   | Adecuado     |
| Viviendas con Calles Pavimentadas  | 87.64%       | 87.63% | 87.65%  | Bueno        | Bueno        | Bueno        |
| Viviendas con Drenaje  | 34.19%       | 33.73% | 92.34%  | Insuficiente | Insuficiente | Adecuado     |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura                            | 35.32%       | 36.37% | 85.36%  | Insuficiente | Insuficiente | Bueno        |
| Zonas de Riesgo Protegidas   | 33.33%       | 20.00% | 100.00% | Crítico      | Crítico      | Adecuado     |
| Autonomía Financiera   | 4.07%        | 4.40%  | 23.69%  | Crítico      | Crítico      | Crítico      |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial                                   | 48.81%       | 51.14% | 59.06%  | Insuficiente | Suficiente   | Suficiente   |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable                        | 64.25%       | 45.48% | 39.62%  | Suficiente   | Insuficiente | Insuficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos                       | 32.55%       | 30.83% | 16.51%  | Bueno        | Bueno        | Bueno        |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública                     | 11.32        | 7.73   | 0.00    | Suficiente   | Adecuado     | Crítico      |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas                                       | 0.00%        | 0.00%  | 0.00%   | Crítico      | Crítico      | Crítico      |
| Documentos para el Desarrollo Institucional                                | 0            | 40     | 25      | Crítico      | Adecuado     | Suficiente   |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF |              |        |         |              |              |              |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## Transparencia en el Ámbito Municipal

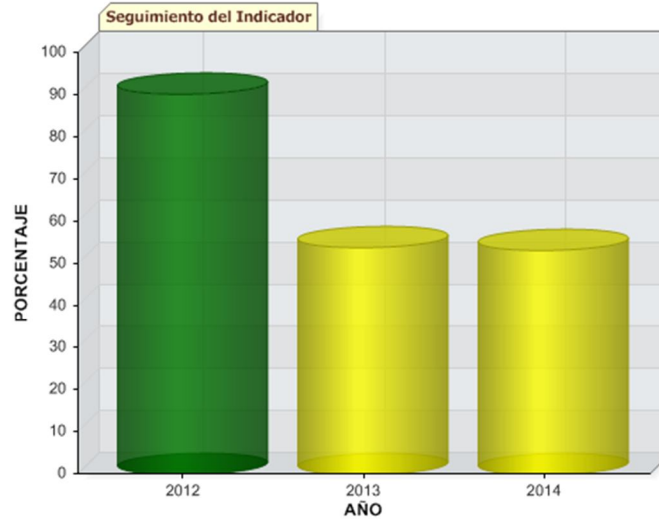


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 muestran que el desempeño en este indicador fue de **Crítico**, debido a que el Ayuntamiento carece de página web que permita al público en general acceder a un espacio de transparencia, así mismo no remitió evidencia documental al OSFEM que sustente el cumplimiento a 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).

Cabe mencionar que la entidad municipal ha mantenido el nivel negativo de desempeño por tercer año consecutivo. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones precisas y correctas para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado.

## Viviendas con Agua Potable



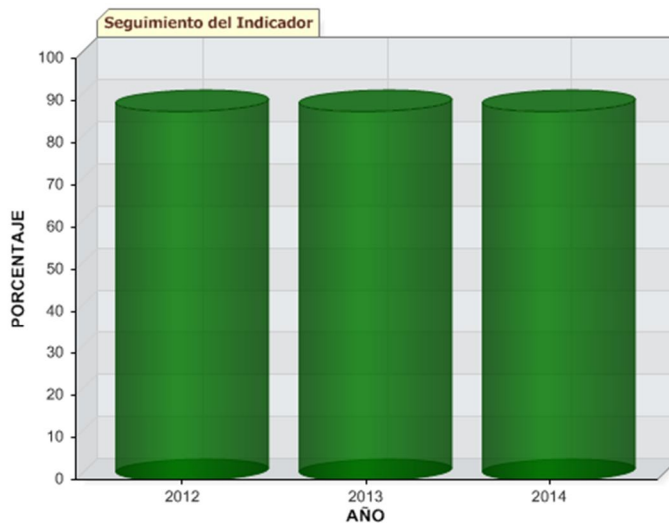
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013   | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|--------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 90.24 % | Adecuado   | 53.9 % | Suficiente | 53.12 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Suficiente**, ya que el ente municipal brindó el servicio de agua potable al 53.12 por ciento del total de las viviendas de su territorio; es importante señalar que por segundo año consecutivo obtiene un nivel intermedio de desempeño. En ese sentido, se recomienda mejorar las políticas públicas establecidas para otorgar al total 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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14, ambos de fecha 17 de octubre de 2014.

## Viviendas con Calles Pavimentadas



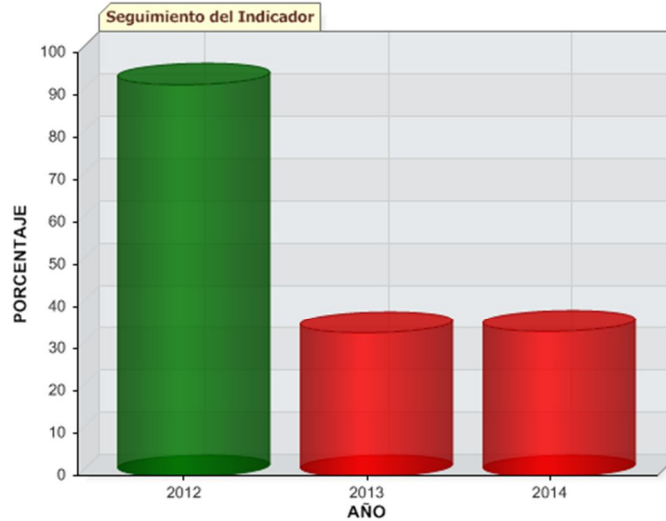
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 87.65 % | Bueno      | 87.63 % | Bueno      | 87.64 % | Bueno      |

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 87.64 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene una evaluación positiva en este rubro, lo que refleja que las acciones implementadas han tenido el impacto necesario para mantener la calificación. En ese sentido, se recomienda continuar con las 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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 de fecha 17 de octubre de 2014, respectivamente.

## Viviendas con Drenaje



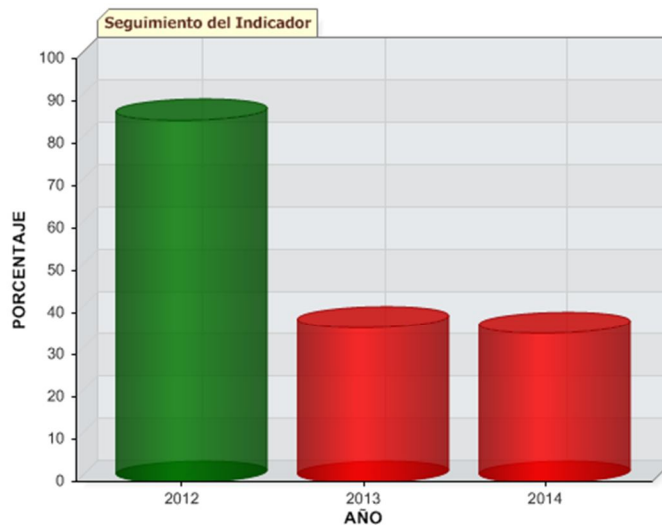
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación   | 2014    | Evaluación   |
|-----------|---------|------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Diciembre | 92.34 % | Adecuado   | 33.73 % | Insuficiente | 34.19 % | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que la evaluación en esta materia fue de **Insuficiente**, ya que el Ayuntamiento brindó el servicio de drenaje al 34.19 por ciento del total de las viviendas de su territorio; cabe mencionar que por segundo año consecutivo ha obtenido una calificación negativa respecto a los parámetros del indicador, por lo cual se recomienda mejorar las políticas públicas que permitan brindar al total 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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14, ambos de fecha 17 de octubre de 2014.

## Viviendas con Servicio de Recolección de Basura



| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación   | 2014    | Evaluación   |
|-----------|---------|------------|---------|--------------|---------|--------------|
| Diciembre | 85.36 % | Bueno      | 36.37 % | Insuficiente | 35.32 % | Insuficiente |

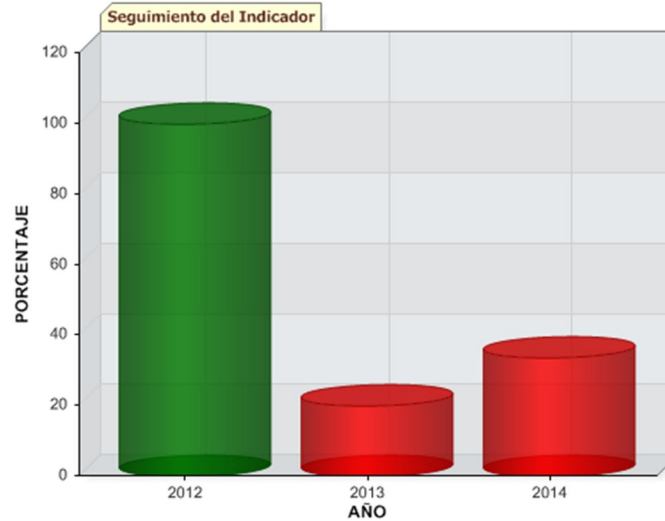
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Insuficiente**, ya que la entidad municipal brindó el servicio de recolección de basura al 35.32 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante mencionar que mantuvo la calificación negativa con relación al ejercicio 2013, al no tener una amplia cobertura de este servicio básico de la gestión pública municipal.

Bajo ese contexto, se recomienda incrementar 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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 de fecha 17 de octubre de 2014, respectivamente.

## Zonas de Riesgo Protegidas



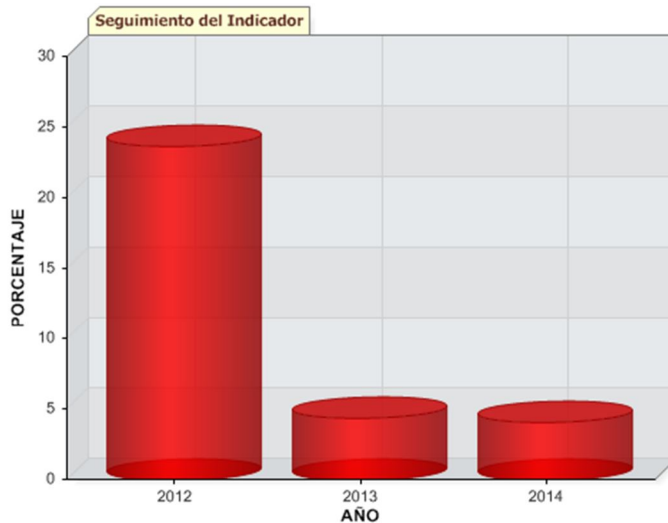
| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|-------|------------|------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado   | 20 % | Crítico    | 33.33 % | Crítico    |

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 instrumentó mecanismos de protección al 33.33 por ciento del total de las zonas de riesgo identificadas en su territorio. Aunado a lo anterior, por segundo año consecutivo obtiene el nivel negativo de desempeño. Por lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente, aumente 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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14, ambos de fecha 17 de octubre de 2014.

## Autonomía Financiera



| Periodo   | 2012    | Evaluación     | 2013  | Evaluación     | 2014   | Evaluación     |
|-----------|---------|----------------|-------|----------------|--------|----------------|
| Diciembre | 23.69 % | <b>Crítico</b> | 4.4 % | <b>Crítico</b> | 4.07 % | <b>Crítico</b> |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

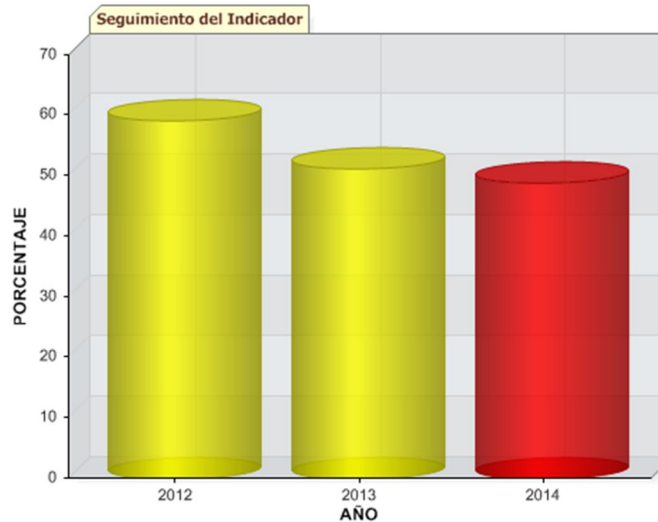
Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel bajo de desempeño, 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 a fin de 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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Tasa de Recaudación del Impuesto Predial



| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación   |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|--------------|
| Diciembre | 59.06 % | Suficiente | 51.14 % | Suficiente | 48.81 % | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Insuficiente** al captar el Ayuntamiento el 48.81 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que disminuyó de calificación con relación a los ejercicios 2012 y 2013.

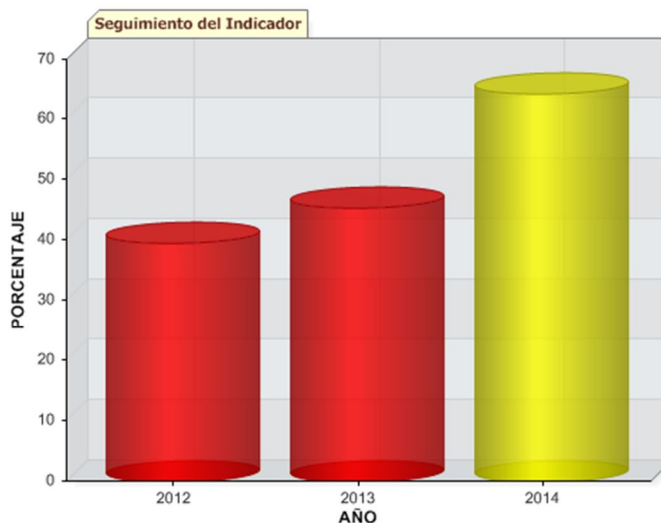
Por lo anterior, se recomienda continuar gestionando acciones para eficientar la recaudación por concepto de Impuesto Predial.

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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de



promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 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 | 39.62 % | Insuficiente | 45.48 % | Insuficiente | 64.25 % | Suficiente |

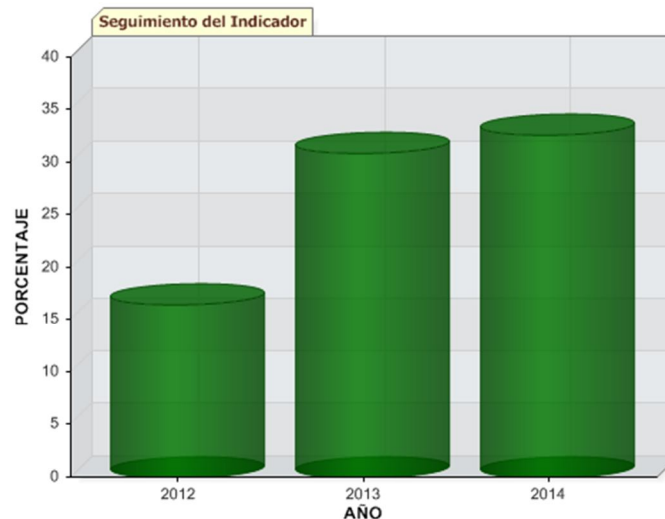
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, debido a que el Ayuntamiento captó el 64.25 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón de los derechos de agua potable, así mismo incrementó su nivel de evaluación respecto a los ejercicios 2012 y 2013. Por lo anterior, se recomienda continuar gestionando 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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de

promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 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 | 16.51 % | Bueno      | 30.83 % | Bueno      | 32.55 % | Bueno      |

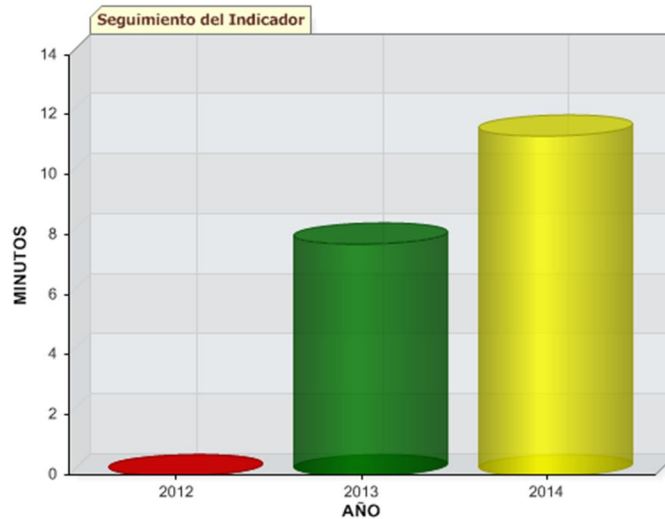
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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 32.55 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior origina que por tercer año consecutivo obtuviera esta calificación positiva, al no disponer en un alto porcentaje sus ingresos ordinarios 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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 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    | 7.73 MINUTOS | Adecuado   | 11.32 MINUTOS | Suficiente |

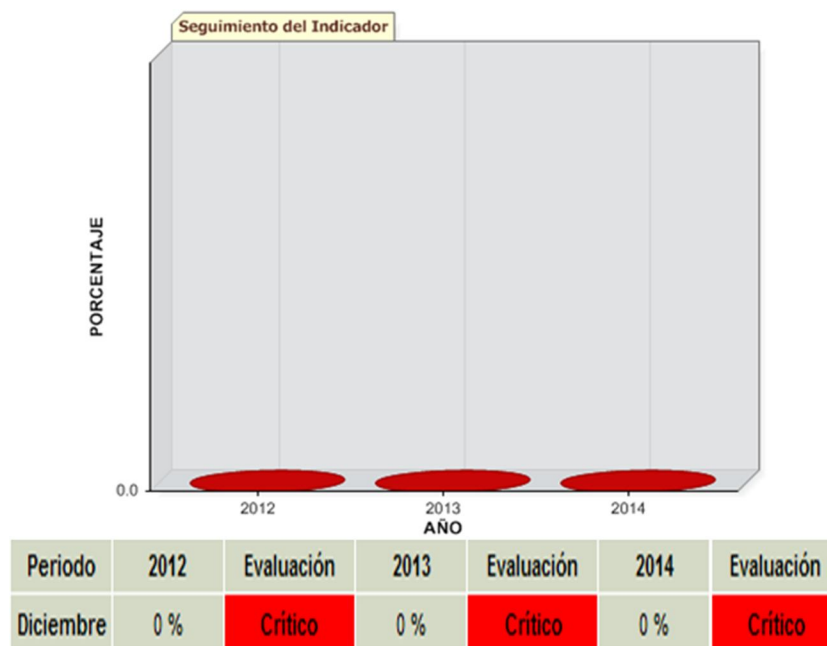
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 11.32 minutos. Es de destacar que disminuyó el nivel de evaluación con respecto al ejercicio 2013.

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Volumen de Aguas Residuales Tratadas



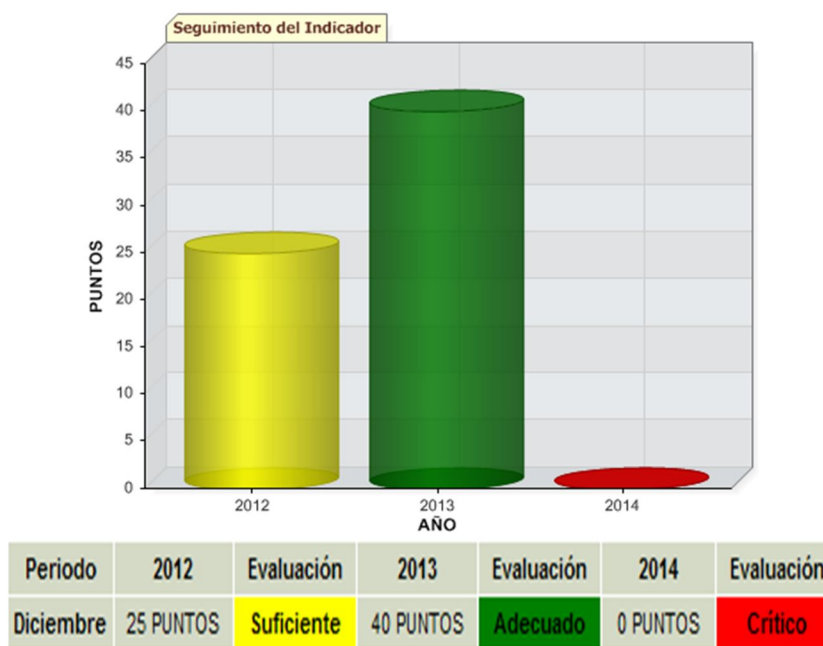
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, debido a que el Ayuntamiento informó datos incongruentes en esta materia, al reportar al OSFEM que el volumen tratado de aguas residuales es mayor al volumen total generado en su territorio; lo cual originó que por tercer año consecutivo obtuviera esta calificación negativa. En este sentido, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en este

rubro y en su caso, continuar con las acciones para procesar el volumen de aguas residuales y evitar riesgos sanitarios.

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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14, ambos de fecha 17 de octubre de 2014.

### Documentos para el Desarrollo Institucional



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Crítico**, toda vez que el Ayuntamiento no presentó evidencia al OSFEM de contar con manuales de organización y de procedimientos, así como del reglamento interior y el organigrama, lo cual originó que disminuyera de nivel de desempeño con respecto al ejercicio 2013. Por lo anterior, se recomienda crear los documentos



administrativos básicos para el desempeño de una eficiente gestión pública e informar al Órgano Superior de Fiscalización en esta materia.

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/4385/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 de fecha 17 de octubre de 2014, respectivamente.

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

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

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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 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 Zacualpan 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>04 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Seguridad Pública (Siete proyectos)</b>  |  |
| 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  | 34.33  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>06 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos)</b>                                      |  |
| 06 01 02 01     | Subprograma     | Recaudación, Control y Fiscalización de Ingresos  |  |
| 06 01 02 01 01  | Proyecto        | Captación y Recaudación de Ingresos   | No programado  |
| 06 01 02 04     | Subprograma     | Tesorería   |  |
| 06 01 02 04 01  | Proyecto        | Registro y Control de Caja y Tesorería  | 72.22  |
| <b>06 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo (Un proyecto)</b>                |  |
| 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  |
| <b>06 02 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda (Un proyecto)</b>                |  |
| 06 02 02 01     | Subprograma     | Servicio de la Deuda Pública  |  |
| 06 02 02 01 02  | Proyecto        | Amortización de la Deuda  | 75.00  |
| <b>06 02 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (Dos proyectos)</b> |  |
| 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           | 61.11  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>09 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Empleo (Dos proyectos)</b>                   |  |
| 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  |
| <b>09 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Industrial (Dos proyectos)</b> |  |
| 09 04 01 01     | Subprograma     | Promoción y Fomento Empresarial                 |  |
| 09 04 01 01 02  | Proyectos       | Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa    | 53.34  |
| 09 04 01 01 03  |                 | Fortalecimiento a la Competitividad             | No programado  |
| <b>09 04 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Comercial (Dos proyectos)</b>  |  |
| 09 04 04 01     | Subprograma     | Comercio  |  |
| 09 04 04 01 01  | Proyecto        | Modernización del Comercio Tradicional          | 88.11  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>10 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Suelo (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 10 03 01 02     | Subprograma     | Regulación de la Tenencia de la Tierra                        |  |
| 10 03 01 02 01  | Proyecto        | Regularización de Predios                                     | No programado  |
| <b>10 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Vivienda (Un proyecto)</b>                                 |  |
| 10 03 02 01     | Subprograma     | Mejoramiento de la Vivienda                                   |  |
| 10 03 02 01 01  | Proyecto        | Mejoramiento de la Vivienda                                   | No programado  |
| <b>10 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Energía (Cuatro proyectos)</b>                             |  |
| 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   | 48.00  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Ayuntamiento muestra incumplimiento en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2014, así como la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de 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 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/2974/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4385/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5679/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4386/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5680/14 de fechas 18 de agosto, 17 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 Zacualpan 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/2974/14 de fecha 18 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Crítico** con las siguientes:

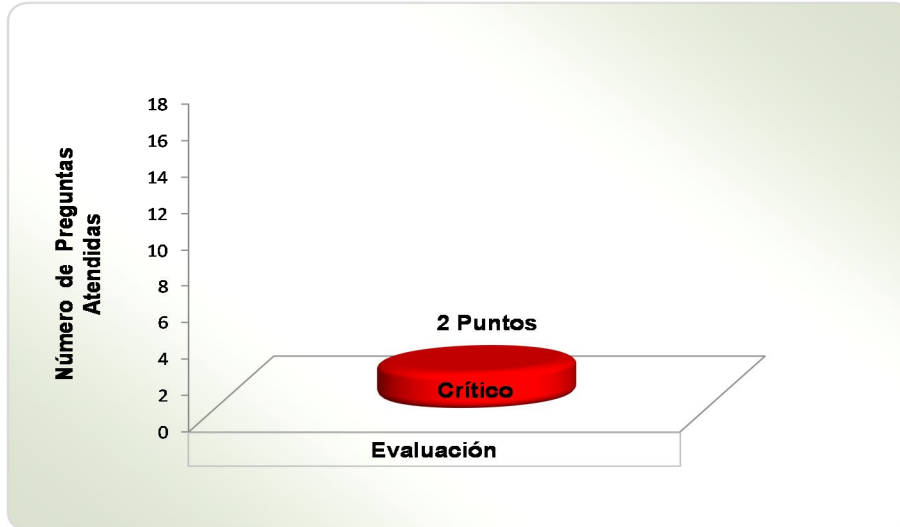
### Recomendaciones

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. Concluir el Programa Anual de Mejora Regulatoria 2014, ya que a decir se encuentra en proceso de revisión.
5. Contar con Acuerdos, Decretos y Normas Técnicas realizadas en su entidad municipal en materia de Mejora Regulatoria.
6. Incluir dentro del Bando Municipal el apartado correspondiente al Desarrollo Económico.
7. Elaborar el Estudio de Impacto Regulatorio.
8. En sesión de cabildo aprobar el Programa de Mejora Regulatoria 2014.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. Integrar el Comité Interno de Mejora Regulatoria.
13. Instaurar el Sistema de Apertura Rápida de Empresas en su entidad.
14. Elaborar e integrar el Informe Anual de Avance Programático en Mejora Regulatoria 2013.
15. Concluir el Reglamento Municipal de Mejora Regulatoria, debido a que carece de firmas y/o sellos que garanticen su validez.

## 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.

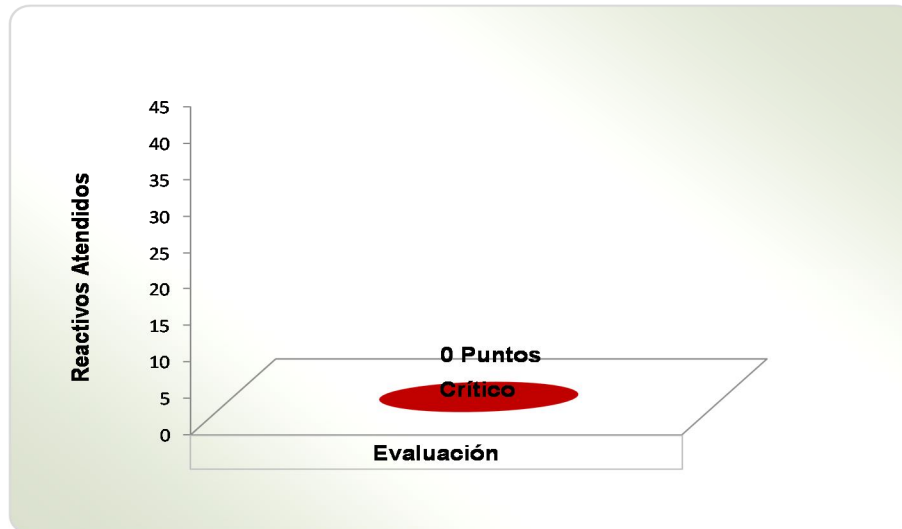
Con la revisión de la información del Ayuntamiento de Zacualpan, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2622/14 de fecha 07 de julio de 2014, obteniendo una evaluación de **Crítico**, así mismo la entidad no remitió mayor documentación que señalara el avance en este rubro.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2975/14 de fecha 18 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; razón por la cual el nivel de desempeño es el 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, Funcionamiento, Programas y Planes Operativos Municipales de Protección Civil

El Ayuntamiento no remitió al Órgano Superior de Fiscalización el “Cuestionario para el Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos” del ejercicio 2014, por la cual obtiene una evaluación negativa en este rubro. En ese sentido, se recomienda atender las solicitudes de información que realiza el OSFEM.



## En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

1. El Ayuntamiento remitió al OSFEM cédulas del Atlas de Riesgos Municipal, sin embargo no presenta terminado el referido documento, por el cual se recomienda atender lo estipulado en el artículo 81 TER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y concluir inmediatamente el Atlas de Riesgos Municipal; de igual forma remitirlo al Órgano Técnico de la Legislatura.





## 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 Zacualpan  |         |  |
|---|---------|--|
| 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      | 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      |  |
| 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 Zacualpan   |         |  |
|--|---------|--|
| 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 los recursos FISMDF y 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.<br>El registro de los recursos de Infraestructura Deportiva difiere con lo publicado en el Presupuesto de Egresos de la Federación. |
| 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 Zacualpan   |         |    |                              |
|--|---------|----|------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(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 primer trimestre. |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.       | Sí      |    | Publicó al primer trimestre. |
| 13. Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.      | Sí      |    | Publicó al primer trimestre. |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales. |         | No |                              |





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



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

| Municipio de Zacualpan   |                              |                          |
|--|------------------------------|--------------------------|
| 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 Zacualpan |                     |                          |            |
|------------------------|---------------------|--------------------------|------------|
| Recurso                | Ingreso             |                          | Diferencia |
|                        | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único |            |
|                        | (Miles de pesos)    |                          |            |
| FISMDF                 | 25,047.8            |                          | 25,047.8   |
| FORTAMUNDF             | 8,015.2             |                          | 8,015.2    |

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 Zacualpan |  |  |
|------------------------|--|--|
| Núm.                   | Hallazgo   | Recomendación  |
| 1                      | En el Estado de Situación Financiera Comparativo las cuentas de préstamos otorgados a corto plazo, anticipos a largo plazo y documentos comerciales por pagar a corto plazo presentan saldo al 31 de diciembre, las cuales son de uso exclusivo del ISSEMYM y no se utilizan en el Estado de México respectivamente. | 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 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.   |
| 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, 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.  |
| 5                      | En el Estado de Situación Financiera Comparativo la cuenta de construcciones en proceso en bienes de dominio público y bienes propios revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso por 15,521.3 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".  |
| 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 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 de 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.   |
| 9                      | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado la información difiere del revelado en el municipio en el apartado de subsidios y apoyos.   | Verificar que, en lo sucesivo, en la columna del municipio no se registren como egresos los recursos otorgados por subsidios y apoyos a los organismos descentralizados, en cumplimiento con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el postulado básico de registro e integración presupuestaria del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |



MUNICIPIO DE ZACUALPAN



| Municipio de Zacualpan |   |  |
|------------------------|---|--|
| Núm.                   | Hallazgo  | Recomendación  |
| 10                     | El registro de FISMDF del Estado Analítico de Ingresos Comparativo difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 20, del 31 de enero de 2014, por 5,605.9 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.  |
| 11                     | El registro de FEFOM del Estado Analítico de Ingresos Comparativo difiere con lo publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 20, del 31 de enero de 2014, por 1,262.1 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.   |
| 12                     | El registro de participaciones federales del Estado Analítico de Ingresos Comparativo 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 2,000.1 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.   |
| 13                     | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 8,109.7 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.  |
| 14                     | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 1,493.8 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.  |
| 15                     | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 1,770.3 miles de pesos, CAEM por 3.8 miles de pesos y CFE por 92.5 miles de pesos.  | Formular la conciliación con estos organismos y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |
| 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 abril de 2008, y a la fecha no ha otorgado el subsidio correspondiente para ejercer sus recursos de manera directa.  | Implementar las acciones correspondientes para que el municipio otorgue al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte el subsidio de acuerdo con el decreto de creación 125.  |
| 18                     | El registro de los recursos de Infraestructura Deportiva Municipal 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 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.  |



| Municipio de Zacualpan |   |  |
|------------------------|---|--|
| Núm.                   | Hallazgo  | Recomendación  |
| 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:

- Presenta cuentas que no se utilizan de conformidad con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental.
- Revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- La entidad presenta saldo en la cuenta de efectivo al final del ejercicio.
- Revela antigüedad mayor a un año en servicios personales por pagar a corto plazo.
- Las cuentas de construcciones en proceso en bienes del dominio público y bienes propios revelan diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.
- 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 FEFOM y de participaciones federales del Estado Analítico de Ingresos Comparativo difiere con lo publicado en las Gacetas del Gobierno del Estado de México.
- Diferencia en recursos FISM y FORTAMUNDF del Estado Analítico de Ingresos Presupuestales 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 municipio cuenta con el decreto de creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte y a la fecha no ha otorgado el subsidio correspondiente para ejercer sus recursos de manera directa.

La contraloría del municipio de Zacualpan, 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 Zacualpan                            |                     |  |                                   |  |                                     |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------------|
| 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 |
| 46  | 9,011.9             | 12                                       | 3,047.3                           | 34   | 5,964.7                             |

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 y seguimiento permanente 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 Drenaje                           | La entidad municipal brindó el servicio de drenaje al 34.19 por ciento del total de las viviendas de su territorio.   | Establecer políticas públicas para incrementar la cobertura del servicio de drenaje en su territorio.   |
| 3    | Viviendas con Servicio de Recolección de Basura | La entidad fiscalizable brindó el servicio de recolección de basura al 35.32 por ciento del total de las viviendas de su territorio.  | Implementar políticas públicas para incrementar la cobertura del servicio de recolección de basura en su entidad.   |
| 4    | Zonas de Riesgo Protegidas                      | El Ayuntamiento brinda protección al 33.33 por ciento del total de las zonas de riesgo identificadas en su territorio.  | Se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente incremente 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. |
| 5    | 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.   |
| 6    | Tasa de Recaudación del Impuesto Predial        | La entidad municipal captó el 48.81 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial.   | Gestionar acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial.   |
| 7    | Volumen de Aguas Residuales Tratadas            | El ente fiscalizable informó datos incongruentes en esta materia al reportar al OSFEM que el volumen tratado de aguas residuales es mayor al volumen total generado en su territorio. | Verificar los datos del volumen tratado y generado de aguas residuales en su territorio remitidos al Órgano Técnico de la Legislatura y en su caso, continuar con las acciones para procesar el volumen de aguas residuales y evitar riesgos sanitarios.  |
| 8    | Documentos para el Desarrollo Institucional     | El Ayuntamiento no presentó evidencia al OSFEM de contar con los manuales de organización y de procedimientos, así como del organigrama y el reglamento interior.                     | Elaborar y mantener vigentes los manuales de organización y de procedimientos, así como el organigrama y el reglamento interior, a fin de contar con los documentos administrativos básicos para el desempeño de una eficiente gestión pública municipal.   |



| Núm. | Nombre del Indicador   | Comentarios de la Evaluación 2014   | Recomendaciones  |
|------|--|---|--|
| 9    | Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF   | La entidad fiscalizable no presentó información precisa sobre la canalización de recursos al programa de asistencia social, ni su fuente de financiamiento. | Reportar al OSFEM el monto y la fuente de financiamiento de los recursos asignados a brindar apoyo al programa de asistencia social, considerando como base de cálculo el total de ingresos que percibe la entidad municipal, excluyendo aquellos que su ley de creación disponga para un fin específico.  |
| 10   | 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.   |
| 11   | 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.  |
| 12   | 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. |

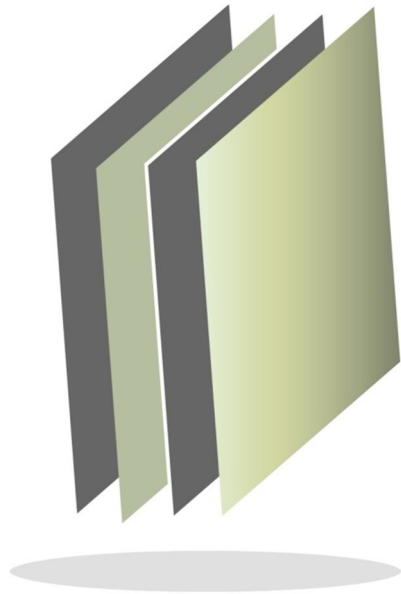
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Zacualpan, 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 Zacualpan**





## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 123 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 124 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 155 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 173 |





## **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 Zacualpan, 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 ZACUALPAN**

### **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 Zacualpan, 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 Zacualpan, 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 Zacualpan, 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 Zacualpan**

(Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |          |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual      | 4,792.4    | 4,371.6   | 4,792.4    | 4,808.0  |
| Informe Mensual Diciembre | 4,792.4    | 4,371.6   | 4,792.4    | 4,808.0  |
| Diferencia                |            |           |            |          |

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



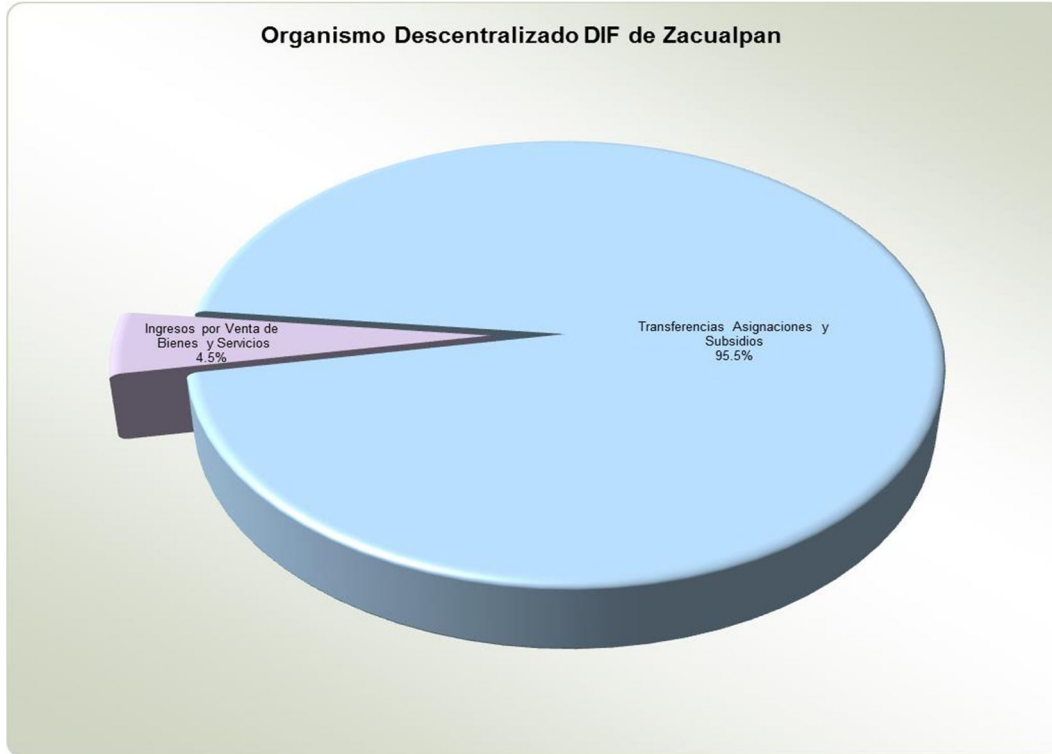
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan<br>(Miles de pesos)  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|--------------|------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Concepto  | Ingreso        |                |                |                | Variación             |              |                        |             |               |               |
|   | Recaudado      | Estimado       | Modificado     | Recaudado      | Modificado - Estimado |              | Recaudado - Modificado |             | 2014 - 2013   |               |
|   | 2013           | 2014           | 2014           | 2014           | Absoluta              | %            | Absoluta               | %           | Absoluta      | %             |
| <b>Impuestos</b>  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Predial   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Traslaticivas 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   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| <b>Derechos</b>   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| 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  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente  | 1.2            | 1.2            | 1.7            | 1.7            | 0.4                   | 36.2         |                        |             | 0.5           | 39.6          |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 109.8          | 276.0          | 313.2          | 192.5          | 37.2                  | 13.5         | -120.8                 | -38.6       | 82.7          | 75.3          |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 4,666.3        | 4,320.0        | 4,476.9        | 4,176.9        | 156.9                 | 3.6          | -300.0                 | -6.7        | -489.4        | -10.5         |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>329.6</b>   |                |                |                |                       |              |                        |             | <b>-329.6</b> | <b>-100.0</b> |
| Participaciones Federales   | 329.6          |                |                |                |                       |              |                        |             | -329.6        | -100.0        |
| FISM  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| FORTAMUNDF  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| SUBSEMUN  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Remanentes de Ramo 33   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Otros Recursos Federales  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| <b>Ingresos Estatales</b>   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Participaciones Estatales   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| GIS   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| FEFOM   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Remanentes GIS  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Remanentes PAGIM  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Otros Recursos Estatales  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Convenios   |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 4,336.6        | 4,320.0        | 4,476.9        | 4,176.9        | 156.9                 | 3.6          | -300.0                 | -6.7        | -159.8        | -3.7          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  |                | <b>121.5</b>   | <b>0.6</b>     | <b>0.6</b>     | <b>-120.9</b>         | <b>-99.5</b> |                        |             | <b>0.6</b>    |               |
| Ingresos Financieros  |                | 1.5            | 0.6            | 0.6            | -0.9                  | -59.0        |                        |             | 0.6           |               |
| Ingresos Extraordinarios  |                |                |                |                |                       |              |                        |             |               |               |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  |                | 120.0          |                |                | -120.0                | -100.0       |                        |             |               |               |
| <b>Total</b>  | <b>4,777.3</b> | <b>4,718.7</b> | <b>4,792.4</b> | <b>4,371.6</b> | <b>73.7</b>           | <b>1.6</b>   | <b>-420.8</b>          | <b>-8.8</b> | <b>-405.7</b> | <b>-8.5</b>   |

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**

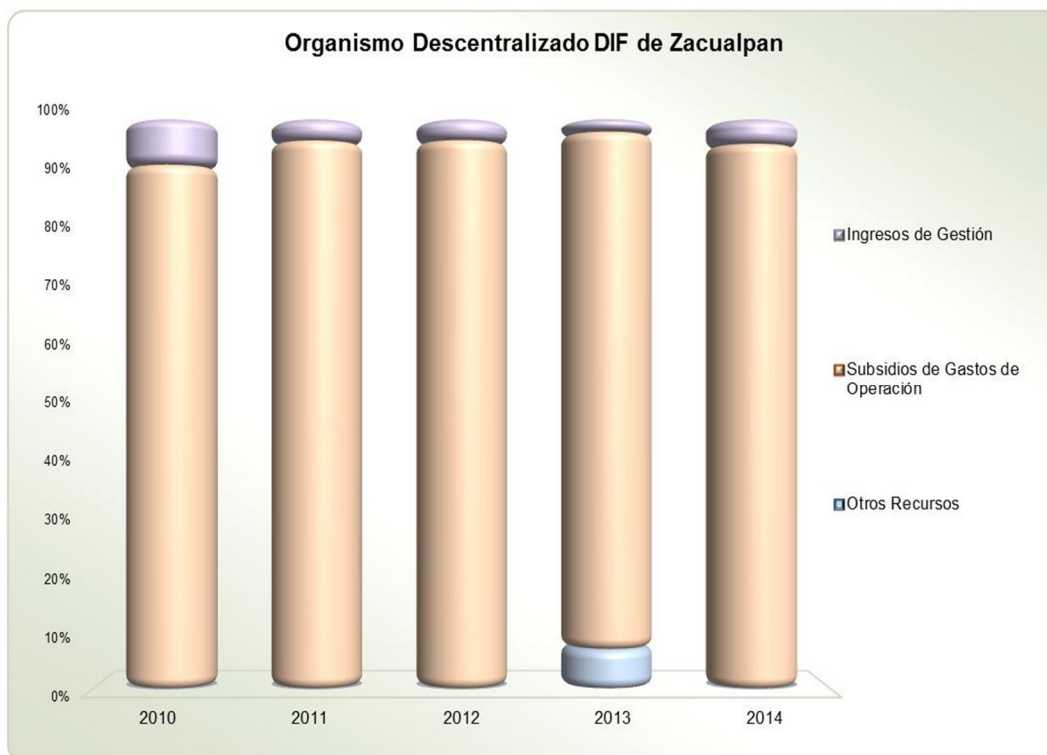
| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan |                     |                |                |                |                |
|--|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| (Miles de pesos)                           |                     |                |                |                |                |
| Concepto                                   | Ingresos Recaudados |                |                |                |                |
|  | 2010                | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| Ingresos de Gestión                        | 263.0               | 126.3          | 135.6          | 111.0          | 194.1          |
| Subsidios de Gastos de Operación           | 2,970.4             | 3,139.8        | 3,429.3        | 4,336.6        | 4,176.9        |
| Otros Recursos                             |                     |                |                | 329.7          | 0.6            |
| <b>Total</b>                               | <b>3,233.4</b>      | <b>3,266.1</b> | <b>3,564.9</b> | <b>4,777.3</b> | <b>4,371.6</b> |

**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

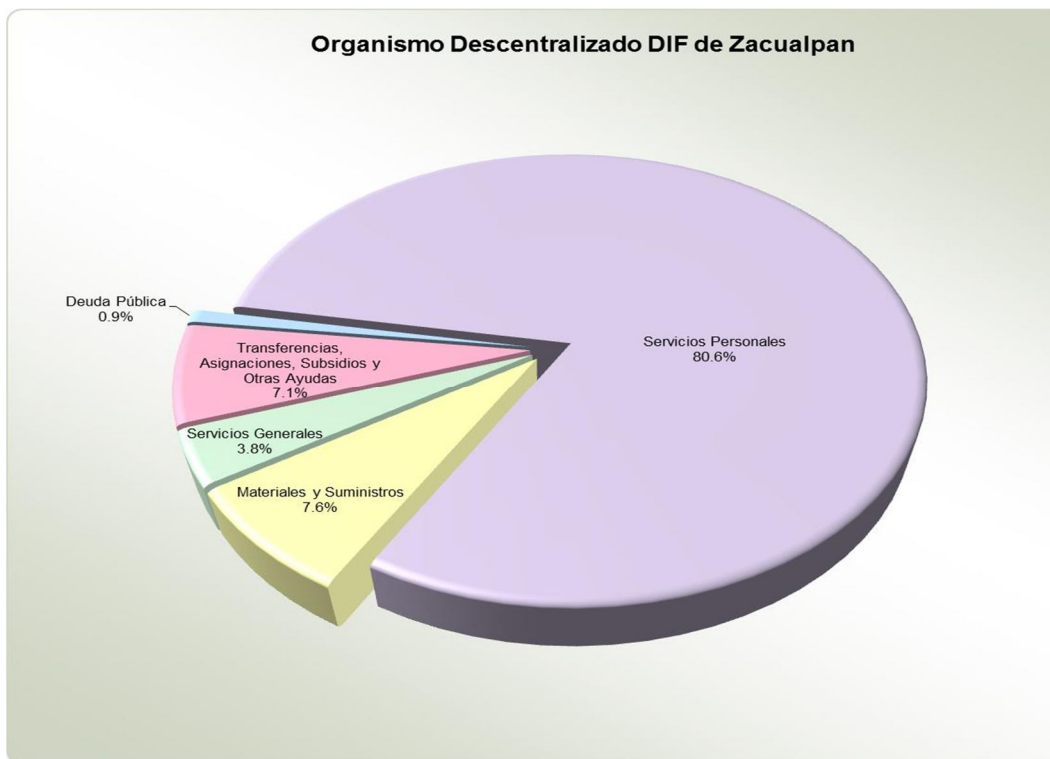
| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                |                |                |              |              |                |                       |                       |            |                       |            |               |             |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|---------------|-------------|
| Concepto   | Egresos        |                |                |              |              |                |                       | Variación             |            |                       |            |               |             |
|  | Ejercido       | Aprobado       | Modificado     | Comprometido | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |            | Ejercido - Modificado |            | 2014 - 2013   |             |
|  | 2013           | 2014           | 2014           | 2014         | 2014         | 2014           | 2014                  | Absoluta              | %          | Absoluta              | %          | Absoluta      | %           |
| Servicios Personales   | 4,075.0        | 3,944.2        | 3,874.5        |              | 346.6        | 3,526.6        | 3,873.2               | -69.8                 | -1.8       | -1.3                  |            | -201.8        | -5.0        |
| Materiales y Suministros                                       | 305.3          | 343.9          | 368.3          |              | 11.8         | 354.5          | 366.2                 | 24.4                  | 7.1        | -2.1                  | -0.6       | 60.9          | 20.0        |
| Servicios Generales  | 345.1          | 349.6          | 186.4          |              | 2.3          | 184.1          | 186.4                 | -163.2                | -46.7      |                       |            | -158.7        | -46.0       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas         | 201.8          | 69.0           | 320.2          |              |              | 339.1          | 339.1                 | 251.2                 | 364.0      | 18.9                  | 5.9        | 137.3         | 68.0        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                        |                | 12.0           |                |              |              |                |                       | -12.0                 | -100.0     |                       |            |               |             |
| Inversión Pública  |                |                |                |              |              |                |                       |                       |            |                       |            |               |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                    |                |                |                |              |              |                |                       |                       |            |                       |            |               |             |
| Participaciones y Aportaciones                                 |                |                |                |              |              |                |                       |                       |            |                       |            |               |             |
| Deuda Pública  |                |                | 43.0           |              |              | 43.0           | 43.0                  | 43.0                  |            |                       |            | 43.0          |             |
| <b>Total</b>   | <b>4,927.2</b> | <b>4,718.7</b> | <b>4,792.4</b> |              | <b>360.7</b> | <b>4,447.3</b> | <b>4,808.0</b>        | <b>73.7</b>           | <b>1.6</b> | <b>15.6</b>           | <b>0.3</b> | <b>-119.2</b> | <b>-2.4</b> |

**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.

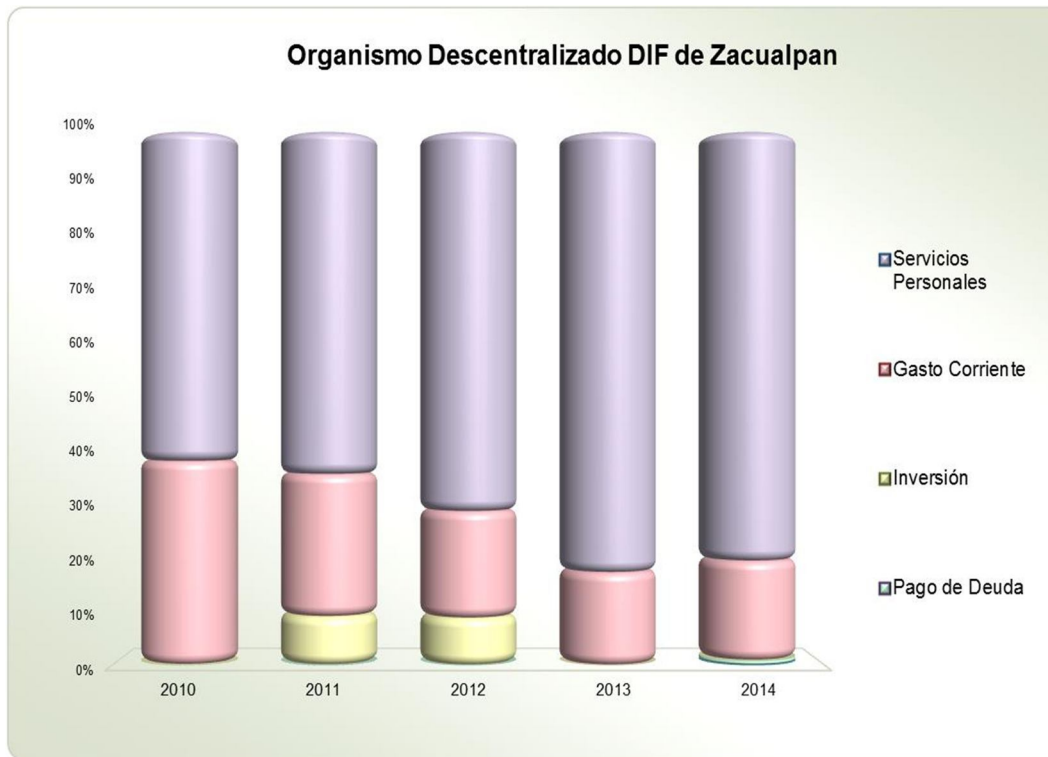
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan             |                  |                |                |                |                |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| (Miles de pesos)                                       |                  |                |                |                |                |
| Concepto   | Egresos Ejercido |                |                |                |                |
|  | 2010             | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| Servicios Personales                                   | 1,872.1          | 2,052.0        | 2,816.3        | 4,075.0        | 3,873.2        |
| Materiales y Suministros                               | 341.9            | 351.3          | 326.3          | 305.3          | 366.2          |
| Servicios Generales                                    | 224.9            | 201.2          | 286.3          | 345.1          | 186.4          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 582.6            | 296.2          | 176.1          | 201.8          | 339.1          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 2.8              | 287.3          | 346.2          |                |                |
| Inversión Pública                                      |                  |                |                |                |                |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                  |                |                |                |                |
| Participaciones y Aportaciones                         |                  |                |                |                |                |
| Deuda Pública  |                  | 1.4            |                |                | 43.0           |
| <b>Total</b>   | <b>3,024.3</b>   | <b>3,189.4</b> | <b>3,951.2</b> | <b>4,927.2</b> | <b>4,808.0</b> |

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

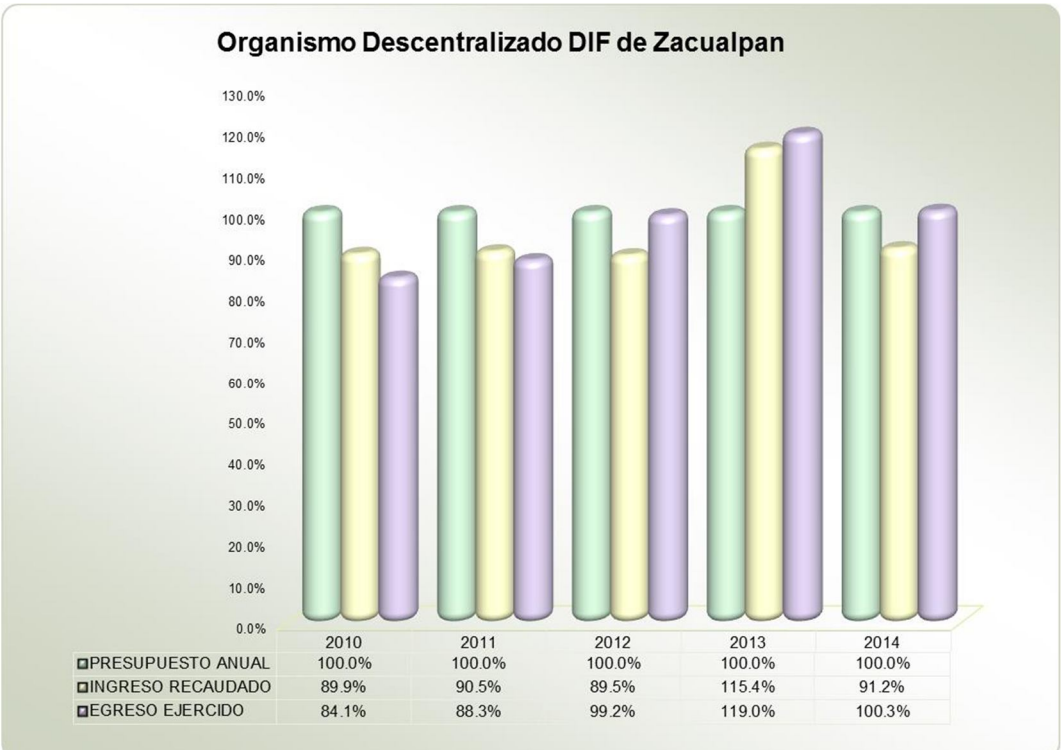
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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

## GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



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



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan<br>(Miles de pesos) |                |                |              |              |                |                       |                                    |            |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------------------------|------------|
| Concepto   | Egresos        |                |              |              |                |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |            |
|  | Aprobado       | Modificado     | Comprometido | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %          |
| Gasto Corriente  | 4,706.7        | 4,749.4        |              | 360.7        | 4,404.2        | 4,765.0               | 15.6                               | 0.3        |
| Gasto de Capital   | 12.0           |                |              |              |                |                       |                                    |            |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos              |                | 43.0           |              |              | 43.0           | 43.0                  |                                    |            |
| <b>Total</b>   | <b>4,718.7</b> | <b>4,792.4</b> |              | <b>360.7</b> | <b>4,447.3</b> | <b>4,808.0</b>        | <b>15.6</b>                        | <b>0.3</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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 Zacualpan |                        |                |                |              |              |                |                                    |             |            |
|--|------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|------------------------------------|-------------|------------|
| (Miles de pesos)                           |                        |                |                |              |              |                |                                    |             |            |
| Dependencia General                        |                        | Egresos        |                |              |              |                | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |            |
|  |                        | Aprobado       | Modificado     | Comprometido | Devengado    | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup>              | Absoluta    | %          |
| A00  | Presidencia            | 1,061.2        | 1,187.3        |              | 123.7        | 1,043.9        | 1,167.6                            | -19.8       | -1.7       |
| B00  | Dirección General      | 330.4          | 330.5          |              | 25.2         | 305.2          | 330.4                              |             |            |
| C00  | Tesorería              | 1,469.9        | 1,474.2        |              | 57.9         | 1,451.6        | 1,509.6                            | 35.4        | 2.4        |
| F00  | Área de Gestión Social | 1,492.9        | 1,482.4        |              | 107.5        | 1,374.9        | 1,482.4                            |             |            |
| G00  | Contraloría Interna    | 364.4          | 318.0          |              | 46.4         | 271.7          | 318.1                              |             |            |
| <b>Total</b>                               |                        | <b>4,718.7</b> | <b>4,792.4</b> |              | <b>360.7</b> | <b>4,447.3</b> | <b>4,808.0</b>                     | <b>15.6</b> | <b>0.3</b> |

**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 Zacualpan |                              |                             |                                       |   |                                  |             |             |              |                |           |
|--|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|-----------|
| 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           |             | 20           | 23             | 115       |
| B00 Dirección General                      | 1                            | 2                           |                                       |   | 2                                |             |             | 25           | 27             | 108       |
| C00 Tesorería                              | 1                            | 2                           |                                       |   | 2                                |             |             | 13           | 13             | 100       |
| F00 Área de Gestión Social                 | 1                            | 19                          | 9                                     |   | 7                                | 2           | 1           | 2,939        | 2,732          | 93        |
| G00 Contraloría Interna                    | 1                            | 3                           | 2                                     |   | 1                                |             |             | 27           | 20             | 74        |
| <b>Total</b>                               | <b>5</b>                     | <b>28</b>                   | <b>11</b>                             |   | <b>13</b>                        | <b>3</b>    | <b>1</b>    | <b>3,024</b> | <b>2,815</b>   | <b>93</b> |

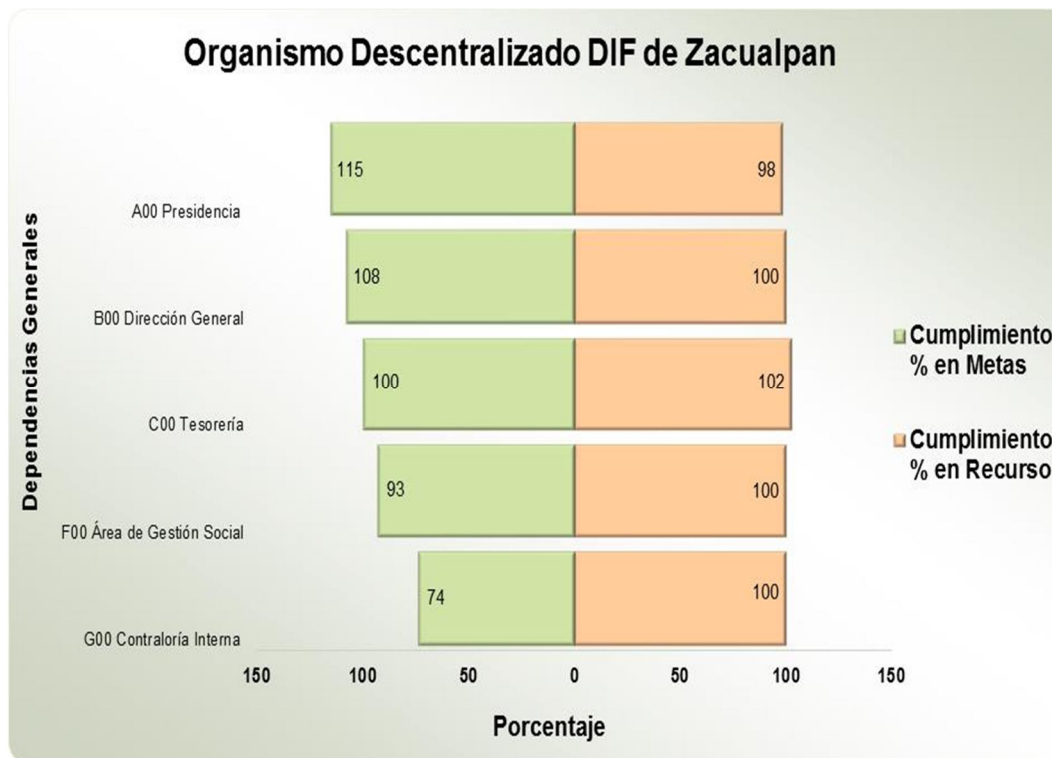
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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**

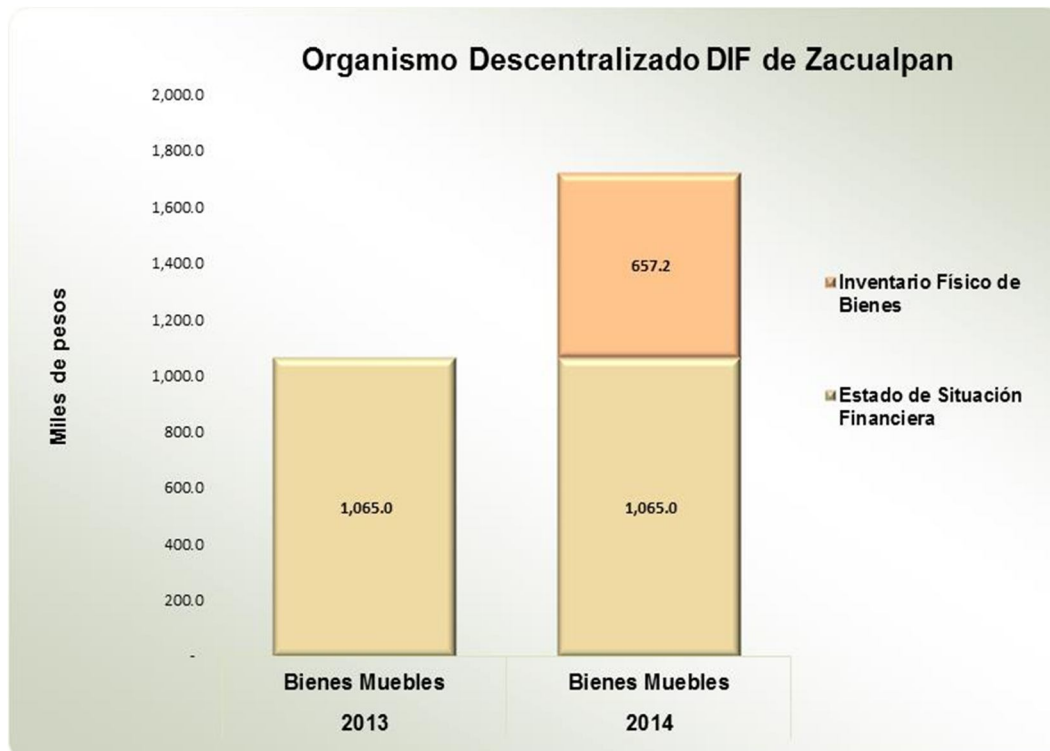
| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan |   |                |                |           |              |                       |                                |             |
|--|---|----------------|----------------|-----------|--------------|-----------------------|--------------------------------|-------------|
| (Miles de pesos)                           |   |                |                |           |              |                       |                                |             |
| Función                                    | Egresos   |                |                |           |              |                       | Variación Ejercido -Modificado |             |
|  | Aprobado  | Modificado     | Comprometido   | Devengado | Pagado       | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                       | %           |
| 05   | Administración, Planeación y Control Gubernamental      | 694.8          | 648.5          |           | 71.6         | 576.9                 | 648.5                          |             |
| 06   | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 1,469.9        | 1,474.2        |           | 57.9         | 1,451.6               | 1,509.5                        | 35.3        |
| 07   | Salud, Seguridad y Asistencia Social                    | 2,554.0        | 2,669.7        |           | 231.2        | 2,418.8               | 2,650.0                        | - 19.7      |
|  | <b>Total</b>  | <b>4,718.7</b> | <b>4,792.4</b> |           | <b>360.7</b> | <b>4,447.3</b>        | <b>4,808.0</b>                 | <b>15.6</b> |
|  |   |                |                |           |              |                       |                                | <b>0.3</b>  |

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

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

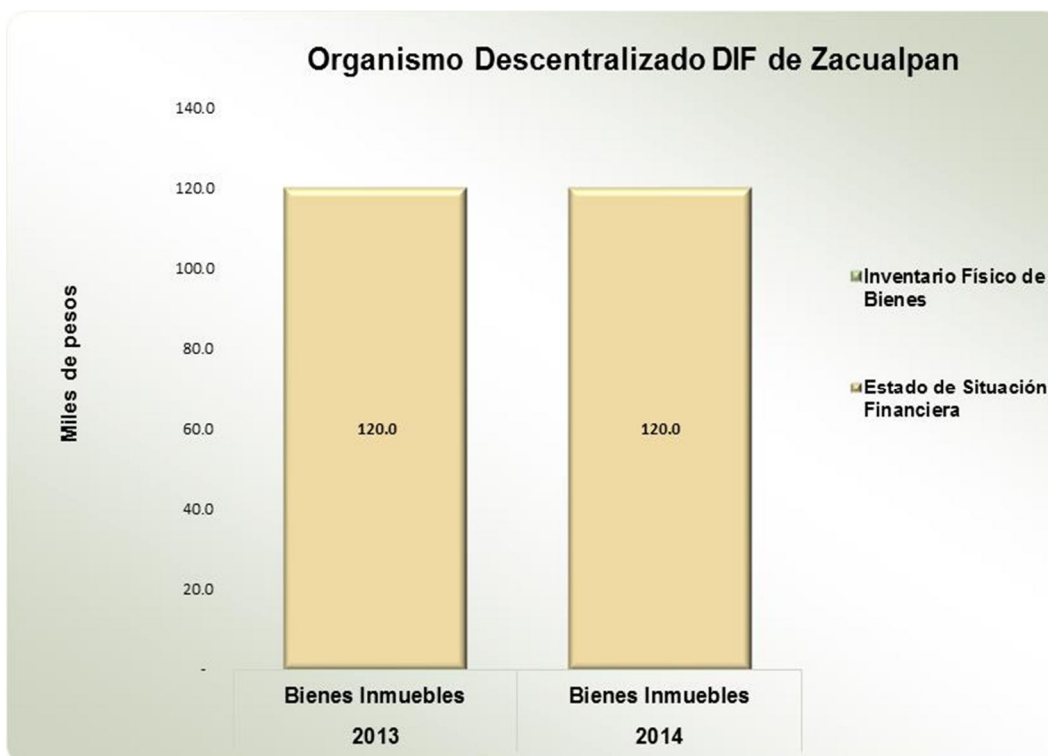
**1** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 constante 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 Zacualpan<br>Estado de Situación Financiera Comparativo<br>Al 31 de Diciembre de 2014<br>(Miles de pesos) |         |         |                        |  |         |         |                        |
|--|---------|---------|------------------------|--|---------|---------|------------------------|
| Concepto   | 2014    | 2013    | Variación<br>2014-2013 | Concepto   | 2014    | 2013    | Variación<br>2014-2013 |
| <b>Activo</b>  |         |         |                        | <b>Pasivo</b>  |         |         |                        |
| <b>Circulante</b>  | 697.8   | 545.2   | 152.6                  | <b>Circulante</b>                                    | 2,115.6 | 1,522.1 | 593.5                  |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | 239.0   | 301.7   | - 62.7                 | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | 2,115.6 | 1,522.1 | 593.5                  |
| Efectivo   | 28.3    | 28.3    |                        | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | 691.4   | 410.1   | 281.3                  |
| Bancos/Tesorería   | 210.7   | 273.4   | - 62.7                 | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 15.5    | 3.8     | 11.7                   |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | 443.8   | 228.5   | 215.3                  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,335.3 | 1,037.1 | 298.2                  |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   | 90.0    |         | 90.0                   | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 73.4    | 71.1    | 2.3                    |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 353.8   | 138.5   | 215.3                  |  |         |         |                        |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo   |         | 90.0    | - 90.0                 | <b>Total Pasivo</b>                                  | 2,115.6 | 1,522.1 | 593.5                  |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | 15.0    | 15.0    |                        |  |         |         |                        |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo   | 15.0    | 15.0    |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |         |         |                        |
|  |         |         |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>     | 674.2   | 674.2   |                        |
| <b>No Circulante</b>   | 1,184.9 | 1,184.9 |                        | Aportaciones   | 674.2   | 674.2   |                        |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>   | 120.0   | 120.0   |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>        | - 907.1 | - 466.2 | - 440.9                |
| Edificios no Habitacionales  | 120.0   | 120.0   |                        | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | - 440.4 | - 149.9 | - 290.5                |
| <b>Bienes Muebles</b>  | 1,064.9 | 1,064.9 |                        | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | - 466.7 | - 316.3 | - 150.4                |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 221.8   | 221.8   |                        |  |         |         |                        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 387.8   | 387.8   |                        | <b>Total Patrimonio</b>                              | - 232.9 | 208.0   | - 440.9                |
| Equipo de Transporte   | 455.3   | 455.3   |                        |  |         |         |                        |
|  |         |         |                        |  |         |         |                        |
| <b>Total del Activo</b>  | 1,882.7 | 1,730.1 | 152.6                  | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                 | 1,882.7 | 1,730.1 | 152.6                  |

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

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

- Presenta saldo en la cuenta de efectivo.
- Las cuentas de anticipo a proveedores, servicios personales y otras cuentas por pagar a corto plazo presentan saldo 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, Analítico del Activo, 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/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 Zacualpan**  
**Estado de Actividades Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

| Concepto  | 2014           | 2013           | Variación<br>2014-2013 |
|---|----------------|----------------|------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>4,371.7</b> | <b>4,777.3</b> | <b>- 405.6</b>         |
| Ingresos de la Gestión  | 194.2          | 111.0          | 83.2                   |
| Participaciones, Aportaciones,<br>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 4,176.9        | 4,666.3        | - 489.4                |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 0.6            |                | 0.6                    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>4,371.7</b> | <b>4,777.3</b> | <b>- 405.6</b>         |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>4,812.1</b> | <b>4,927.2</b> | <b>- 115.1</b>         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>4,430.0</b> | <b>4,725.4</b> | <b>- 295.4</b>         |
| Servicios Personales  | 3,877.3        | 4,075.0        | - 197.7                |
| Materiales y Suministros  | 366.3          | 305.3          | 61.0                   |
| Servicios Generales   | 186.4          | 345.1          | - 158.7                |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas                                   | 339.1          | 201.8          | 137.3                  |
| Participaciones y Aportaciones  |                |                |                        |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br>Deuda Pública                                 | 43.0           |                | 43.0                   |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias   |                |                |                        |
| <b>Inversión Pública</b>  |                |                |                        |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>   |                |                |                        |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>4,812.1</b> | <b>4,927.2</b> | <b>- 115.1</b>         |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>- 440.4</b> | <b>- 149.9</b> | <b>- 290.5</b>         |

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

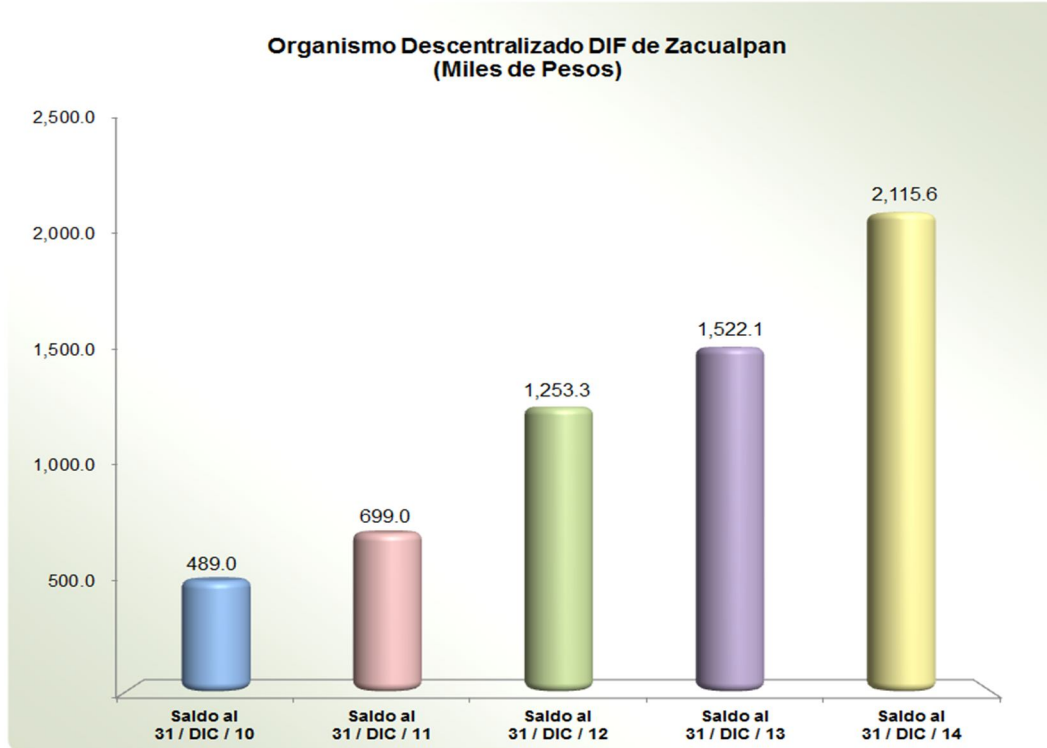


**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan           |                           |                           |                           |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (Miles de pesos)                                     |                           |                           |                           |                           |                           |
| Concepto   | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | 82.1                      | 158.5                     | 410.1                     | 410.1                     | 691.4                     |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  |                           | 0.8                       | 3.8                       | 3.8                       | 15.5                      |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 336.9                     | 468.6                     | 768.3                     | 1,037.1                   | 1,335.3                   |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 70.0                      | 71.1                      | 71.1                      | 71.1                      | 73.4                      |
| <b>Total</b>   | <b>489.0</b>              | <b>699.0</b>              | <b>1,253.3</b>            | <b>1,522.1</b>            | <b>2,115.6</b>            |

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 39.0 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 DIF de Zacualpan**

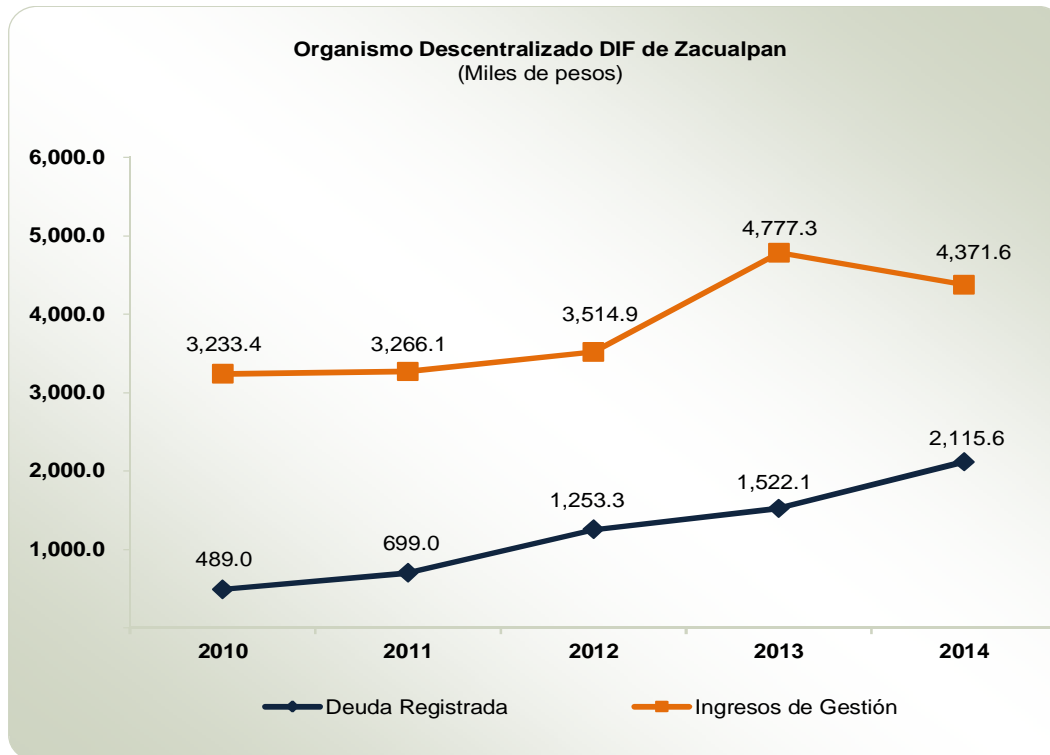
(Miles de pesos)

| Año  | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada |               |         | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|---------|--|
|      |                     | A Corto Plazo    | A Largo Plazo | Total   |  |
| 2010 | 3,233.4             | 489.0            |               | 489.0   | 15.1   |
| 2011 | 3,266.1             | 699.0            |               | 699.0   | 21.4   |
| 2012 | 3,514.9             | 1,253.3          |               | 1,253.3 | 35.7   |
| 2013 | 4,777.3             | 1,522.1          |               | 1,522.1 | 31.9   |
| 2014 | 4,371.6             | 2,115.6          |               | 2,115.6 | 48.4   |

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

De este análisis se determina que 48.4 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. 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 y CFE

### Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan (Miles de pesos)

| Concepto | Saldo al<br>31 / dic. / 2014<br>s/Entidad<br>Municipal | Saldo al<br>31/ dic. / 2014<br>s/Entidad<br>Externa | Diferencia |
|----------|--|---|------------|
| ISSEMYM  | 332.2  |   | 332.2      |
| 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 organismo descentralizado DIF de Zacualpan, México de conformidad con los artículos 47 fracción XIII, 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios, deberá presentar aviso de dictamen ante la autoridad fiscal competente a más tardar el 31 de julio del ejercicio fiscal siguiente al que se dictaminará y el dictamen sobre la determinación y pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, a más tardar el 31 de agosto del ejercicio fiscal inmediato siguiente al que se dictaminará.

La entidad no está obligada a presentar el dictamen de 2014.





# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS



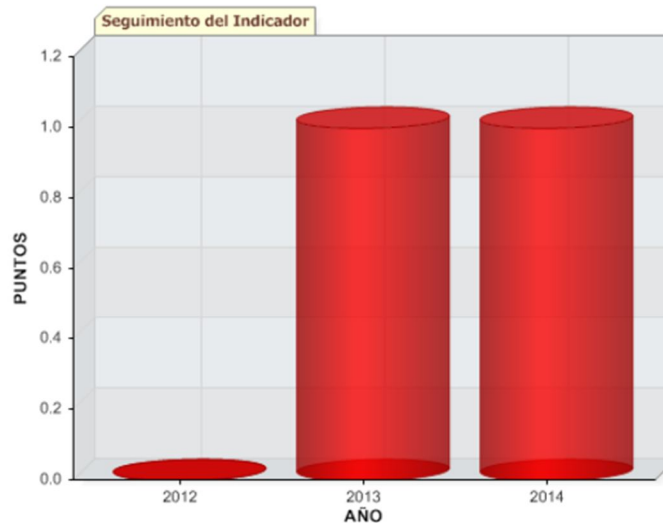


**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan**

| 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% | 0.00%   | Adecuado   | Adecuado   | Crítico    |
| Atención Integral a los Adultos Mayores              | 100.00%      | 100.00% | 0.00%   | Adecuado   | Adecuado   | Crítico    |
| Atención a Personas Discapacitadas                   | 92.61%       | 66.66%  | 75.00%  | Adecuado   | Suficiente | Bueno      |
| Productividad en Consultas Médicas                   | 0.00%        | 0.00%   | 0.00%   | Crítico    | Crítico    | Crítico    |
| Atención Integral a la Madre Adolescente             | 159.28%      | 64.74%  | 117.07% | Adecuado   | Suficiente | Adecuado   |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 48.40%       | 31.86%  | 35.66%  | Crítico    | Bueno      | Suficiente |
| Documentos para el Desarrollo Institucional          | 35           | 0       | 0       | Bueno      | Crítico    | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

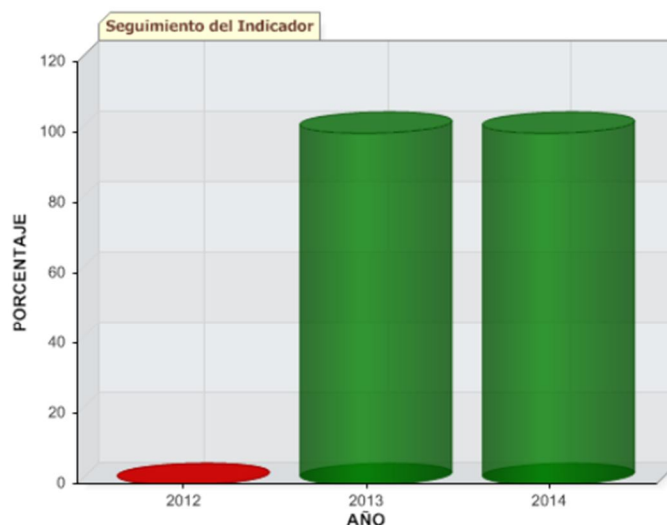


| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013     | Evaluación | 2014     | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 1 PUNTOS | Crítico    | 1 PUNTOS | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal solamente atiende a las fracciones I, II, III, IV, V, VII, IX, X, XI, XV, 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



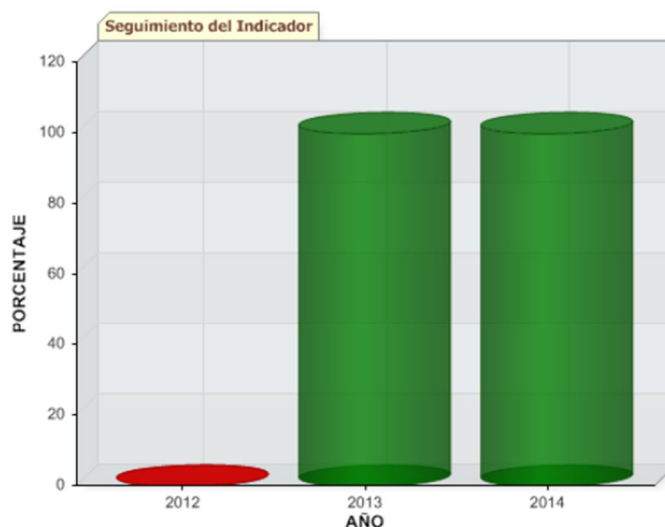
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

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, por lo cual se le recomienda 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/5430/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

**Atención Integral a los Adultos Mayores**



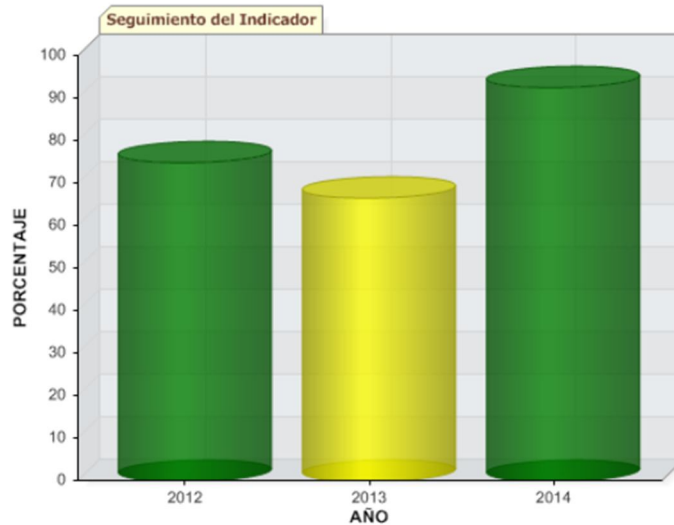
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Atención a Personas Discapacitadas**



| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 75 % | Bueno      | 66.66 % | Suficiente | 92.61 % | 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, por lo cual deberá permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica presenta un incremento en el servicio en comparación con el ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Productividad en Consultas Médicas**



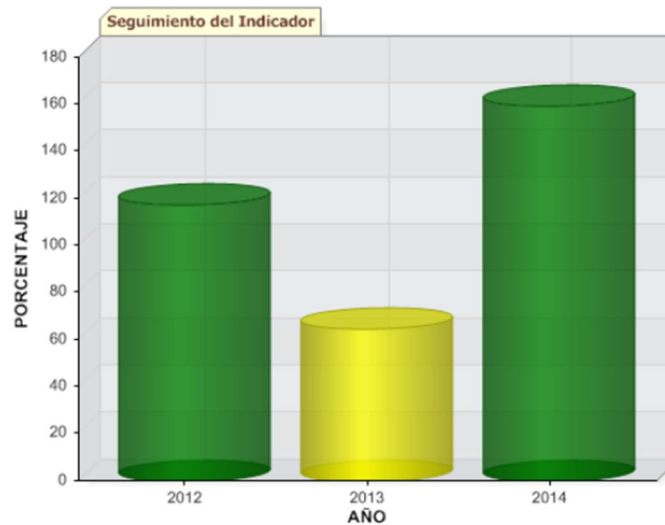
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|------------|------|------------|------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 0 %  | Crítico    | 0 %  | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Derivado de la revisión al ejercicio 2014 se obtiene que el resultado de la evaluación fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal no proporciona el servicio de consulta médica, mostrando ineficacia en sus funciones de apoyo a la salud, exhortándole a implementar estrategias concretas tendentes a cumplir con este apartado básico de la asistencia social y así 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/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014     | Evaluación |
|-----------|----------|------------|---------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 117.07 % | Adecuado   | 64.74 % | Suficiente | 159.28 % | Adecuado   |

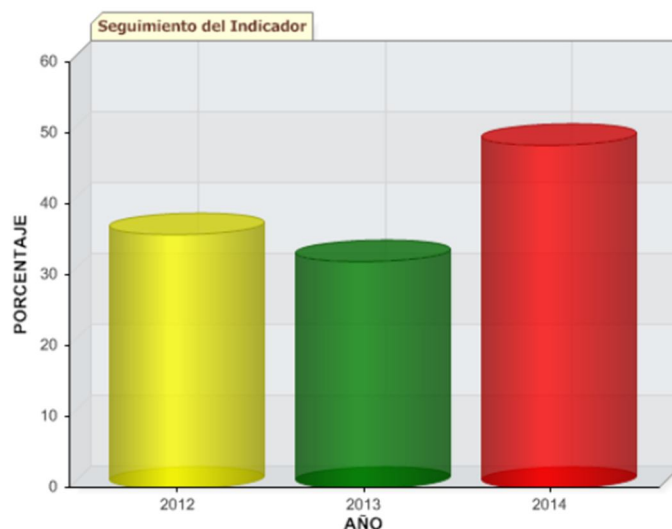
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 es calificado como **Adecuado**, lo que significa que se han atendido a las madres adolescentes que han requerido el servicio. Se aprecia en la gráfica un rebase considerable en el cumplimiento de sus metas, lo que demuestra una mala planeación y programación de las acciones, por lo que deberá 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/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.



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



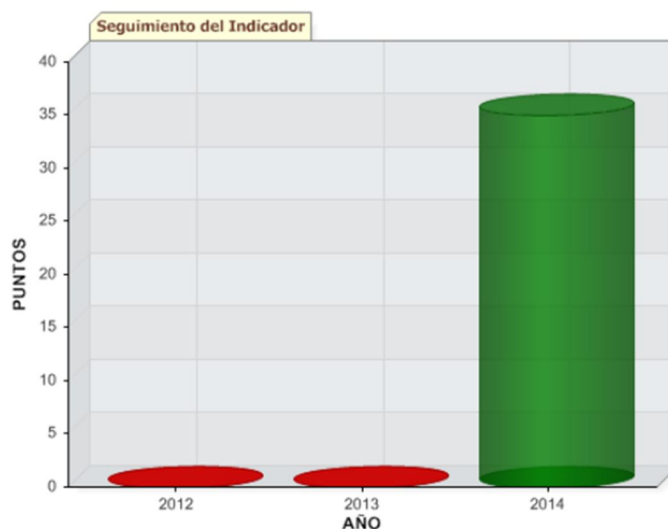
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014   | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 35.66 % | Suficiente | 31.86 % | Bueno      | 48.4 % | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que los ingresos están comprometidos en un 48.4 por ciento a cubrir las deudas contraídas a corto plazo, exhortándole a implementar acciones tendentes a sanear sus finanzas públicas. Se observa en la gráfica un incremento del impacto de la deuda en sus ingresos con respecto al año 2013.

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/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Documentos para el Desarrollo Institucional



| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013     | Evaluación | 2014      | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|------------|-----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 0 PUNTOS | Crítico    | 35 PUNTOS | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 la entidad municipal muestra un nivel de desempeño en la evaluación del indicador de **Bueno**, incrementando su calificación con respecto al ejercicio anterior, toda vez que cuenta con manual de organización, reglamento interior y manual de procedimientos; en cuanto al organigrama se encuentra en proceso de elaboración. Sin embargo con el objeto de alcanzar la máxima calificación, se le recomienda considerar acciones encaminadas a mejorar y mantener actualizada la documentación normativa básica de la gestión pública municipal.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.





## **EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS**





## Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

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

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

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

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas de Asistencia Social establecidos por el Sistema Municipal DIF de Zacualpan 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Alimentación (Un proyecto)</b>                               |  |
| 07 01 01 01     | Subprograma     | Alimentación y Nutrición Familiar                               |  |
| 07 01 01 01 03  | Proyecto        | Cultura Alimentaria   | No programado  |
| <b>07 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Desarrollo Integral de la Familia (Cinco proyectos)</b>      |  |
| 07 01 02 01     | Subprograma     | Prevención y Bienestar Familiar                                 |  |
| 07 01 02 01 01  | Proyectos       | Fomento a la Integración de la Familia                          | 77.25  |
| 07 01 02 01 02  |                 | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso                        | No programado  |
| 07 01 02 01 03  |                 | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia                  | No programado  |
| 07 01 02 01 06  |                 | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica               | No programado  |
| 07 01 02 02     | Subprograma     | Asistencia Social y Servicios Comunitarios                      |  |
| 07 01 02 02 01  | Proyecto        | Servicios para el Desarrollo Comunitario                        | No programado  |
| <b>07 01 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a la Población Infantil (Tres proyectos)</b>        |  |
| 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   | No programado  |
| 07 01 03 02 02  |                 | Desayuno Escolar Comunitario                                    | No programado  |
| <b>07 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a Personas con Discapacidad (Tres proyectos)</b>    |  |
| 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                | No programado  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código          | Categoría       | Descripción   | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 02 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Salud y Asistencia Social (Cinco proyectos)</b>                                  |  |
| 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   | No programado  |
| <b>07 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Tres proyectos)</b> |  |
| 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  |
| <b>07 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Apoyo a los Adultos Mayores (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 07 03 02 01     | Subprograma     | Respeto y Apoyo a los Adultos Mayores   |  |
| 07 03 02 01 02  | Proyecto        | Asistencia Social a los Adultos Mayores   | No programado  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.





| Código          | Categoría       | Descripción  | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|--|--|
| <b>07 03 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Pueblos Indígenas (Dos proyectos)</b>   |  |
| 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  |
| <b>07 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Oportunidades para los Jóvenes (Dos proyectos)</b>  |  |
| 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 del cien por ciento en un proyecto ejecutado en el ejercicio 2014 y la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de la evaluación al cumplimiento de los programas, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2492/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5430/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6271/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2523/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5431/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6272/2014 de fechas 18 de agosto, 07 de noviembre y 05 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 Zacualpan  |         |   |
|---|---------|---|
| 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 Zacualpan  |         |  |
|---|---------|--|
| 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      | 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 Zacualpan  |         |    |                              |
|---|---------|----|------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(Ejercicio 2014)                 |         |    |                              |
| Nombre del Formato  | Cumplió |    | Comentarios                  |
|   | SÍ      | NO |                              |
| 1. Estado de Situación Financiera.  |         | No |                              |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública.  |         | No |                              |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera.  |         | No |                              |
| 4. Notas a los Estados Financieros.   |         | No |                              |
| 5. Estado Analítico del Activo.   |         | No |                              |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.                               | Sí      |    |                              |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual.                |         | No |                              |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.                 |         | No |                              |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.    | Sí      |    |                              |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. | Sí      |    |                              |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.              | Sí      |    | 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 DIF de Zacualpan |  |   |
|--|--|---|
| Núm.                                       | Hallazgo   | Recomendación   |
| 1  | En el Estado de Situación Financiera Comparativo se detectó que la entidad presenta saldo en la cuenta de efectivo.  | Verificar que se haya depositado el saldo en bancos, de conformidad con el artículo 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México.   |
| 2  | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a proveedores, 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 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  | El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presenta el capítulo 4000 de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, que durante el ejercicio fueron ejercidos sin contar con suficiencia presupuestal por 18.9 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. |
| 5  | En la confirmación de saldos se determinó diferencia con el ISSEMYM por 332.2 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.  |
| 6  | La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de gestión fue del 48.4 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.  |
| 7  | 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:

- Presenta saldo en la cuenta de efectivo al final del ejercicio.
- Revela saldo con antigüedad mayor a un año en anticipo a proveedores, servicios personales, proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo.



- 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.

El órgano de control interno del Organismo Público Descentralizado denominado Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zacualpan, 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**

| <b>Organismo Descentralizado DIF de Zacualpan</b>        |                            |   |  |   |  |
|--|----------------------------|---|--|---|--|
| <b>Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales</b> |                            |   |  |   |  |
| <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014</b>            |                            |   |  |   |  |
| <b>(Miles de pesos)</b>                                  |                            |   |  |   |  |
| <b>Observaciones Determinadas</b>                        | <b>Importe Determinado</b> | <b>Observaciones Solventadas por la Entidad</b> | <b>Importe Solventado por la Entidad</b> | <b>Observaciones por Solventar No Solventadas</b> | <b>Importe por Solventar No Solventado</b> |
| 4  | 216.6                      | 1   | 196.7                                    | 3   | 19.9                                       |

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

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

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador                                 | Comentarios de la Evaluación 2014   | Recomendaciones   |
|------|--|---|---|
| 1    | Transparencia en el Ámbito Municipal                 | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Atender cada una de las fracciones y dar seguimiento permanente a lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, además de eficientar el servicio de acceso a la información pública. |
| 2    | Productividad en Consultas Médicas                   | La entidad municipal no proporciona servicio médico, desatendiendo este programa básico de la asistencia social.  | Implementar de manera inmediata el servicio de atención médica dentro del Programa Operativo Anual del Sistema DIF, considerando que es básico para la población.   |
| 3    | 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.   |
| 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 del DIF de Zacualpan, 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,

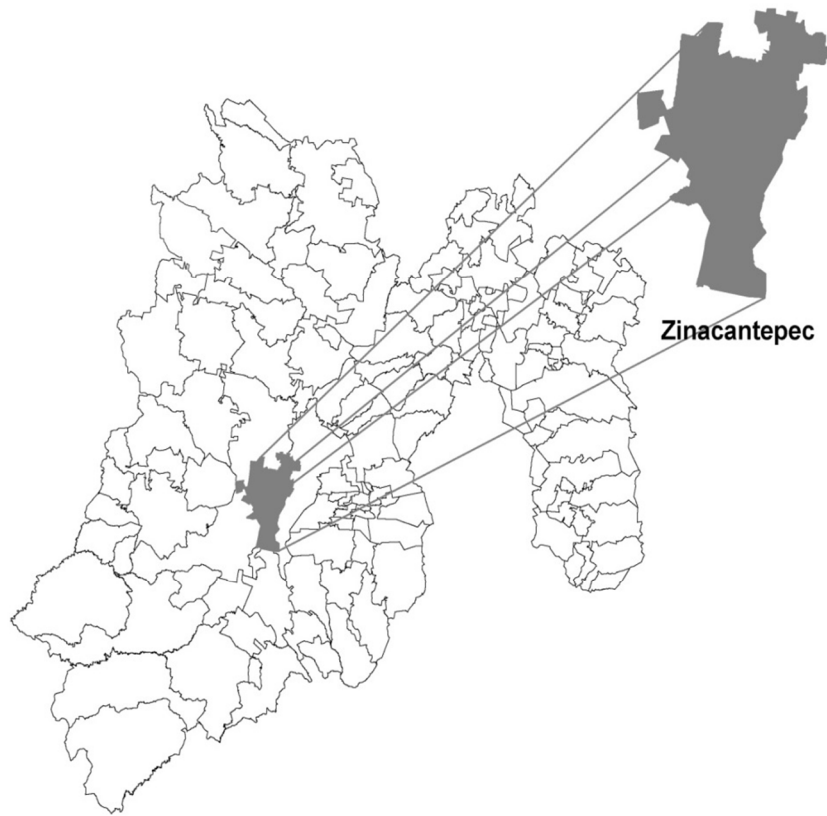


eficiente, eficaz y transparente, lo anterior con fundamento en los artículos 16 y 116, fracción II, sexto y séptimo párrafos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones de la XXXII a la XXXV, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción 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 Zinacantepec







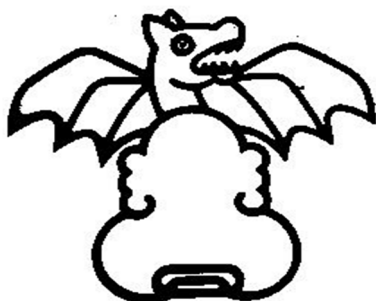
## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 187 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 190 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 245 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 277 |



## PRESENTACIÓN

El municipio de Zinacantepec se establece el 29 de agosto de 1820.



El significado del Topónimo, está sustentado en el Códice Mendocino; que a la letra dice: "Zinacantepetl" - Zinacantepec, de origen Náhuatl; "Zinacan", (murciélago); "tepetl", (cerro) y "co", (en). En el Cerro del Murciélago.

### INFORMACIÓN GENERAL

La extensión territorial es de 30,918.10 hectáreas. Colindando al norte con el Municipio de Almoloya de Juárez; al sur con Texcaltitlán; al este Toluca y Calimaya; al oeste con Temascaltepec y Amanalco de Becerra; y al sureste con Villa Guerrero y Coatepec Harinas.

### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

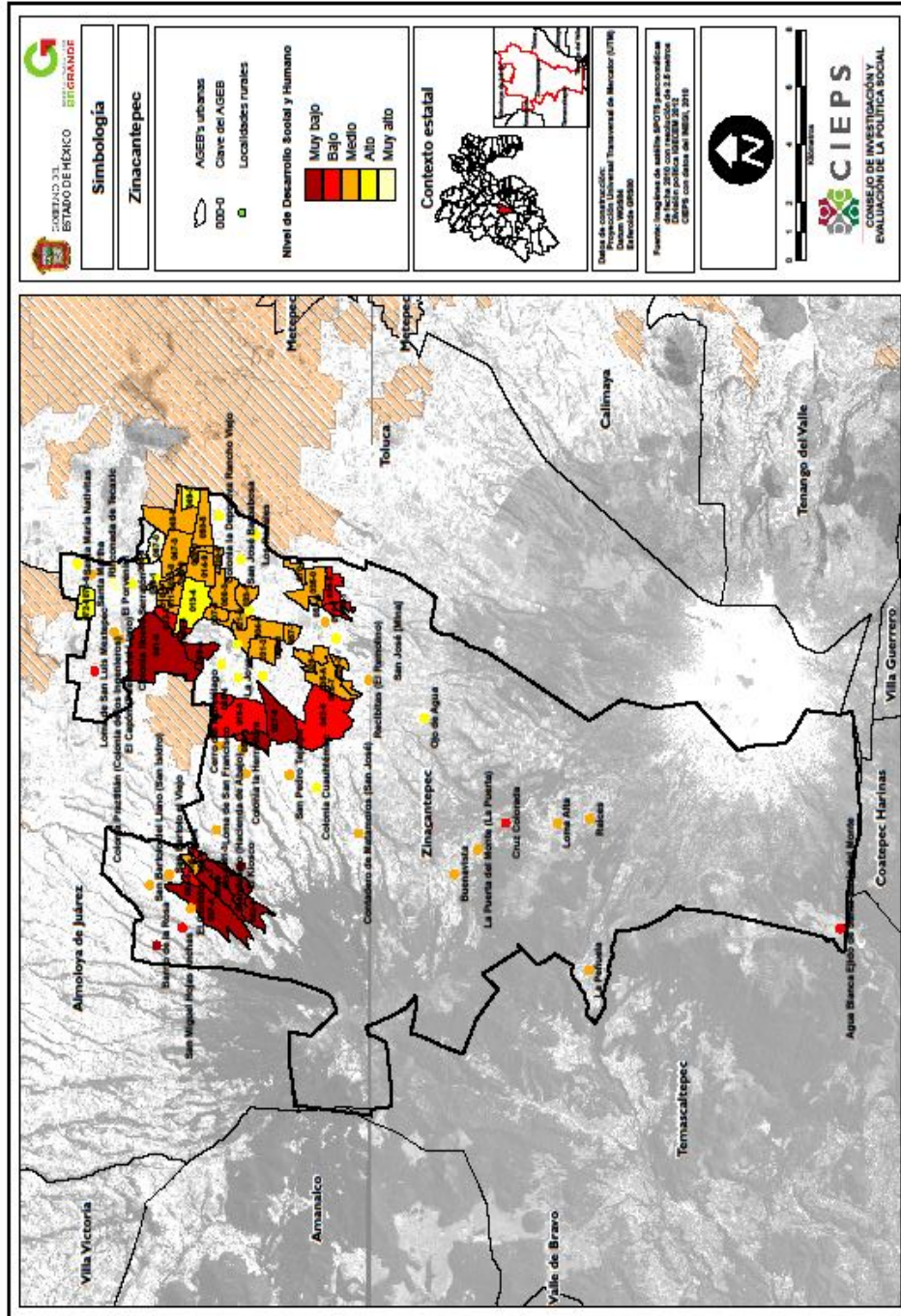
| CONCEPTO                                | VALOR     |
|---|-----------|
| No. de habitantes                       | 167,759   |
| Índice de rezago social                 | - 0.67416 |
| Grado de marginación                    | Muy Bajo  |
| Población en pobreza extrema            | 26,114    |
| Población económicamente activa (PEA)   | 62,919    |
| Ingreso recaudado 2014 (Miles de pesos) | 697,350.1 |
| Egreso ejercido 2014 (Miles de pesos)   | 694,376.2 |
| Ingresos Propios Per-Cápita             | 476.6     |
| Deuda Per-Cápita                        | 1,670.7   |

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



# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL

Nivel de Desarrollo Social y Humano urbano y rural del municipio de Zinacantepec, 2010



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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ZINACANTEPEC**

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

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

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

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



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



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

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



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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del municipio de Zinacantepec, 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 Zinacantepec,



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

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





## SEGUIMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

### OBJETIVO

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

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

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

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

## METODOLOGÍA

### I. INSTRUMENTO

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

### II. COMPONENTES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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

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

### III. APLICACIÓN

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

### IV. EVALUACIÓN

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

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



**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 2014**

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL |                      |
|--------------------|--|---------------------------|---------------|----------------------|
|                    | BAJO 0 – 1800                          |                           | 3,989         | 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 |
| <b>COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>        |  |              |                               |                         |               |                         |
| Ambiente de Control                             | Integridad y Valores Éticos              | 0-500        | 1245                          | 1500                    | BAJO          | 1245                    |
|   | Estructura de Organización               | 501-1,000    |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Autoridad y Responsabilidad              | 1,001-1,500  |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 2. RIESGOS</b>                    |  |              |                               |                         |               |                         |
| Identificación de Riesgos                       | Cumplimiento de Objetivos                | 0-400        | 874                           | 1300                    | BAJO          | 874                     |
|   | Transferencia de Recursos                | 401-800      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Cumplimiento Normativo                   | 801-1,300    |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>     |  |              |                               |                         |               |                         |
| Actividades de Control                          | Implementación de Actividades de Control | 0-400        | 620                           | 1000                    | BAJO          | 620                     |
|   | Participación Social y Transparencia     | 401-700      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Tolerancia al Riesgo                     | 701-1000     |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |              |                               |                         |               |                         |
| 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          | 750                     |
|   | Oportunidad                              | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Confiabilidad                            | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| Gestión de la Comunicación                      | Tipos de Comunicación                    | 0-100        | 250                           | 300                     | BAJO          | 750                     |
|   | Niveles de Comunicación                  | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Medios de Comunicación                   | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN</b>                |  |              |                               |                         |               |                         |
| Supervisión                                     | Verificación                             | 0-200        | 500                           | 700                     | BAJO          | 500                     |
|   | 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 encuentra autorizado el Procedimiento de Reclutamiento de Personal.***  | Gestionar la aprobación del 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.  |   |
|                  |  | Deficiencias para informar al personal de la administración acerca de sus responsabilidades y obligaciones.   | Establecer canales formales de comunicación para dar a conocer las obligaciones y responsabilidades al personal municipal, guardando constancia de ello.  |   |
|                  |  | Deficiencias en los cruces de información de la nómina contra el tabulador de sueldos.  | 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. |   |
| Tesorería        | Ambiente de Control  | No se cuenta con una política interna documentada, que evite el conflicto de intereses entre proveedores, contratistas y personal municipal, se apegan sólo en las disposiciones contenidas en las Leyes establecidas.***   | 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.   |   |
|                  |  | 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.   |   |
|                  | Riesgos  | 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 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.  |   |
|                  |  | Falta de controles para armonizar la contabilidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.   | Capacitar al personal y actualizarse respecto a las publicaciones realizadas por el CONAC y el Consejo Estatal para la Armonización Contable; así como efectuar acciones que permitan homologar los criterios utilizados en cuanto a registro, análisis y presentación de la información, con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, etc.  |   |
|                  |  | 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.   |   |
|                  |  | 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 procedimientos en 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  | 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. |
|                  | Deficiencia en los controles para difundir entre la población; los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, su ubicación, costo, metas y beneficiarios de las obras y/o acciones realizadas. |   | Difundir entre la población municipal, a través de vinilonas, mantas, bardas, página de internet oficial del ente y/o Gaceta Municipal, los montos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo, ubicación, metas y beneficiarios e integrar comités ciudadanos para garantizar la participación de los habitantes en el seguimiento y vigilancia de la ejecución de obras y/o acciones.                                    |   |
|                  | Deficiencia en los controles para asegurar la congruencia entre las cifras reflejadas en los registros contables presupuestales; con respecto de la Cuenta Pública Municipal.                          |   | Establecer y documentar procedimientos para efectuar conciliaciones, indicando tiempos y medidas de corrección y asignación de personal para la elaboración y revisión de las cifras contables, presupuestales y la Cuenta Pública Anual.   |   |



MUNICIPIO DE ZINACANTEPEC



| ÁREA           | COMPONENTE                 | FALLA DE CONTROL INTERNO  | RECOMENDACIÓN  |
|----------------|----------------------------|---|--|
| Tesorería      | Información y Comunicación | 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. |
|                |                            | 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 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.  |
|                |                            | 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.  |
|                |                            | 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                    | 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.  |
|                | Actividades de Control     | No se cuenta con controles que permitan asegurar que las obras satisfacen las necesidades básicas de la población.***   | Instaurar y documentar procedimientos que establezcan que todas las obras cuenten con un estudio costo-beneficio avalado por la dependencia normativa correspondiente; paralelamente, integrar comités ciudadanos para garantizar la participación de los habitantes en el seguimiento y vigilancia de la ejecución de obras y/o acciones y llevar a cabo encuestas de satisfacción de éstas a los ciudadanos.   |
| 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       | %            |
| <b>Ambiente de Control</b>        | 1,500.0                     | 830.0          | 1,245.0        | 415.0          | 50.0%        |
| <b>Riesgos</b>                    | 1,300.0                     | 870.0          | 874.0          | 4.0            | 0.5%         |
| <b>Actividades de Control</b>     | 1,000.0                     | 405.0          | 620.0          | 215.0          | 53.1%        |
| <b>Información y Comunicación</b> | 900.0                       | 409.0          | 750.0          | 341.0          | 83.4%        |
| <b>Supervisión</b>                | 700.0                       | 350.0          | 500.0          | 150.0          | 42.9%        |
| <b>SUMA TOTAL</b>                 | <b>5,400.0</b>              | <b>2,864.0</b> | <b>3,989.0</b> | <b>1,125.0</b> | <b>39.3%</b> |

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 **39.3 por ciento** de avance en el 2014, respecto de 2013 en el que se encontraba en un nivel MEDIO, lo que significa que la administración municipal ha trabajado en la implementación de medidas de control interno sobre todo en los componentes de **Información y Comunicación, Actividades de Control y Ambiente de Control**.

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 Zinacantepec**  
(Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |           |
|---------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido  |
| Cuenta Pública Anual      | 695,675.4  | 697,350.1 | 695,675.4  | 694,376.2 |
| Informe Mensual Diciembre | 695,675.4  | 697,350.1 | 695,675.4  | 694,376.2 |
| 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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos)   |                   |                |                            |                       |                  |
|---|-------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
| Concepto  | Ingreso Recaudado |                |                            |                       |                  |
|   | Municipio         | DIF            | Organismo Operador de Agua | Instituto del Deporte | Integración      |
| <b>Impuestos</b>  | <b>40,185.7</b>   |                |                            |                       | <b>40,185.7</b>  |
| Predial   | 22,097.3          |                |                            |                       | 22,097.3         |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles  | 11,035.0          |                |                            |                       | 11,035.0         |
| Sobre Conjuntos Urbanos   |                   |                |                            |                       |                  |
| Sobre Anuncios Publicitarios  | 1,393.2           |                |                            |                       | 1,393.2          |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos   | 484.5             |                |                            |                       | 484.5            |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje   |                   |                |                            |                       |                  |
| Accesorios de Impuestos   | 5,175.7           |                |                            |                       | 5,175.7          |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                   |                |                            |                       |                  |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  | <b>564.4</b>      |                |                            |                       | <b>564.4</b>     |
| <b>Derechos</b>   | <b>19,655.2</b>   |                | <b>52,439.2</b>            |                       | <b>72,094.5</b>  |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                             |                   |                | 41,258.6                   |                       | 41,258.6         |
| Del Registro Civil  | 2,353.5           |                |                            |                       | 2,353.5          |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   | 3,835.7           |                |                            |                       | 3,835.7          |
| Otros Derechos  | 13,358.3          |                |                            |                       | 13,358.3         |
| Accesorios de Derechos  | 107.7             |                | 11,180.6                   |                       | 11,288.3         |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | <b>989.5</b>      | <b>87.0</b>    |                            |                       | <b>1,076.5</b>   |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | <b>18,557.1</b>   | <b>32.0</b>    |                            | <b>208.6</b>          | <b>18,797.7</b>  |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                   | <b>2,581.3</b> |                            | <b>568.3</b>          | <b>3,149.6</b>   |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                   |                |                            |                       |                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>444,319.5</b>  | <b>1,325.1</b> | <b>669.6</b>               |                       | <b>446,314.2</b> |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>348,144.3</b>  |                | <b>239.9</b>               |                       | <b>348,384.2</b> |
| Participaciones Federales   | 141,286.1         |                |                            |                       | 141,286.1        |
| FISM  | 61,976.0          |                |                            |                       | 61,976.0         |
| FORTAMUNDF  | 88,924.1          |                |                            |                       | 88,924.1         |
| SUBSEMUN  | 10,011.2          |                |                            |                       | 10,011.2         |
| Remanentes de Ramo 33   |                   |                |                            |                       |                  |
| Remanente de otros Recursos Federales   | 8,790.9           |                |                            |                       | 8,790.9          |
| Otros Recursos Federales  | 37,155.9          |                | 239.9                      |                       | 37,395.9         |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | <b>96,175.2</b>   |                |                            |                       | <b>96,175.2</b>  |
| Participaciones Estatales   | 4,026.3           |                |                            |                       | 4,026.3          |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                   |                |                            |                       |                  |
| GIS   | 57,830.0          |                |                            |                       | 57,830.0         |
| FEFOM   | 16,419.0          |                |                            |                       | 16,419.0         |
| Remanentes GIS  | 11,850.6          |                |                            |                       | 11,850.6         |
| Remanentes PAGIM  | 5,329.5           |                |                            |                       | 5,329.5          |
| Otros Recursos Estatales  | 719.8             |                |                            |                       | 719.8            |
| Convenios   |                   |                |                            |                       |                  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |                   | <b>1,325.1</b> | <b>429.7</b>               |                       | <b>1,754.8</b>   |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>173,078.7</b>  | <b>310.6</b>   | <b>14,005.7</b>            | <b>3.7</b>            | <b>187,398.6</b> |
| Ingresos Financieros  | 1,484.2           |                | 0.9                        | 3.7                   | 1,488.8          |
| Ingresos Extraordinarios  | 143,000.0         |                | 11,073.4                   |                       | 154,073.4        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 28,594.5          | 310.6          | 2,931.4                    |                       | 31,836.0         |
| <b>Total</b>  | <b>697,350.1</b>  | <b>4,336.0</b> | <b>67,114.5</b>            | <b>780.6</b>          | <b>769,581.2</b> |

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 DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
INTEGRADO DE 2014**

| Concepto  | Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |                                  |                          |                  |
|---|---|-----------------|----------------------------------|--------------------------|------------------|
|   | Municipio                                     | DIF             | Organismo<br>Operador de<br>Agua | Instituto del<br>Deporte | Integración      |
| Servicios Personales                                      | 212,765.1                                     | 20,932.6        | 20,331.3                         | 5,146.2                  | 259,175.1        |
| Materiales y Suministros                                  | 14,684.2                                      | 1,895.8         | 1,157.8                          | 1,194.3                  | 18,932.1         |
| Servicios Generales                                       | 59,209.8                                      | 2,763.5         | 17,849.5                         | 1,530.8                  | 81,353.6         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 8,808.6                                       | 792.5           | 14,668.9                         | 1,536.7                  | 25,806.6         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                   | 35,361.4                                      | 583.3           | 134.6                            | 10,234.9                 | 46,314.3         |
| Inversión Pública   | 133,339.8                                     |                 | 2,065.0                          |                          | 135,404.8        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones               |   |                 |                                  |                          |                  |
| Participaciones y Aportaciones                            |   |                 |                                  |                          |                  |
| Deuda Pública   | 186,236.4                                     | 425.5           | 10,907.4                         |                          | 197,569.4        |
| <b>Total</b>  | <b>650,405.3</b>                              | <b>27,393.2</b> | <b>67,114.5</b>                  | <b>19,642.8</b>          | <b>764,555.8</b> |

**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.



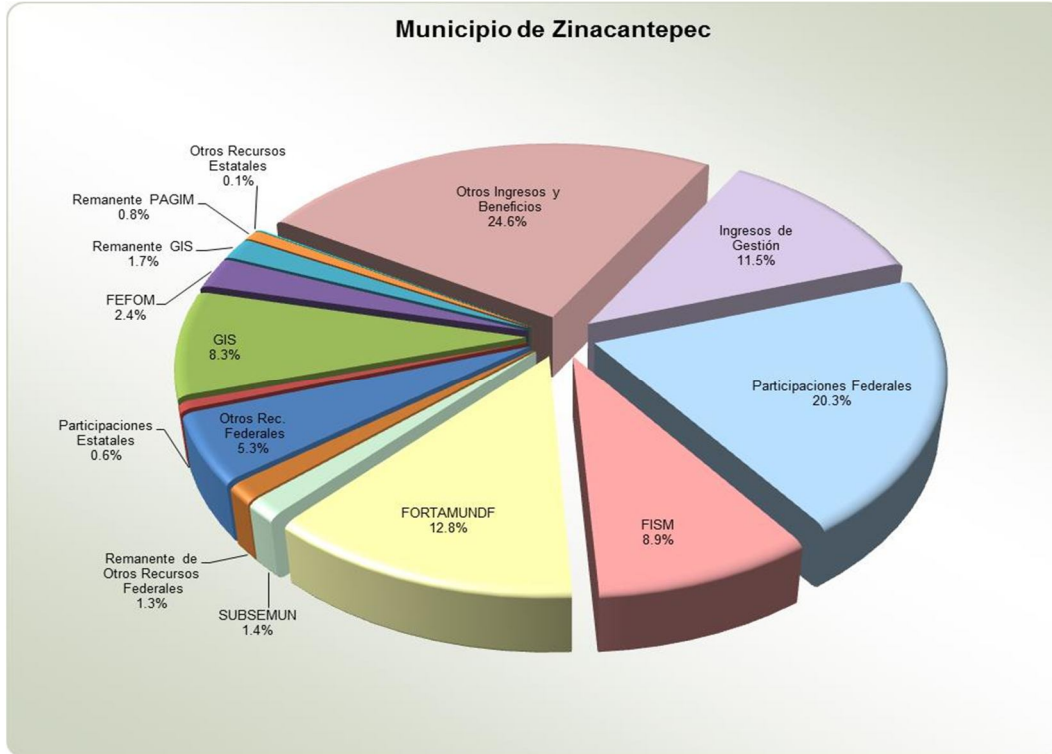
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos)   |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
| Concepto  | Ingreso          |                  |                  |                  | Variación             |              |                        |              |                  |              |
|   | Recaudado        | Estimado         | Modificado       | Recaudado        | Modificado - Estimado |              | Recaudado - Modificado |              | 2014 - 2013      |              |
|   | 2013             | 2014             | 2014             | 2014             | Absoluta              | %            | Absoluta               | %            | Absoluta         | %            |
| <b>Impuestos</b>  | <b>31,230.0</b>  | <b>85,735.4</b>  | <b>44,672.7</b>  | <b>40,185.7</b>  | <b>-41,062.7</b>      | <b>-47.9</b> | <b>-4,487.0</b>        | <b>-10.0</b> | <b>8,955.7</b>   | <b>28.7</b>  |
| Predial   | 17,955.6         | 26,112.1         | 23,507.1         | 22,097.3         | -2,605.1              | -10.0        | -1,409.8               | -6.0         | 4,141.7          | 23.1         |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones<br>Traslativas de Dominio de Inmuebles   | 5,920.5          | 33,988.1         | 9,417.8          | 11,035.0         | -24,570.3             | -72.3        | 1,617.2                | 17.2         | 5,114.5          | 86.4         |
| Sobre Conjuntos Urbanos   | 752.3            | 1,342.2          | 342.2            |                  | -1,000.0              | -74.5        | -342.2                 | -100.0       | -752.3           | -100.0       |
| Sobre Anuncios Publicitarios  | 1,343.7          | 4,643.5          | 2,756.2          | 1,393.2          | -1,887.4              | -40.6        | -1,362.9               | -49.5        | 49.5             | 3.7          |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos   | 626.5            | 1,188.3          | 1,188.3          | 484.5            |                       |              | -703.8                 | -59.2        | -142.0           | -22.7        |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje   | 98.1             |                  |                  |                  |                       |              |                        |              | -98.1            | -100.0       |
| Accesorios de Impuestos   | 4,533.3          | 18,461.2         | 7,461.2          | 5,175.7          | -11,000.0             | -59.6        | -2,285.5               | -30.6        | 642.4            | 14.2         |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |                  |                  |                  | <b>564.4</b>     |                       |              | <b>564.4</b>           |              | <b>564.4</b>     |              |
| <b>Derechos</b>   | <b>13,013.8</b>  | <b>43,248.8</b>  | <b>24,895.1</b>  | <b>19,655.2</b>  | <b>-18,353.7</b>      | <b>-42.4</b> | <b>-5,239.9</b>        | <b>-21.0</b> | <b>6,641.5</b>   | <b>51.0</b>  |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de<br>Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o<br>Manejo y Conducción                               |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| Del Registro Civil  | 2,160.3          | 3,157.6          | 3,157.6          | 2,353.5          |                       |              | -804.1                 | -25.5        | 193.2            | 8.9          |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   | 1,725.1          | 21,386.7         | 4,033.0          | 3,835.7          | -17,353.7             | -81.1        | -197.2                 | -4.9         | 2,110.6          | 122.3        |
| Otros Derechos  | 9,078.2          | 18,113.3         | 17,113.3         | 13,358.3         | -1,000.0              | -5.5         | -3,755.0               | -21.9        | 4,280.1          | 47.1         |
| Accesorios de Derechos  | 50.1             | 591.3            | 591.3            | 107.7            |                       |              | -483.6                 | -81.8        | 57.5             | 114.7        |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | <b>351.6</b>     | <b>273.7</b>     | <b>319.2</b>     | <b>989.5</b>     | <b>45.5</b>           | <b>16.6</b>  | <b>670.3</b>           | <b>210.0</b> | <b>637.9</b>     | <b>181.5</b> |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | <b>2,515.6</b>   | <b>3,968.3</b>   | <b>3,996.4</b>   | <b>18,557.1</b>  | <b>28.1</b>           | <b>0.7</b>   | <b>14,560.7</b>        | <b>364.3</b> | <b>16,041.6</b>  | <b>637.7</b> |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones<br/>de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales<br/>Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>382,900.0</b> | <b>340,528.8</b> | <b>427,800.1</b> | <b>444,319.5</b> | <b>87,271.3</b>       | <b>25.6</b>  | <b>16,519.3</b>        | <b>3.9</b>   | <b>61,419.5</b>  | <b>16.0</b>  |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>327,926.1</b> | <b>317,279.6</b> | <b>337,024.6</b> | <b>348,144.3</b> | <b>19,745.0</b>       | <b>6.2</b>   | <b>11,119.7</b>        | <b>3.3</b>   | <b>20,218.2</b>  | <b>6.2</b>   |
| Participaciones Federales   | 156,417.2        | 152,942.5        | 149,232.3        | 141,286.1        | -3,710.3              | -2.4         | -7,946.1               | -5.3         | -15,131.1        | -9.7         |
| FISM  | 56,559.2         | 61,976.0         | 61,976.0         | 61,976.0         |                       |              |                        |              | 5,416.8          | 9.6          |
| FORTAMUNDF  | 80,788.5         | 88,924.1         | 88,924.1         | 88,924.1         |                       |              |                        |              | 8,135.6          | 10.1         |
| SUBSEMUN  | 10,010.0         |                  | 10,000.0         | 10,011.2         | 10,000.0              |              | 11.2                   | 0.1          | 1.2              |              |
| Remanentes de Ramo 33   | 1,104.5          |                  | 4,441.5          |                  | 4,441.5               |              | -4,441.5               | -100.0       | -1,104.5         | -100.0       |
| Remanente de otros Recursos Federales   | 59.2             |                  | 8,790.9          | 8,790.9          | 8,790.9               |              |                        |              | 8,731.8          | 14,762.0     |
| Otros Recursos Federales  | 22,987.6         | 13,437.0         | 13,659.8         | 37,155.9         | 222.9                 | 1.7          | 23,496.1               | 172.0        | 14,168.3         | 61.6         |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | <b>54,973.9</b>  | <b>23,249.2</b>  | <b>90,775.6</b>  | <b>96,175.2</b>  | <b>67,526.4</b>       | <b>290.4</b> | <b>5,399.6</b>         | <b>5.9</b>   | <b>41,201.3</b>  | <b>74.9</b>  |
| Participaciones Estatales   | 12,840.2         | 2,574.1          | 4,366.5          | 4,026.3          | 1,792.5               | 69.6         | -340.3                 | -7.8         | -8,813.9         | -68.6        |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                  | 4,059.8          | 4,059.8          |                  |                       |              | -4,059.8               | -100.0       |                  |              |
| GIS   | 25,000.0         | 16,497.7         | 48,030.3         | 57,830.0         | 31,532.6              | 191.1        | 9,799.7                | 20.4         | 32,830.0         | 131.3        |
| FEFOM   |                  |                  | 16,419.0         | 16,419.0         | 16,419.0              |              |                        |              | 16,419.0         |              |
| Remanentes GIS  | 246.9            |                  | 11,850.6         | 11,850.6         |                       |              |                        |              | 11,603.6         | 4,699.0      |
| Remanentes PAGIM  | 117.6            | 117.6            | 5,329.5          | 5,329.5          | 5,211.9               | 4,430.7      |                        |              | 5,211.9          | 4,430.7      |
| Otros Recursos Estatales  | 16,769.1         |                  | 719.8            | 719.8            | 719.8                 |              |                        |              | -16,049.3        | -95.7        |
| <b>Convenios</b>  |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras<br/>Ayudas</b>   |                  |                  |                  |                  |                       |              |                        |              |                  |              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>80,085.6</b>  | <b>210,857.6</b> | <b>193,991.8</b> | <b>173,078.7</b> | <b>-16,865.8</b>      | <b>-8.0</b>  | <b>-20,913.1</b>       | <b>-10.8</b> | <b>92,993.2</b>  | <b>116.1</b> |
| Ingresos Financieros  | 1,877.0          |                  | 104.9            | 1,484.2          | 104.9                 |              | 1,379.3                | 1,314.6      | -392.8           | -20.9        |
| Ingresos Extraordinarios  |                  | 210,857.6        | 188,497.1        | 143,000.0        | -22,360.5             | -10.6        | -45,497.1              | -24.1        | 143,000.0        |              |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 78,208.6         |                  | 5,389.8          | 28,594.5         | 5,389.8               |              | 23,204.7               | 430.5        | -49,614.0        | -63.4        |
| <b>Total</b>  | <b>510,096.4</b> | <b>684,612.6</b> | <b>695,675.4</b> | <b>697,350.1</b> | <b>11,062.8</b>       | <b>1.6</b>   | <b>1,674.7</b>         | <b>0.2</b>   | <b>187,253.7</b> | <b>36.7</b>  |

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.

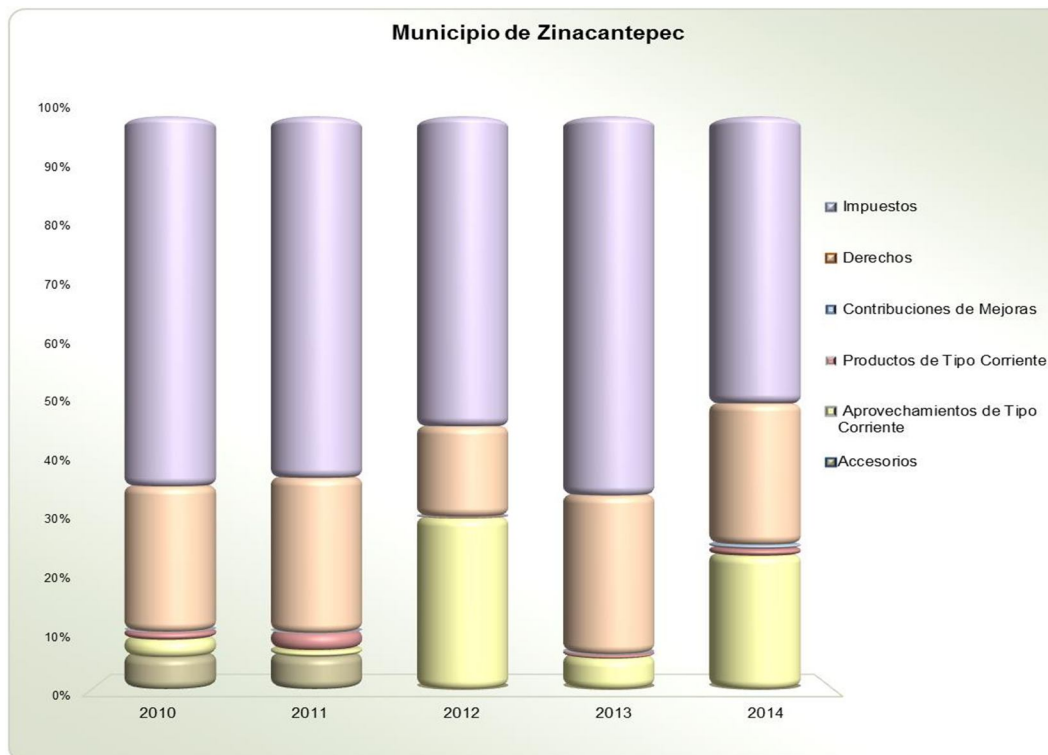
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Municipio de Zinacantepec |                     |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos)          |                     |                  |                  |                  |                  |
| Concepto                  | Ingresos Recaudados |                  |                  |                  |                  |
|                           | 2010                | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| Ingresos de Gestión       | 36,923.6            | 41,732.1         | 53,562.6         | 47,110.9         | 79,951.9         |
| Participaciones Federales | 105,770.9           | 120,694.1        | 123,007.3        | 156,417.2        | 141,286.1        |
| FISM                      | 45,448.0            | 51,002.2         | 52,000.0         | 56,559.2         | 61,976.0         |
| FORTAMUNDF                | 56,866.0            | 61,288.1         | 75,372.9         | 80,788.5         | 88,924.1         |
| Participaciones Estatales | 7,297.8             | 9,964.8          | 3,155.4          | 12,840.2         | 4,026.3          |
| Otros Recursos            | 48,068.9            | 222,090.4        | 31,719.8         | 156,380.4        | 321,185.7        |
| <b>Total</b>              | <b>300,375.2</b>    | <b>506,771.7</b> | <b>338,818.0</b> | <b>510,096.4</b> | <b>697,350.1</b> |

**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

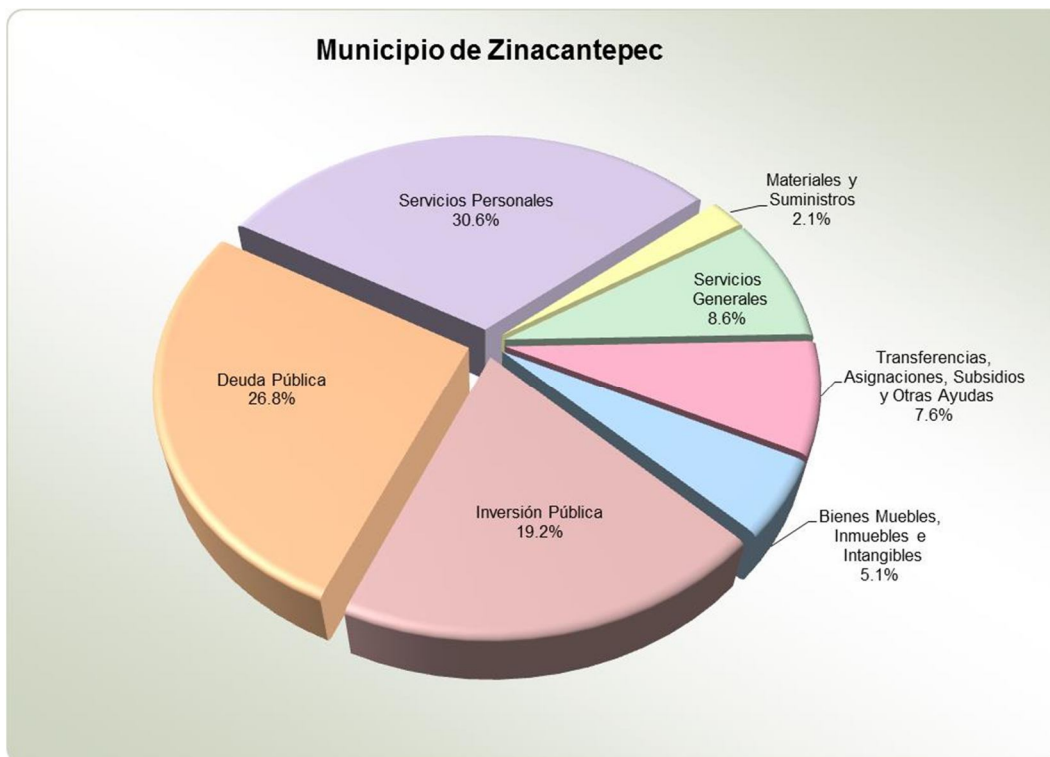
| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos)          |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |            |                       |             |                  |             |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|-------------|------------------|-------------|
| Concepto   | Egresos          |                  |                  |              |                 |                  |                       | Variación             |            |                       |             |                  |             |
|  | Ejercido         | Aprobado         | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |            | Ejercido - Modificado |             | 2014 - 2013      |             |
|  | 2013             | 2014             | 2014             | 2014         | 2014            | 2014             | 2014                  | Absoluta              | %          | Absoluta              | %           | Absoluta         | %           |
| Servicios Personales                                   | 202,847.2        | 228,371.0        | 213,195.0        |              | 20.4            | 212,744.7        | 212,765.1             | -15,175.9             | -6.6       | -430.0                | -0.2        | 9,917.9          | 4.9         |
| Materiales y Suministros                               | 16,325.8         | 18,566.4         | 14,696.2         |              | 3,337.2         | 11,347.0         | 14,684.2              | -3,870.2              | -20.8      | -12.0                 | -0.1        | -1,641.6         | -10.1       |
| Servicios Generales                                    | 49,084.0         | 53,745.6         | 59,359.4         |              | 14,073.1        | 45,136.7         | 59,209.8              | 5,613.8               | 10.4       | -149.7                | -0.3        | 10,125.8         | 20.6        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 27,728.3         | 55,538.3         | 52,805.3         |              | 58.0            | 52,721.5         | 52,779.5              | -2,733.0              | -4.9       | -25.8                 |             | 25,051.2         | 90.3        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 23,310.4         | 34,805.4         | 35,361.5         |              | 14,682.6        | 20,678.8         | 35,361.4              | 556.1                 | 1.6        |                       |             | 12,051.0         | 51.7        |
| Inversión Pública                                      | 61,118.8         | 69,478.0         | 133,402.1        |              | 31,384.0        | 101,955.8        | 133,339.8             | 63,924.1              | 92.0       | -62.3                 |             | 72,221.0         | 118.2       |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |            |                       |             |                  |             |
| Participaciones y Aportaciones                         |                  |                  |                  |              |                 |                  |                       |                       |            |                       |             |                  |             |
| Deuda Pública  | 87,939.4         | 224,108.0        | 186,855.9        |              |                 | 186,236.4        | 186,236.4             | -37,252.1             | -16.6      | -619.5                | -0.3        | 98,297.0         | 111.8       |
| <b>Total</b>   | <b>468,353.9</b> | <b>684,612.6</b> | <b>695,675.4</b> |              | <b>63,555.3</b> | <b>630,820.9</b> | <b>694,376.2</b>      | <b>11,062.8</b>       | <b>1.6</b> | <b>-1,299.2</b>       | <b>-0.2</b> | <b>226,022.3</b> | <b>48.3</b> |

**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.



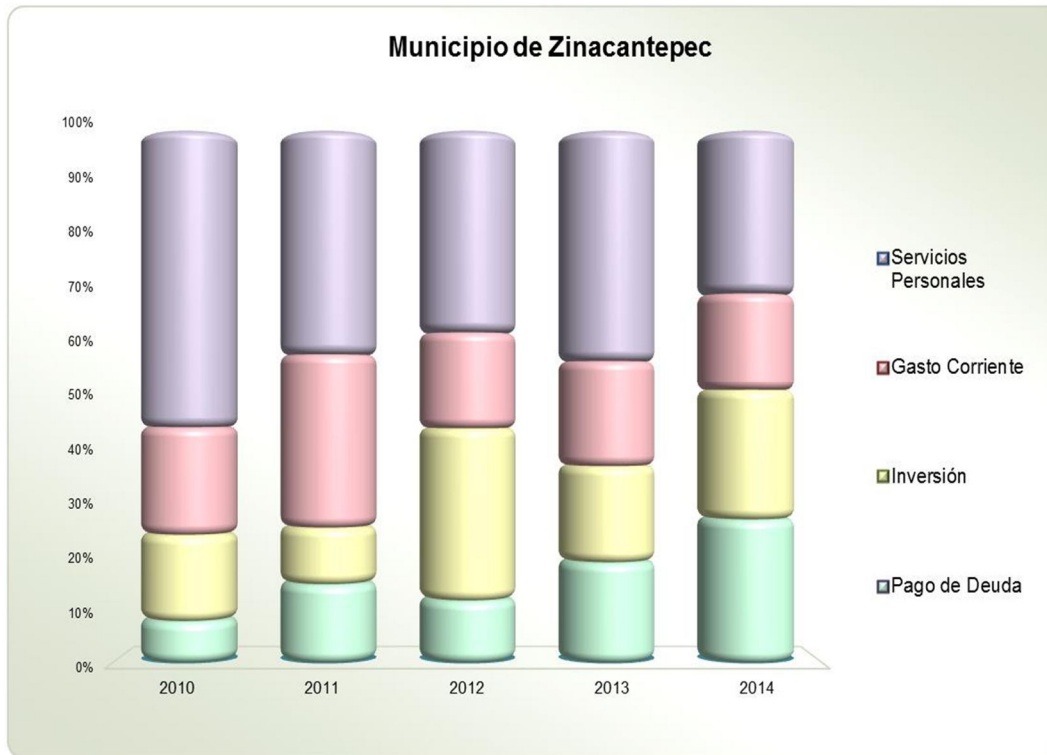
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Municipio de Zinacantepec                              |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos)                                       |                  |                  |                  |                  |                  |
| Concepto   | Egresos Ejercido |                  |                  |                  |                  |
|  | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             |
| Servicios Personales                                   | 168,133.2        | 182,831.5        | 166,813.8        | 202,847.2        | 212,765.1        |
| Materiales y Suministros                               | 10,831.4         | 13,602.5         | 13,555.1         | 16,325.8         | 14,684.2         |
| Servicios Generales                                    | 21,002.5         | 45,525.3         | 36,993.3         | 49,084.0         | 59,209.8         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 28,864.9         | 82,879.0         | 29,367.2         | 27,728.3         | 52,779.5         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 13,336.5         | 6,644.0          | 2,572.4          | 23,310.4         | 35,361.4         |
| Inversión Pública                                      | 35,308.7         | 39,424.2         | 139,270.2        | 61,118.8         | 133,339.8        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                  |                  |                  |                  |                  |
| Participaciones y Aportaciones                         |                  |                  |                  |                  |                  |
| Deuda Pública  | 23,357.7         | 63,790.6         | 51,090.5         | 87,939.4         | 186,236.4        |
| <b>Total</b>   | <b>300,834.9</b> | <b>434,697.1</b> | <b>439,662.5</b> | <b>468,353.9</b> | <b>694,376.2</b> |

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

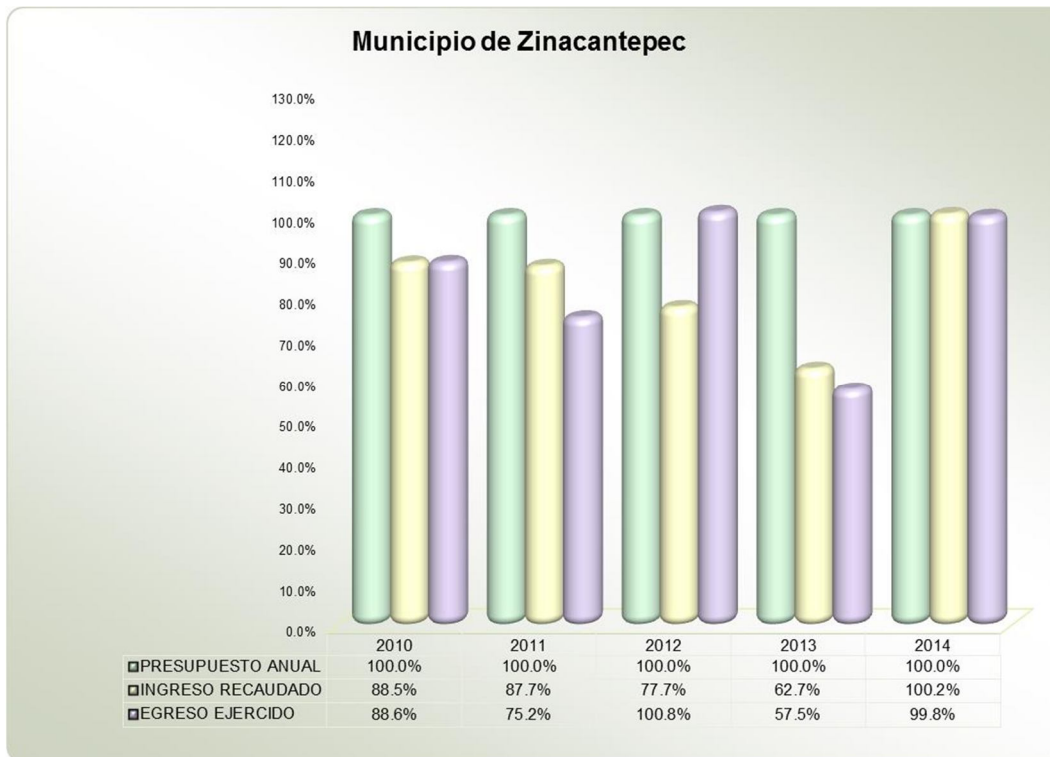
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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

**GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO**



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto  | Municipio de Zinacantepec |                  |              |                 |                  |                       | Variación             |             |
|---|---------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
|   | (Miles de pesos)          |                  |              |                 |                  |                       | Ejercido - Modificado |             |
|   | Egresos                   |                  |              |                 |                  |                       | Absoluta              | %           |
|   | Aprobado                  | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup> |                       |             |
| Gasto Corriente                                   | 356,221.2                 | 340,056.0        |              | 17,488.6        | 321,949.9        | 339,438.5             | -617.4                | -0.2        |
| Gasto de Capital                                  | 104,283.4                 | 168,763.5        |              | 46,066.6        | 122,634.6        | 168,701.2             | -62.3                 |             |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 224,108.0                 | 186,855.9        |              |                 | 186,236.4        | 186,236.4             | -619.5                | -0.3        |
| <b>Total</b>                                      | <b>684,612.6</b>          | <b>695,675.4</b> |              | <b>63,555.3</b> | <b>630,820.9</b> | <b>694,376.2</b>      | <b>-1,299.2</b>       | <b>-0.2</b> |

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

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

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

## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

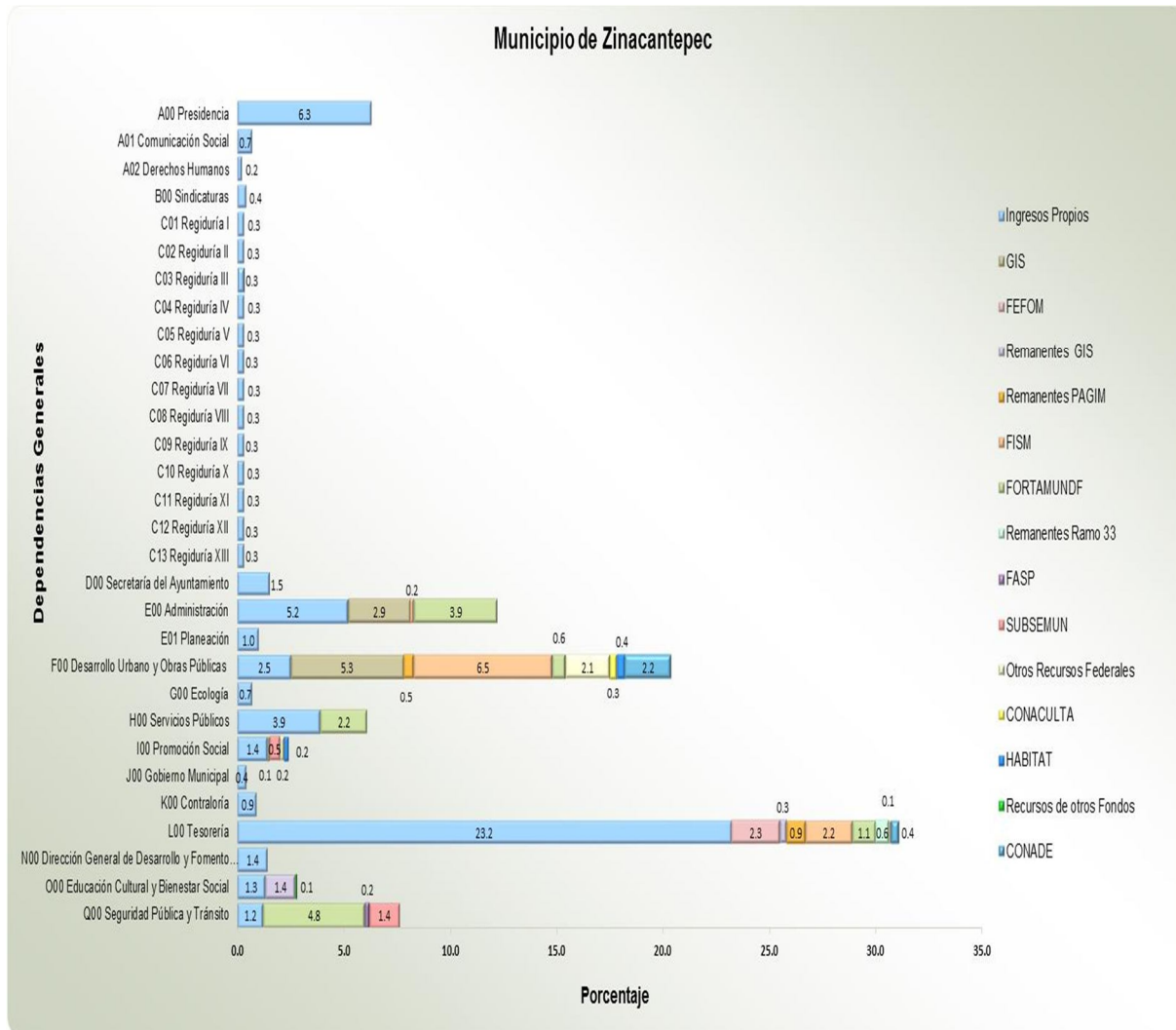
| Dependencia General |   | Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                  |              |                 |                  | Variación<br>Ejercido - Modificado |                 |             |
|---------------------|---|---|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------------------------|-----------------|-------------|
|                     |   | Egresos                                       |                  |              |                 |                  | Absoluta                           | %               |             |
|                     |   | Aprobado                                      | Modificado       | Comprometido | Devengado       | Pagado           | Ejercido <sup>1</sup>              |                 |             |
| A00                 | Presidencia   | 37,610.3                                      | 44,101.0         |              | 193.1           | 43,907.9         | 44,101.0                           |                 |             |
| A01                 | Comunicación Social                                 | 4,859.8                                       | 4,697.5          |              | 306.8           | 4,390.7          | 4,697.5                            |                 |             |
| A02                 | Derechos Humanos                                    | 2,404.2                                       | 1,182.8          |              |                 | 1,182.8          | 1,182.8                            |                 |             |
| B00                 | Sindicaturas  | 2,758.7                                       | 2,652.5          |              |                 | 2,652.5          | 2,652.5                            |                 |             |
| C01                 | Regiduría I   | 2,193.7                                       | 2,057.9          |              |                 | 2,057.9          | 2,057.9                            |                 |             |
| C02                 | Regiduría II  | 2,202.0                                       | 1,939.9          |              |                 | 1,939.9          | 1,939.9                            |                 |             |
| C03                 | Regiduría III                                       | 2,422.8                                       | 2,259.6          |              |                 | 2,259.6          | 2,259.6                            |                 |             |
| C04                 | Regiduría IV  | 2,157.9                                       | 2,023.6          |              |                 | 2,023.6          | 2,023.6                            |                 |             |
| C05                 | Regiduría V   | 2,214.2                                       | 2,108.4          |              |                 | 2,108.4          | 2,108.4                            |                 |             |
| C06                 | Regiduría VI  | 2,314.7                                       | 2,056.3          |              |                 | 2,056.3          | 2,056.3                            |                 |             |
| C07                 | Regiduría VII                                       | 2,312.0                                       | 1,947.9          |              |                 | 1,947.9          | 1,947.9                            |                 |             |
| C08                 | Regiduría VIII                                      | 2,069.9                                       | 1,944.3          |              |                 | 1,944.3          | 1,944.3                            |                 |             |
| C09                 | Regiduría IX  | 2,017.6                                       | 1,877.9          |              |                 | 1,877.9          | 1,877.9                            |                 |             |
| C10                 | Regiduría X   | 2,043.9                                       | 1,915.5          |              |                 | 1,915.5          | 1,915.5                            |                 |             |
| C11                 | Regiduría XI  | 2,010.9                                       | 1,740.5          |              |                 | 1,740.5          | 1,740.5                            |                 |             |
| C12                 | Regiduría XII                                       | 1,988.1                                       | 1,859.8          |              |                 | 1,859.8          | 1,859.8                            |                 |             |
| C13                 | Regiduría XIII                                      | 2,069.3                                       | 1,932.4          |              |                 | 1,932.4          | 1,932.4                            |                 |             |
| D00                 | Secretaría del Ayuntamiento                         | 12,920.4                                      | 10,849.1         |              | 52.7            | 10,796.5         | 10,849.1                           |                 |             |
| E00                 | Administración                                      | 63,393.5                                      | 85,101.6         |              | 21,398.8        | 63,683.3         | 85,082.0                           | - 19.6          |             |
| E01                 | Planeación  | 6,553.7                                       | 6,705.2          |              | 63.4            | 6,641.8          | 6,705.2                            |                 |             |
| F00                 | Desarrollo Urbano y Obras Públicas                  | 93,994.4                                      | 142,495.0        |              | 31,907.9        | 110,524.8        | 142,432.7                          | - 62.3          |             |
| G00                 | Ecología  | 5,256.1                                       | 4,959.2          |              | 0.4             | 4,958.8          | 4,959.2                            |                 |             |
| H00                 | Servicios Públicos                                  | 45,745.2                                      | 42,758.2         |              | 5,257.7         | 37,371.9         | 42,629.6                           | - 128.6         | - 0.3       |
| I00                 | Promoción Social                                    | 14,468.7                                      | 15,425.4         |              | 240.9           | 15,172.5         | 15,413.4                           | - 12.0          | - 0.1       |
| J00                 | Gobierno Municipal                                  | 3,731.0                                       | 2,923.0          |              |                 | 2,923.0          | 2,923.0                            |                 |             |
| K00                 | Contraloría   | 6,573.8                                       | 6,212.7          |              | 86.1            | 6,126.6          | 6,212.7                            |                 |             |
| L00                 | Tesorería   | 259,187.4                                     | 216,938.9        |              | 3,899.6         | 212,419.8        | 216,319.4                          | - 619.5         | - 0.3       |
| N00                 | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 9,919.3                                       | 9,908.3          |              | 21.2            | 9,887.1          | 9,908.3                            |                 |             |
| O00                 | Educación Cultural y Bienestar Social               | 31,018.9                                      | 19,947.9         |              | 12.6            | 19,909.5         | 19,922.0                           | - 25.8          | - 0.1       |
| Q00                 | Seguridad Pública y Tránsito                        | 56,200.7                                      | 53,153.1         |              | 114.2           | 52,607.5         | 52,721.7                           | - 431.4         | - 0.8       |
| <b>Total</b>        |   | <b>684,612.6</b>                              | <b>695,675.4</b> |              | <b>63,555.3</b> | <b>630,820.9</b> | <b>694,376.2</b>                   | <b>-1,299.2</b> | <b>-0.2</b> |

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

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

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

## GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



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



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

| Dependencia general                                     | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Municipio de Zinacantepec             |   |                                  |                | Metas          |            |                |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|   |                              |                             | Nivel de Cumplimiento de las Acciones |   |                                  |                | Programadas    | Ejecutadas | Cumplimiento % |
|   |                              |                             | Metas menores al 80%                  | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero    |                |            |                |
| A00 Presidencia   | 3                            | 19                          | 1                                     | 17  | 1                                | 7,125          | 7,633          | 107        |                |
| A01 Comunicación Social                                 | 1                            | 10                          |                                       | 6   | 4                                | 11,675         | 11,953         | 102        |                |
| A02 Derechos Humanos                                    | 2                            | 9                           |                                       | 5   | 4                                | 534            | 604            | 113        |                |
| B00 Sindicaturas  | 1                            | 8                           | 1                                     | 7   |                                  | 1,184          | 1,182          | 100        |                |
| C01 Regiduría I   | 1                            | 4                           |                                       | 3   | 1                                | 42             | 43             | 102        |                |
| C02 Regiduría II  | 1                            | 2                           |                                       | 2   |                                  | 24             | 24             | 100        |                |
| C03 Regiduría III                                       | 1                            | 2                           |                                       | 2   |                                  | 36             | 36             | 100        |                |
| C04 Regiduría IV  | 1                            | 3                           |                                       | 3   |                                  | 39             | 39             | 100        |                |
| C05 Regiduría V   | 1                            | 3                           |                                       | 3   |                                  | 27             | 27             | 100        |                |
| C06 Regiduría VI  | 1                            | 3                           |                                       | 3   |                                  | 27             | 27             | 100        |                |
| C07 Regiduría VII                                       | 1                            | 4                           |                                       | 4   |                                  | 135            | 135            | 100        |                |
| C08 Regiduría VIII                                      | 1                            | 5                           |                                       | 5   |                                  | 120            | 121            | 101        |                |
| C09 Regiduría IX  | 1                            | 3                           |                                       | 1   | 2                                | 30             | 52             | 173        |                |
| C10 Regiduría X   | 1                            | 4                           |                                       | 3   | 1                                | 19             | 32             | 168        |                |
| C11 Regiduría XI  | 1                            | 3                           |                                       | 3   |                                  | 39             | 39             | 100        |                |
| C12 Regiduría XII                                       | 1                            | 2                           |                                       | 2   |                                  | 64             | 64             | 100        |                |
| C13 Regiduría XIII                                      | 1                            | 4                           |                                       | 4   |                                  | 88             | 88             | 100        |                |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento                         | 3                            | 35                          | 7                                     | 22  | 6                                | 67,213         | 72,167         | 107        |                |
| E00 Administración                                      | 4                            | 16                          |                                       | 16  |                                  | 348            | 348            | 100        |                |
| E01 Planeación  | 2                            | 21                          |                                       | 20  | 1                                | 1,270          | 1,263          | 99         |                |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas                  | 9                            | 49                          | 7                                     | 36  | 6                                | 57,719         | 69,288         | 120        |                |
| G00 Ecología  | 1                            | 12                          | 2                                     | 10  |                                  | 303,188        | 302,831        | 100        |                |
| H00 Servicios Públicos                                  | 3                            | 11                          | 1                                     | 4   | 6                                | 13,925         | 14,120         | 101        |                |
| I00 Promoción Social                                    | 9                            | 32                          | 1                                     | 30  | 1                                | 6,739          | 6,754          | 100        |                |
| J00 Gobierno Municipal                                  | 1                            | 6                           |                                       | 6   |                                  | 705            | 705            | 100        |                |
| K00 Contraloría   | 3                            | 26                          | 4                                     | 15  | 7                                | 554            | 650            | 117        |                |
| L00 Tesorería   | 7                            | 22                          | 1                                     | 14  | 7                                | 87,673         | 107,962        | 123        |                |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 8                            | 50                          |                                       | 49  | 1                                | 92,503         | 92,725         | 100        |                |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social               | 4                            | 15                          | 2                                     | 13  |                                  | 99             | 86             | 87         |                |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito                        | 5                            | 21                          | 2                                     | 16  | 3                                | 5,025          | 5,055          | 101        |                |
| <b>Total</b>  | <b>79</b>                    | <b>404</b>                  | <b>29</b>                             | <b>324</b>  | <b>51</b>                        | <b>658,169</b> | <b>696,053</b> | <b>106</b> |                |

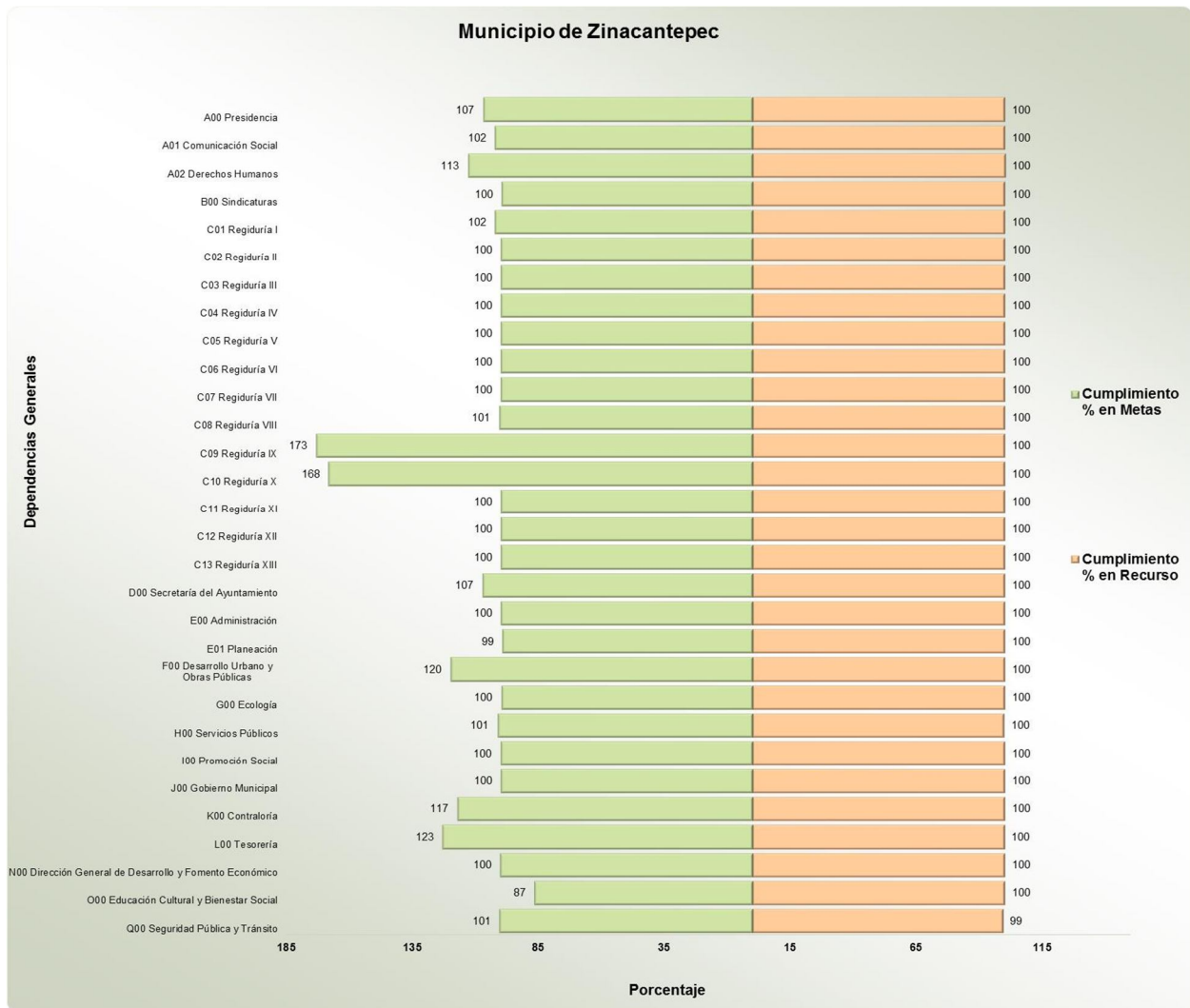
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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



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.





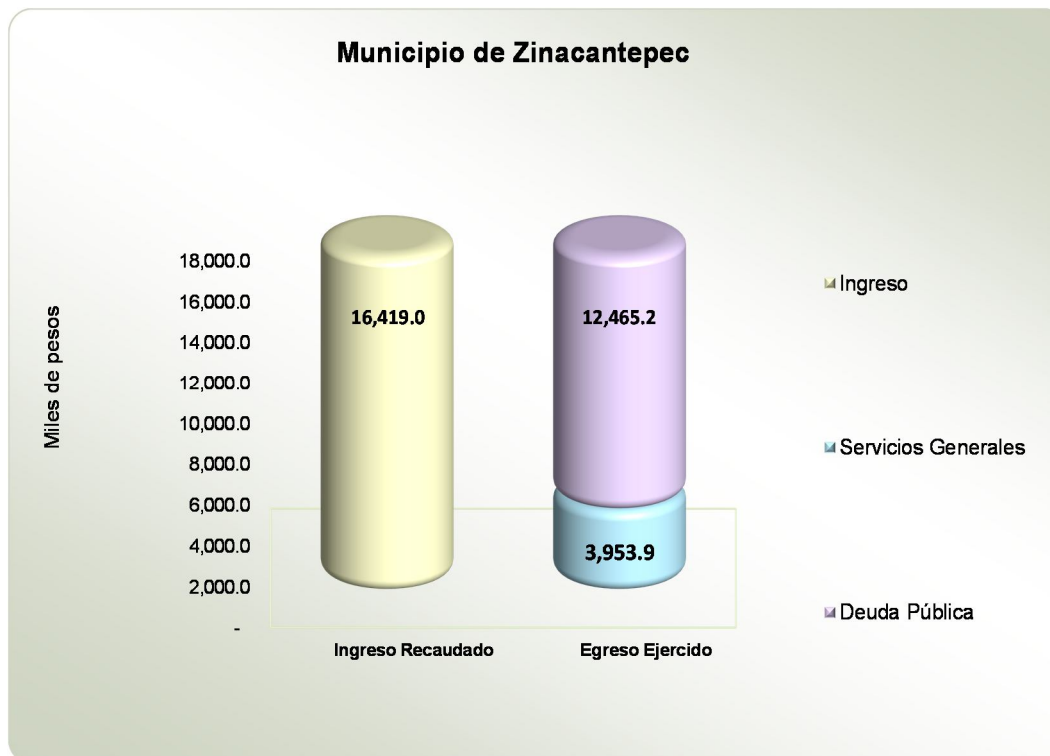
## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014

| Municipio de Zinacantepec |  |                  |                  |           |                 |                       |                                    |                 |             |
|---------------------------|--|------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------|-------------|
| (Miles de pesos)          |  |                  |                  |           |                 |                       |                                    |                 |             |
| Función                   | Egresos  |                  |                  |           |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |                 |             |
|                           | Aprobado   | Modificado       | Comprometido     | Devengado | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %               |             |
| 01                        | Reglamentar  | 5,604.4          | 3,439.3          |           | 52.7            | 3,386.6               | 3,439.3                            |                 |             |
| 03                        | Procuración de Justicia y Derechos Humanos               | 5,162.8          | 3,835.4          |           |                 | 3,835.4               | 3,835.4                            |                 |             |
| 04                        | Seguridad Pública y Protección Civil                     | 56,200.7         | 53,153.1         |           | 114.2           | 52,607.5              | 52,721.7                           | - 431.4         |             |
| 05                        | Administración, Planeación y Control Gubernamental       | 173,349.5        | 200,812.2        |           | 22,276.6        | 178,516.0             | 200,792.6                          | - 19.6          |             |
| 06                        | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública  | 247,833.9        | 206,301.5        |           | 3,899.6         | 201,782.4             | 205,682.0                          | - 619.5         |             |
| 07                        | Salud, Seguridad y Asistencia Social                     | 11,907.2         | 9,468.2          |           | 25.5            | 9,430.7               | 9,456.2                            | - 12.0          |             |
| 08                        | Educación, Cultura y Deporte                             | 44,249.5         | 39,029.6         |           | 9,013.0         | 29,948.7              | 38,961.6                           | - 68.0          |             |
| 09                        | Fomento al Desarrollo Económico                          | 9,919.3          | 9,908.3          |           | 21.2            | 9,887.1               | 9,908.3                            |                 |             |
| 10                        | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología                   | 112,969.4        | 157,375.5        |           | 28,129.0        | 129,097.8             | 157,226.8                          | - 148.8         |             |
| 11                        | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 17,416.0         | 12,352.3         |           | 23.6            | 12,328.7              | 12,352.3                           |                 |             |
| <b>Total</b>              |  | <b>684,612.6</b> | <b>695,675.4</b> |           | <b>63,555.3</b> | <b>630,820.9</b>      | <b>694,376.2</b>                   | <b>-1,299.2</b> | <b>-0.2</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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 en el recurso FEFOM, la entidad destinó el 24.1 por ciento a servicios generales mientras que el 75.9 por ciento lo utilizó para pago de deuda.

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |                                 |                             |          |
|--|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| <b>Año</b>   | <b>Ingresos<br/>Tributarios</b> | <b>Ingresos<br/>Propios</b> | <b>%</b> |
| 2013   | 31,230.0                        | 47,111.0                    | 66.3     |
| 2014   | 40,185.7                        | 79,951.9                    | 50.3     |

**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 50.3 por ciento de los ingresos propios.



## Participación de la Inversión en los Gastos

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                                   |                            |      |
|---|-----------------------------------|----------------------------|------|
| Año   | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | %    |
| 2013  | 61,118.8                          | 468,353.9                  | 13.0 |
| 2014  | 133,339.8                         | 694,376.2                  | 19.2 |

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

El egreso ejercido en el capítulo de inversión en el ejercicio 2014 representa el 19.2 por ciento del total del egreso ejercido.



## Relación entre Inversión y gastos de Funcionamiento

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                                   |                          |       |
|---|-----------------------------------|--------------------------|-------|
| Año   | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
| 2013  | 61,118.8                          | 268,257.0                | 0.2   |
| 2014  | 133,339.8                         | 286,659.0                | 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

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

| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |                                       |                                   |          |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <b>Año</b>   | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>%</b> |
| 2013   | 202,847.2                             | 468,353.9                         | 43.3     |
| 2014   | 212,765.1                             | 694,376.2                         | 30.6     |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 30.6 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.3 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

## Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos

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

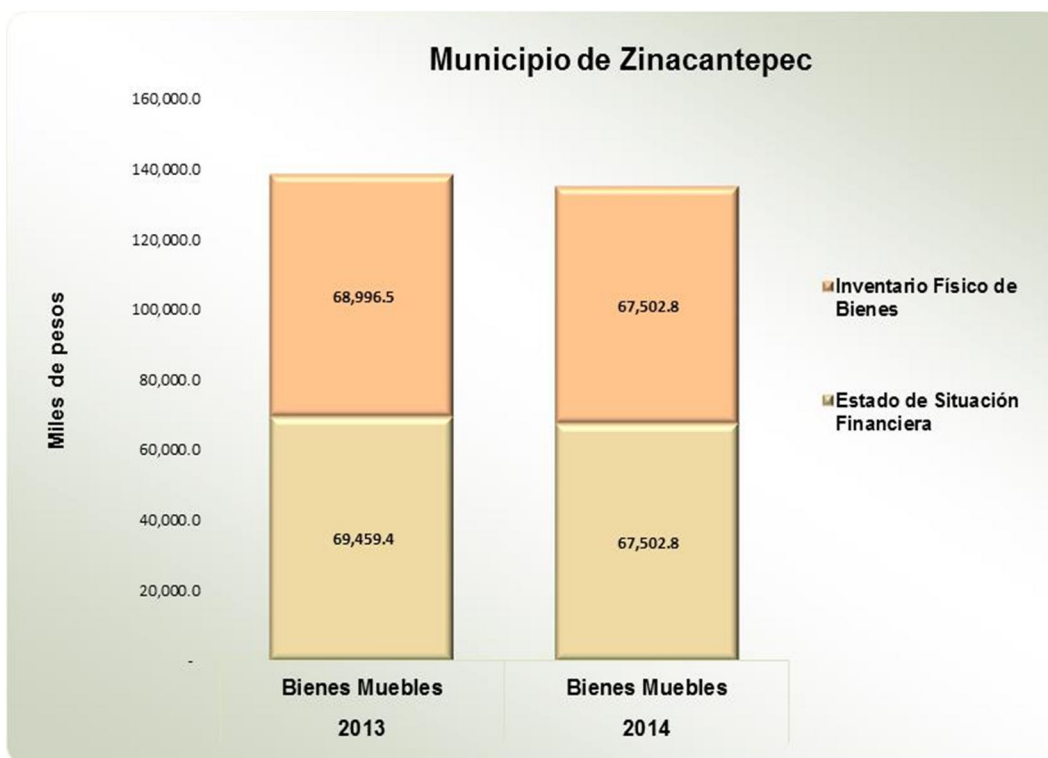
| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |                         |                                       |          |
|--|-------------------------|---------------------------------------|----------|
| <b>Año</b>   | <b>Ingresos Propios</b> | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>%</b> |
| 2013   | 47,111.0                | 202,847.2                             | 23.2     |
| 2014   | 79,951.9                | 212,765.1                             | 37.6     |

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

Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 37.6 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

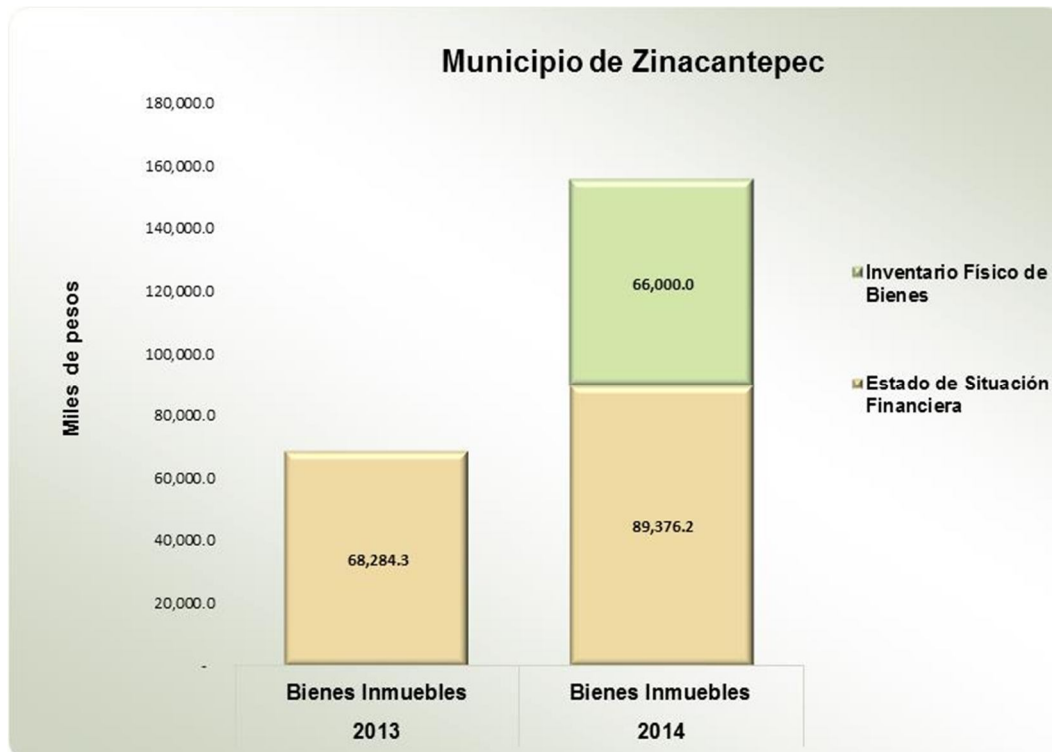


## CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL INVENTARIO GENERAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES



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

Se identifica una disminución 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 un incremento 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 Zinacantepec  |                  |                  |                     |   |                  |                  |                     |
|--|------------------|------------------|---------------------|---|------------------|------------------|---------------------|
| 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 |
| <b>Activo</b>  |                  |                  |                     | <b>Pasivo</b>   |                  |                  |                     |
| <b>Circulante</b>  | <b>153,044.8</b> | <b>111,582.3</b> | <b>41,462.5</b>     | <b>Circulante</b>   | <b>137,793.7</b> | <b>143,599.5</b> | <b>-5,805.8</b>     |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>                                       | <b>17,426.6</b>  | <b>28,663.8</b>  | <b>-11,237.2</b>    | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                        | <b>137,793.7</b> | <b>143,399.5</b> | <b>-5,605.8</b>     |
| Efectivo   | 205.2            | 828.5            | -623.3              | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                  | 16.6             |                  | 16.6                |
| Bancos/Tesorería   | 12,159.4         | 6,175.2          | 5,984.2             | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                           | 98,917.2         | 103,221.0        | -4,303.8            |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                               | 3,869.4          | 21,660.1         | -17,790.7           | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo       | 10,681.9         |                  | 10,681.9            |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración       | 1,192.6          |                  | 1,192.6             | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo          | 6,164.8          | 2,971.3          | 3,193.5             |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>                    | <b>92,505.9</b>  | <b>78,639.5</b>  | <b>13,866.4</b>     | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 22,013.2         | 37,207.2         | -15,194.0           |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                           | 92,505.9         | 78,639.5         | 13,866.4            | <b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>                     |                  | <b>200.0</b>     | <b>-200.0</b>       |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>                         | <b>2,220.5</b>   | <b>4,279.0</b>   | <b>-2,058.5</b>     | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                |                  | 200.0            | -200.0              |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo             | 2,220.5          | 4,279.0          | -2,058.5            |   |                  |                  |                     |
| <b>Inventarios</b>   | <b>40,787.2</b>  | <b>40,787.2</b>  | <b>0.0</b>          | <b>No Circulante</b>  | <b>142,473.3</b> | <b>139,143.5</b> | <b>3,329.8</b>      |
| Bienes en Tránsito   | 40,787.2         |                  | 40,787.2            | <b>Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>                     |                  | <b>139,143.5</b> | <b>-139,143.5</b>   |
| <b>Almacenes</b>   | <b>104.6</b>     | <b>104.6</b>     | <b>0.0</b>          | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo                |                  | 139,143.5        | -139,143.5          |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                       | 104.6            |                  | 104.6               | <b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>                            | <b>142,473.3</b> |                  | <b>142,473.3</b>    |
|  |                  |                  |                     | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo | 142,473.3        |                  | 142,473.3           |
| <b>No Circulante</b>   | <b>179,673.1</b> | <b>154,554.3</b> | <b>25,118.8</b>     |   |                  |                  |                     |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b> | <b>112,170.3</b> | <b>85,094.7</b>  | <b>27,075.6</b>     | <b>Total Pasivo</b>   | <b>280,267.0</b> | <b>282,743.0</b> | <b>-2,476.0</b>     |
| Terrenos   | 50,395.5         | 31,376.1         | 19,019.4            |   |                  |                  |                     |
| Edificios no Habitacionales  | 38,980.7         | 36,908.0         | 2,072.7             | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                          |                  |                  |                     |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público               | 22,794.1         | 16,810.6         | 5,983.5             | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>                 | <b>52,450.9</b>  | <b>-16,606.4</b> | <b>69,057.3</b>     |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>67,502.8</b>  | <b>69,459.6</b>  | <b>-1,956.8</b>     | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                   | 83,383.7         | 180,215.8        | -96,822.1           |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                | 9,529.7          | 6,983.7          | 2,546.0             | Resultados de Ejercicios Anteriores                           | -30,942.8        | -196,822.2       | 165,879.4           |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                        | 193.1            | 239.2            | -46.1               |   |                  |                  |                     |
| Equipo de Transporte   | 47,789.3         | 48,341.1         | -551.8              | <b>Total Patrimonio</b>                                       | <b>52,450.9</b>  | <b>-16,606.4</b> | <b>69,057.3</b>     |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 3,380.8          | 3,700.3          | -319.5              |   |                  |                  |                     |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                             | 6,108.2          | 9,384.5          | -3,276.3            |   |                  |                  |                     |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos                        | 23.6             |                  | 23.6                |   |                  |                  |                     |
| Otros Bienes Muebles   | 478.1            | 810.8            | -332.7              |   |                  |                  |                     |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>332,717.9</b> | <b>266,136.6</b> | <b>66,581.3</b>     | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                          | <b>332,717.9</b> | <b>266,136.6</b> | <b>66,581.3</b>     |

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 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.
- Presenta diferencia el saldo de las cuentas de bienes muebles e inmuebles con el reporte de altas y bajas.
- 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 deuda pública a largo plazo con el banco MULTIVA y proveedores por pagar a corto plazo.

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

- El Estado Analítico del Activo difiere con lo que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo.
- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y el incremento neto del Estado de Flujos de Efectivo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

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

| Concepto  | 2014             | 2013             | Variación<br>2014-2013 |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>537,417.5</b> | <b>560,506.7</b> | <b>- 23,089.2</b>      |
| Ingresos de la Gestión  | 79,951.8         | 47,110.9         | 32,840.9               |
| Participaciones, Aportaciones,<br>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 430,848.5        | 367,830.1        | 63,018.4               |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 26,617.2         | 145,565.7        | - 118,948.5            |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>537,417.5</b> | <b>560,506.7</b> | <b>- 23,089.2</b>      |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>454,023.8</b> | <b>380,290.9</b> | <b>73,732.9</b>        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>286,806.3</b> | <b>268,187.2</b> | <b>18,619.1</b>        |
| Servicios Personales  | 212,765.0        | 202,778.9        | 9,986.1                |
| Materiales y Suministros  | 14,684.2         | 16,325.8         | - 1,641.6              |
| Servicios Generales   | 59,357.1         | 49,082.5         | 10,274.6               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas                                   | 52,779.5         | 27,753.7         | 25,025.8               |
| Participaciones y Aportaciones  |                  |                  |                        |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br>Deuda Pública                                 | 11,698.3         | 12,958.0         | - 1,259.7              |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias   | 4,691.1          | 10,109.9         | - 5,418.8              |
| Inversión Pública   | 98,044.0         | 61,118.8         | 36,925.2               |
| Bienes Muebles e Intangibles  | 4.6              | 163.3            | - 158.7                |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>454,023.8</b> | <b>380,290.9</b> | <b>73,732.9</b>        |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>83,393.7</b>  | <b>180,215.8</b> | <b>- 96,822.1</b>      |

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

**FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |                                      |                              |                                    |                               |
|--|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Concepto</b>                                      | <b>Ingreso<br/>Recaudado<br/>(A)</b> | <b>Egreso Pagado<br/>(B)</b> | <b>Saldo en<br/>Bancos<br/>(C)</b> | <b>Diferencia<br/>(A-B)-C</b> |
| FISMDF   | 61,976.0                             | 61,956.4                     | 2,548.2                            | - 2,528.6                     |
| FORTAMUNDF   | 88,924.1                             | 88,875.0                     | 47.2                               | 1.9                           |
| <b>Total</b>   | <b>150,900.1</b>                     | <b>150,831.4</b>             | <b>2,595.4</b>                     | <b>- 2,526.7</b>              |

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

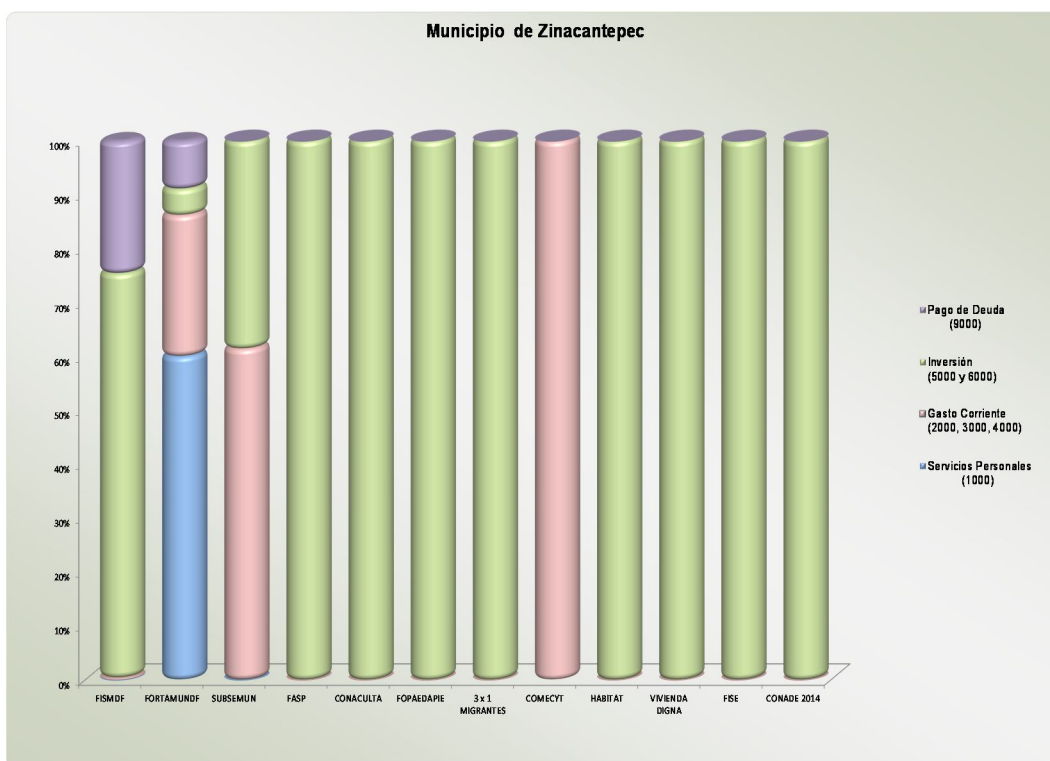
**APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos)      |                      |                   |
|---|----------------------|-------------------|
| <b>Capítulo</b>   | <b>Egreso Pagado</b> |                   |
|   | <b>FISMDF</b>        | <b>FORTAMUNDF</b> |
| Servicios Personales                                      |                      | 53,444.8          |
| Materiales y Suministros                                  |                      | 4,038.6           |
| Servicios Generales                                       | 257.7                | 19,113.2          |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas |                      | 70.7              |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 1,526.0              | 4,330.0           |
| Inversión Pública   | 44,988.5             |                   |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                      |                   |
| Participaciones y Aportaciones                            |                      |                   |
| Deuda Pública   | 15,184.2             | 7,877.7           |
| <b>Total</b>  | <b>61,956.4</b>      | <b>88,875.0</b>   |

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

Se aplicaron 15,184.2 y 7,877.7 miles de pesos de los recursos del FIS MDF y FORTAMUNDF respectivamente en deuda pública, sin embargo el pasivo revela una disminución de 2,476.0 miles de pesos.

### GRÁFICA DE APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES DE 2014



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

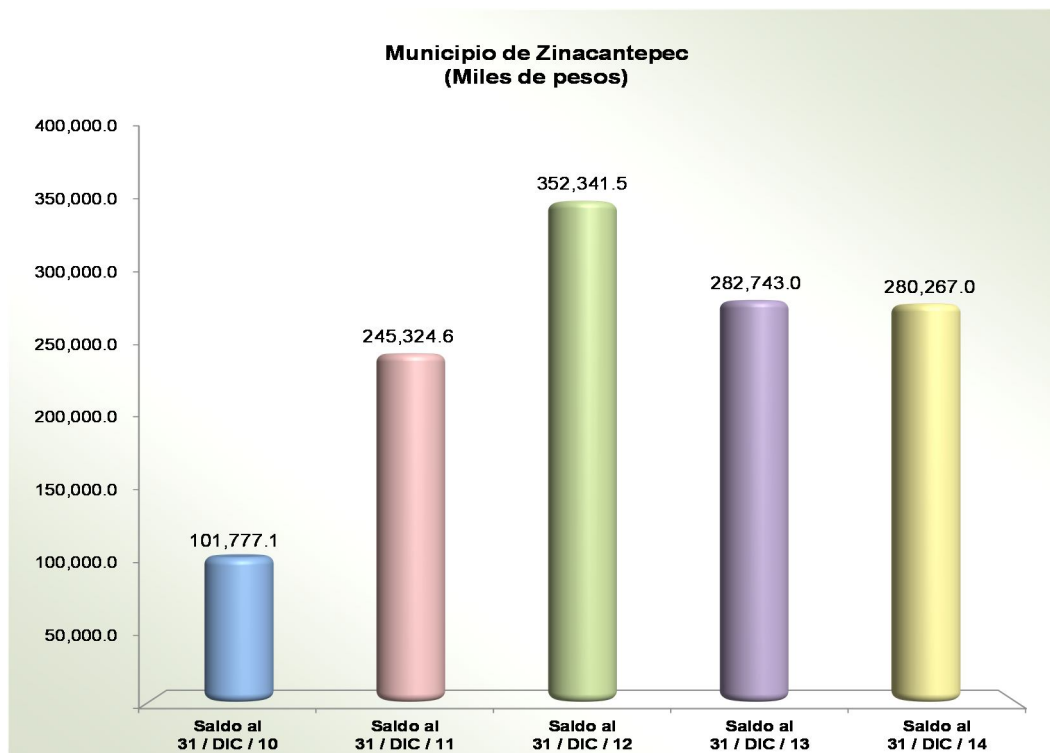
Los recursos aplicados en inversión representan el 45.7 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos)                 |                           |                           |                           |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Concepto  | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                  | 391.9                     | 678.5                     | 1,929.4                   |                           | 16.6                      |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                           | 18,003.5                  | 12,358.1                  | 90,556.4                  | 103,221.0                 | 98,917.2                  |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo       |                           |                           |                           |                           | 10,681.9                  |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo          | 34,017.6                  | 42,942.9                  | 51,954.3                  | 2,971.3                   | 6,164.8                   |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 5,887.1                   | 6,213.2                   | 56,125.2                  | 37,207.2                  | 22,013.2                  |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo                |                           | 25,026.0                  | 2,000.0                   | 200.0                     |                           |
| Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo                | 43,477.0                  | 158,105.9                 | 149,776.2                 | 139,143.5                 |                           |
| Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |                           |                           |                           |                           | 142,473.3                 |
| <b>Total</b>  | <b>101,777.1</b>          | <b>245,324.6</b>          | <b>352,341.5</b>          | <b>282,743.0</b>          | <b>280,267.0</b>          |

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 0.8 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en otras cuentas por pagar a corto plazo y proveedores por pagar a corto plazo.

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

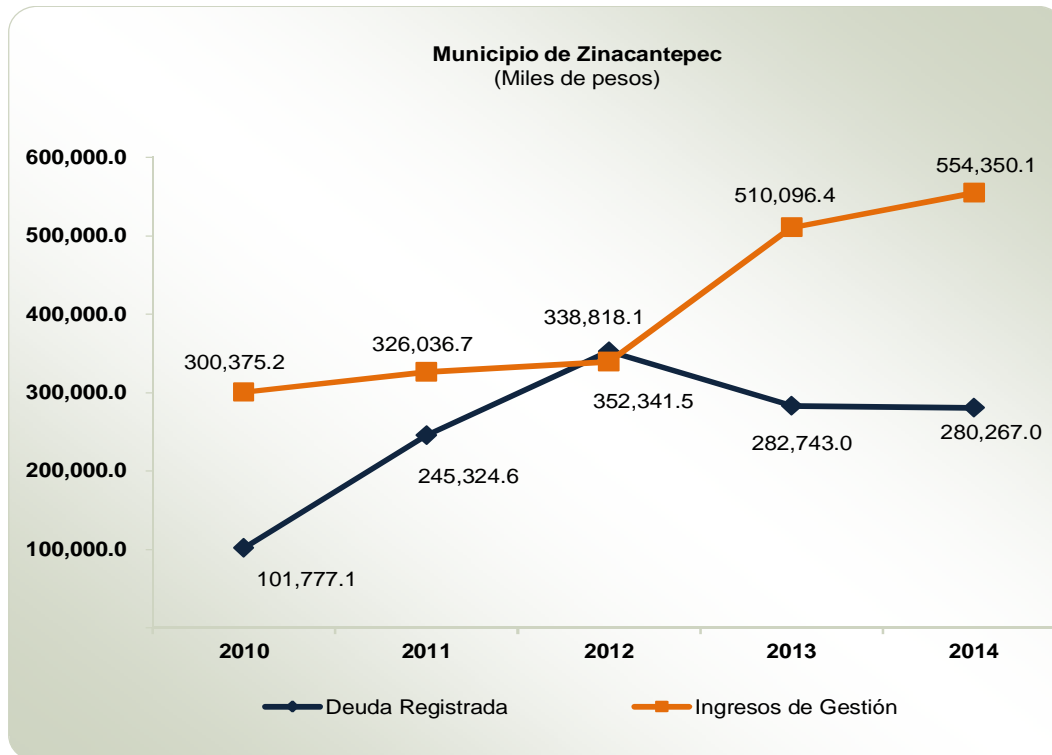
| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                     |                  |               |           |  |
|---|---------------------|------------------|---------------|-----------|--|
| Año   | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada |               |           | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|   |                     | A Corto Plazo    | A Largo Plazo | Total     |  |
| 2010  | 300,375.2           | 58,299.6         | 43,477.5      | 101,777.1 | 33.9   |
| 2011  | 326,036.7           | 87,218.7         | 158,105.9     | 245,324.6 | 75.2   |
| 2012  | 338,818.1           | 202,565.3        | 149,776.2     | 352,341.5 | 104.0  |
| 2013  | 510,096.4           | 143,599.5        | 139,143.5     | 282,743.0 | 55.4   |
| 2014  | 554,350.1           | 137,793.7        | 142,473.3     | 280,267.0 | 50.6   |

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 80.1 por ciento e impuestos 7.2 por ciento.

De este análisis se determina que 50.6 por ciento de los ingresos de gestión del municipio 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.

**FINANCIAMIENTOS A LARGO PLAZO**

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |           |           |                             |                       |
|---|-----------|-----------|-----------------------------|-----------------------|
| Concepto                                      | Importe   | Plazos    | Saldo al 31 de dic.<br>2014 | Interés Anual<br>2014 |
| BANCO MULTIVA                                 | 143,000.0 | 162 Meses | 142,473.3                   | TIE+3.8               |

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

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                                   |                               |                               |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ingresos de Gestión                           | 40% de los Ingresos de<br>Gestión | Pasivos al<br>31 de dic. 2014 | Capacidad de<br>Endeudamiento |
| 554,350.1                                     | 221,740.0                         | 280,267.0                     | - 58,527.0                    |

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 Zinacantepec es menor a los pasivos al 31 de diciembre de 2014, por lo que no dispone de capacidad de endeudamiento.



## Flujo Disponible para Inversión

| Municipio de Zinacantepec     |                     |                   |                          |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| (Miles de pesos)              |                     |                   |                          |
| Ingresos de Libre Disposición | Gastos de Operación | Flujo de Efectivo | 35% de Flujo de Efectivo |
| 315,239.1                     | 339,438.5           | -24,199.4         | - 8,469.8                |

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

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

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

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



## Grado de Endeudamiento

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |                            |                                       |      |
|---|-----------------|----------------------------|---------------------------------------|------|
| Año   | Total de Pasivo | Total de Egresos Ejercidos | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | %    |
| 2011  | 245,324.6       | 434,697.1                  | 63,790.6                              | 66.1 |
| 2012  | 352,341.5       | 439,662.5                  | 51,090.5                              | 90.7 |
| 2013  | 282,743.0       | 468,353.9                  | 87,939.4                              | 74.3 |
| 2014  | 280,267.0       | 694,376.2                  | 186,236.4                             | 55.2 |

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

## Impacto de la Carga Financiera

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

| Municipio de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                                       |                  |                 |      |
|---|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|
| Año   | Presupuesto Ejercido en Deuda Pública | Ingresos Totales | Financiamientos | %    |
| 2011  | 63,790.6                              | 506,771.7        | 180,735.0       | 19.6 |
| 2012  | 51,090.5                              | 338,818.0        |                 | 15.1 |
| 2013  | 87,939.4                              | 510,096.4        |                 | 17.2 |
| 2014  | 186,236.4                             | 697,350.1        | 143,000.0       | 33.6 |

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



## Relevancia de la Carga Financiera

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

| <b>Municipio de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |  |                                   |  |          |
|--|--|-----------------------------------|--|----------|
| <b>Año</b>   | <b>Presupuesto Ejercido en Deuda Pública</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> |  | <b>%</b> |
| 2011   | 63,790.6                                     | 434,697.1                         |  | 14.7     |
| 2012   | 51,090.5                                     | 439,662.5                         |  | 11.6     |
| 2013   | 87,939.4                                     | 468,353.9                         |  | 18.8     |
| 2014   | 186,236.4                                    | 694,376.2                         |  | 26.8     |

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

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

De acuerdo con el análisis de la deuda registrada, se recomienda al municipio establecer políticas de saneamiento financiero, utilizando los recursos señalados con la finalidad de disminuir sus obligaciones contraídas, hecho que contribuirá a mejorar la situación financiera y crediticia de la entidad.

**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM, CAEM, CFE  
y CONAGUA****Municipio de Zinacantepec**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b> | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
|-----------------|--|---|-------------------|
| ISSEMYM         | 3,877.5  | 3,851.2   | 26.3              |
| CAEM            |  |   |                   |
| CFE             | 14,568.5   | 9,117.3   | 5,451.2           |
| 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 Zinacantepec, 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 28 de julio de 2015.

El dictamen se presentó el 26 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

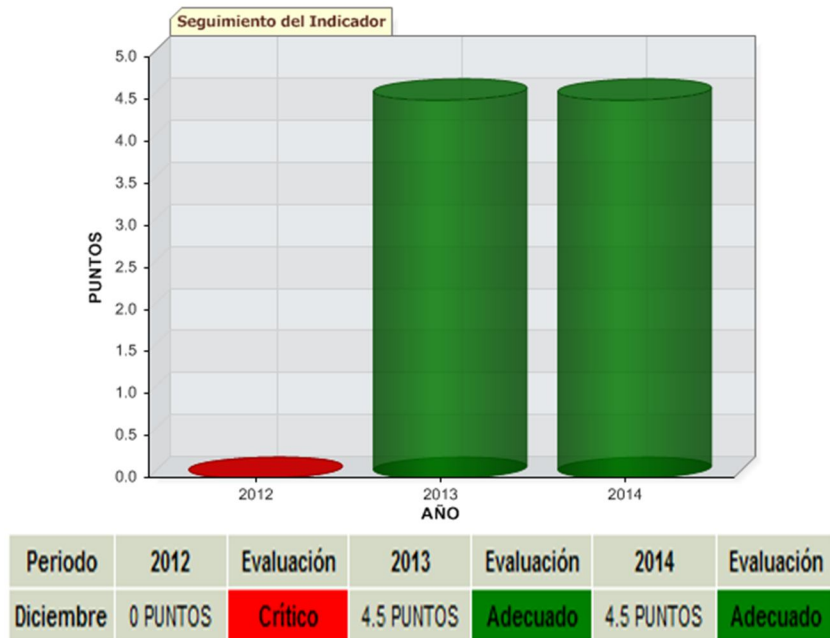


**Evaluación de Programas derivados de Recursos Ordinarios****Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Municipio de Zinacantepec**

| Indicador  | Calificación |         |         | Evaluación |            |            |
|--|--------------|---------|---------|------------|------------|------------|
|  | 2014         | 2013    | 2012    | 2014       | 2013       | 2012       |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                                       | 4.5          | 4.5     | 0       | Adecuado   | Adecuado   | Crítico    |
| Viviendas con Calles Pavimentadas  | 82.32%       | 81.08%  | 80.00%  | Bueno      | Bueno      | Suficiente |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura                            | 90.00%       | 100.00% | 100.00% | Bueno      | Adecuado   | Adecuado   |
| Zonas de Riesgo Protegidas   | 100.00%      | 100.00% | 100.00% | Adecuado   | Adecuado   | Adecuado   |
| Autonomía Financiera   | 14.42%       | 9.24%   | 15.81%  | Crítico    | Crítico    | Crítico    |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial                                   | 84.32%       | 69.52%  | 61.59%  | Bueno      | Suficiente | Suficiente |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos                       | 17.50%       | 28.15%  | 59.79%  | Bueno      | Bueno      | Crítico    |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública                     | 2.85         | 3.60    | 0.00    | Adecuado   | Adecuado   | Crítico    |
| Documentos para el Desarrollo Institucional                                | 30           | 30      | 0       | Bueno      | Bueno      | Crítico    |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | 55.08%       | 42.44%  |         |            |            |            |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal



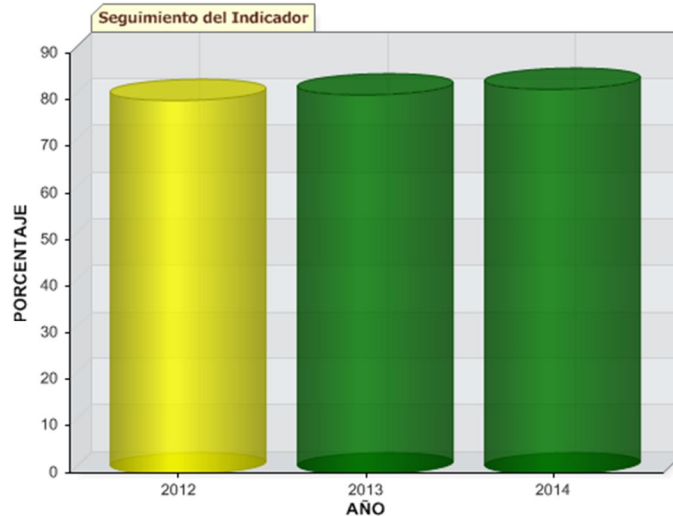
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la evaluación obtenida en esta materia fue de **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 consecutivo ha obtenido una evaluación positiva en este rubro.

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

## Viviendas con Calles Pavimentadas



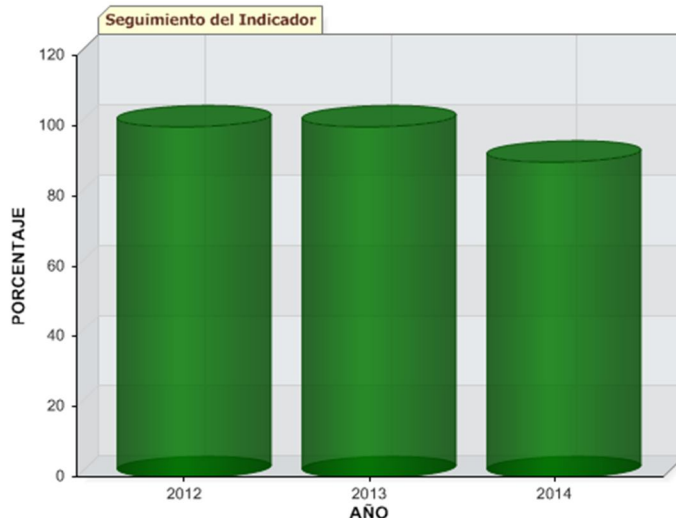
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 80 % | Suficiente | 81.08 % | Bueno      | 82.32 % | Bueno      |

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 82.32 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por segundo año consecutivo obtiene una evaluación positiva en este rubro, lo que refleja que las acciones implementadas han tenido el impacto necesario para mantener 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/4387/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 de fecha 22 de octubre de 2014, respectivamente.

### Viviendas con Servicio de Recolección de Basura



| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|-------|------------|-------|------------|------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   | 90 % | Bueno      |

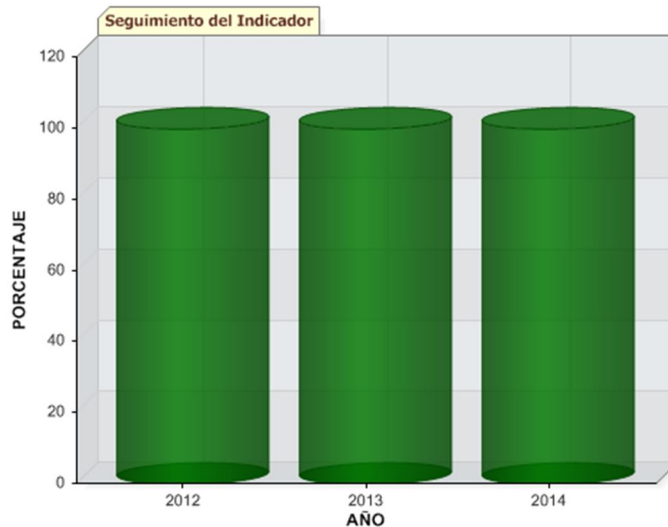
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Bueno**, ya que la entidad municipal brindó el servicio de recolección de basura al 90 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante mencionar que descendió de calificación con relación al ejercicio 2013, al tener una menor 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/4387/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14, ambos de fecha 22 de octubre de 2014.

## Zonas de Riesgo Protegidas



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

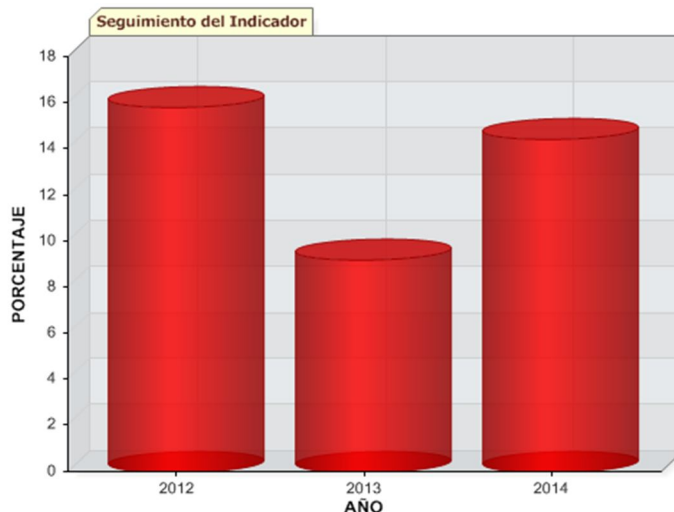
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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 identificadas en su territorio. Es de destacar que por tercer año consecutivo la entidad ha mantenido el mismo número de áreas afectables bajo su vigilancia. Por lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil ó su equivalente, mantenga actualizadas y protegidas las zonas 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/4387/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 de fecha 22 de octubre de 2014, respectivamente.



## Autonomía Financiera



| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013   | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|--------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 15.81 % | Crítico    | 9.24 % | Crítico    | 14.42 % | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

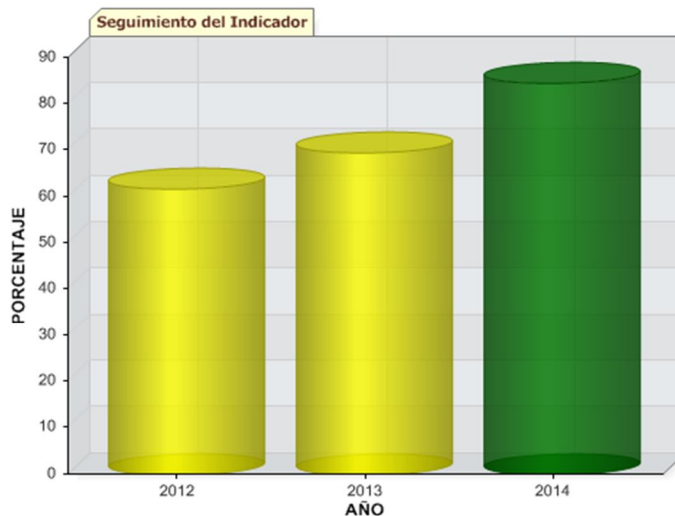
Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel de desempeño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

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Tasa de Recaudación del Impuesto Predial



| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 61.59 % | Suficiente | 69.52 % | Suficiente | 84.32 % | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

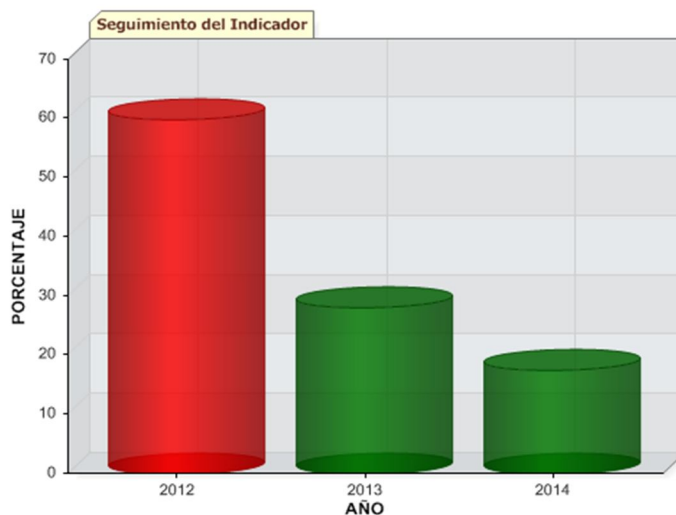
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Bueno** al captar el 84.32 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por primer año obtiene este nivel positivo de evaluación.

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/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de

promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 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 | 59.79 % | Crítico    | 28.15 % | Bueno      | 17.5 % | Bueno      |

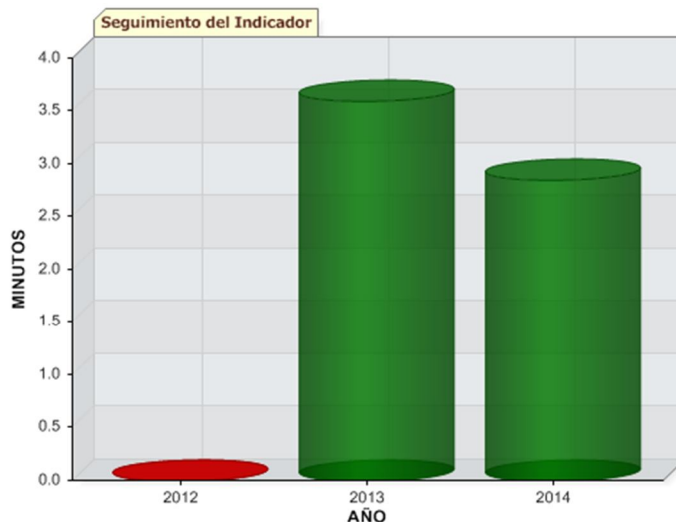
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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 17.50 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Lo anterior origina que por segundo 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/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 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    | 3.6 MINUTOS | Adecuado   | 2.85 MINUTOS | Adecuado   |

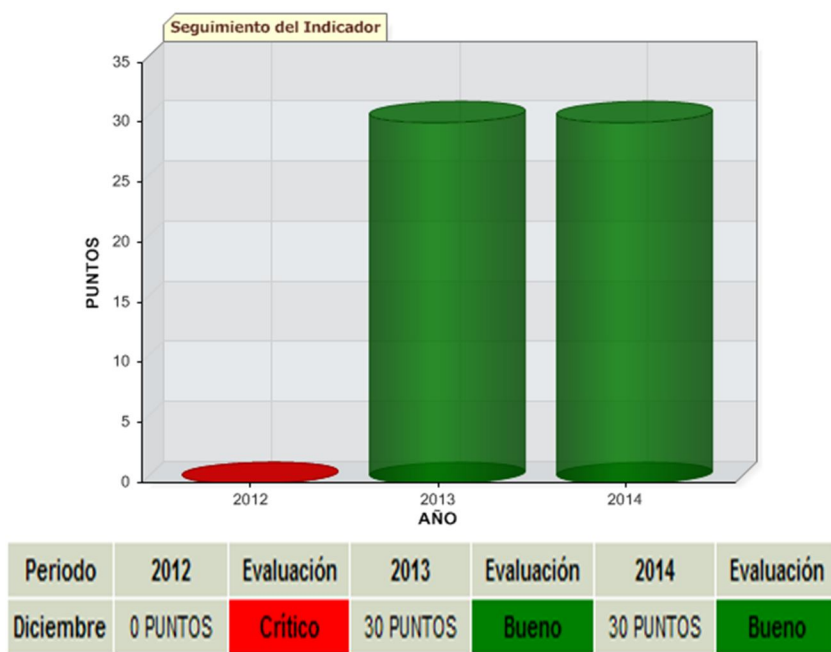
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 2.85 minutos. Es de destacar que por segundo año consecutivo la entidad fiscalizable obtuvo el máximo nivel de evaluación respecto a los parámetros del indicador.

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 de octubre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Documentos para el Desarrollo Institucional



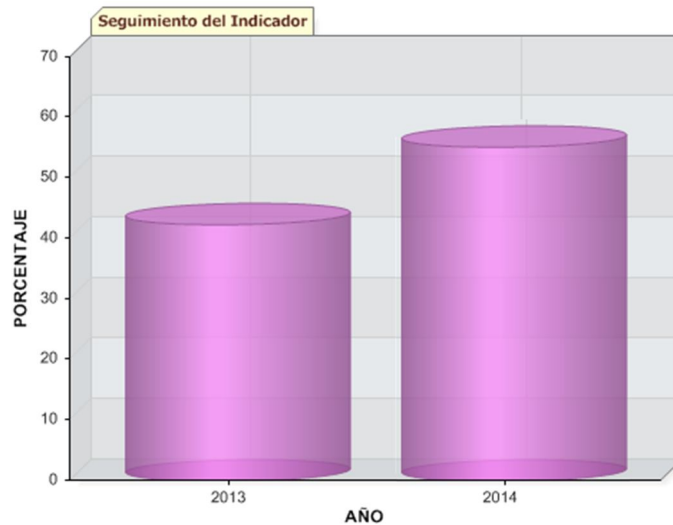
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Bueno**, toda vez que el Ayuntamiento informó que cuenta con el manual de organización, el organigrama y el reglamento interior, no obstante carece del manual de

procedimientos. 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/4387/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 de fecha 22 de octubre de 2014, respectivamente.

### Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF



| Periodo   | 2013    | 2014    |
|-----------|---------|---------|
| Diciembre | 42.44 % | 55.08 % |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio fiscal 2014 se aprecia que el Ayuntamiento destinó el 55.08 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 ejercicio anterior, por lo cual se recomienda



mantener 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/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 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 Zinacantepec 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>04 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Seguridad Pública (Siete proyectos)</b>  |  |
| 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  | 97.42  |
| 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 | 75.00  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>06 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos)</b>                                      |  |
| 06 01 02 01     | Subprograma     | Recaudación, Control y Fiscalización de Ingresos  |  |
| 06 01 02 01 01  | Proyecto        | Captación y Recaudación de Ingresos   | 163.21   |
| 06 01 02 04     | Subprograma     | Tesorería   |  |
| 06 01 02 04 01  | Proyecto        | Registro y Control de Caja y Tesorería  | 100.00   |
| <b>06 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo (Un proyecto)</b>                |  |
| 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  |
| <b>06 02 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda (Un proyecto)</b>                |  |
| 06 02 02 01     | Subprograma     | Servicio de la Deuda Pública  |  |
| 06 02 02 01 02  | Proyecto        | Amortización de la Deuda  | 100.00   |
| <b>06 02 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (Dos proyectos)</b> |  |
| 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           | 100.00   |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>09 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Empleo (Dos proyectos)</b>                   |  |
| 09 01 01 02     | Subprograma     | Fomento a la Creación del Empleo                |  |
| 09 01 01 02 02  | Proyectos       | Colocación de Trabajadores Desempleados         | 105.81   |
| 09 01 01 02 03  |                 | Fomento para el Autoempleo                      | No programado  |
| <b>09 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Industrial (Dos proyectos)</b> |  |
| 09 04 01 01     | Subprograma     | Promoción y Fomento Empresarial                 |  |
| 09 04 01 01 02  | Proyectos       | Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa    | 100.00   |
| 09 04 01 01 03  |                 | Fortalecimiento a la Competitividad             | 100.29   |
| <b>09 04 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Comercial (Dos proyectos)</b>  |  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>10 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Suelo (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 10 03 01 02     | Subprograma     | Regulación de la Tenencia de la Tierra                        |  |
| 10 03 01 02 01  | Proyecto        | Regularización de Predios                                     | 100.00   |
| <b>10 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Vivienda (Un proyecto)</b>                                 |  |
| 10 03 02 01     | Subprograma     | Mejoramiento de la Vivienda                                   |  |
| 10 03 02 01 01  | Proyecto        | Mejoramiento de la Vivienda                                   | 100.00   |
| <b>10 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Energía (Cuatro proyectos)</b>                             |  |
| 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 | 146.67   |
| 10 04 01 02     | Subprograma     | Alumbrado Público   |  |
| 10 04 01 02 01  | Proyecto        | Alumbrado Público   | 78.68  |

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 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/2976/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4387/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5677/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4388/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5678/14 de fechas 15 de agosto, 22 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 Zinacantepec 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/2976/14 de fecha 15 de agosto de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Bueno**, con las siguientes:

### Recomendaciones

1. Elaborar el Estudio de Impacto Regulatorio.
2. 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.

3. 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 mostró evidencia de dar cumplimiento a la mayoría de las obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria, por lo que se recomienda atender cada uno de los aspectos antes mencionados, a fin de incrementar la evaluación.



## **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.

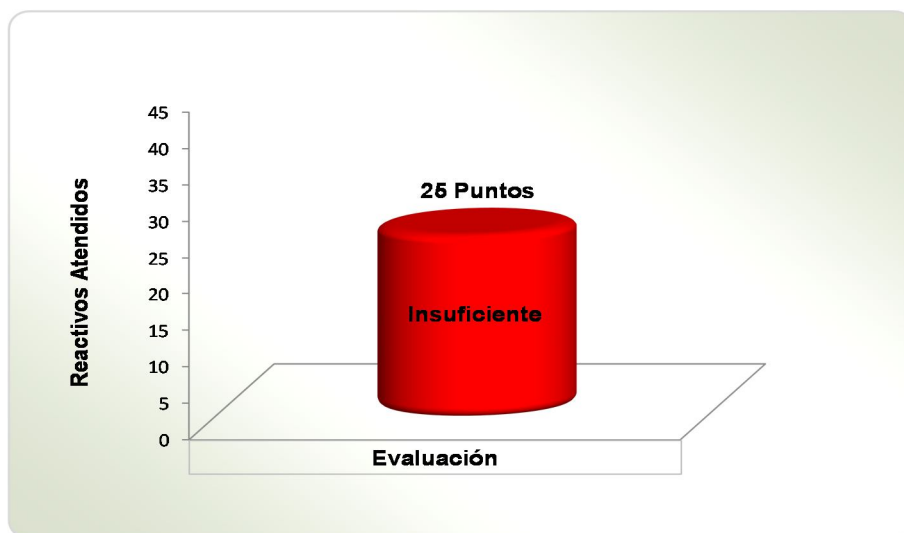
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” 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 Zinacantepec, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2155/14 de fecha 21 de abril de 2014, obteniendo una evaluación de **Insuficiente**.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/2977/14 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/CM/0564/2014 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/3856/14 de fecha 22 de agosto 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. Constituir la Coordinación Municipal de Protección Civil en Dirección General.



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

#### En Materia de Programas y Planes Operativos

4. Conformar las Unidades Internas de Protección Civil en los inmuebles del Gobierno Municipal o los arrendados por este.
5. Elaborar en cada inmueble ocupado por el Ayuntamiento, su Programa de Protección Civil.
6. Remitir a la Dirección General de Protección Civil, los Programas de Protección Civil para su registro toda vez que la evidencia presentada para el seguimiento, no pertenece a la presente administración.
7. 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.
8. El Ayuntamiento, deberá realizar acciones tendentes a promover, desarrollar, vigilar y evaluar los programas en materia de Protección Civil.

#### En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

9. Concluir el Atlas de Riesgos Municipal, identificando en los registros, los subsistemas perturbadores, afectables y regulador, así como incluir los fenómenos perturbadores de origen químico, sanitario y socio-organizativo.
10. El Atlas de Riesgos Municipal deberá estar basado con la información del último censo del INEGI 2010.
11. Una vez concluido su Atlas de Riesgos publicarlo de manera inmediata, en la Gaceta Municipal e incluir la actualización en su portal de internet.
12. El Atlas de Riesgos Municipal deberá estar vinculado con el Atlas de Riesgos Estatal.







## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Municipio de Zinacantepec   |         |  |
|---|---------|--|
| 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      | Presenta diferencia, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.  |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa.  | Sí      |  |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.   | Sí      |  |
| 7. La lista de cuentas 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.  |
| 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 Zinacantepec  |         |  |
|--|---------|--|
| 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 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 Zinacantepec  |         |    |                                 |
|--|---------|----|---------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ejercicio 2014)                                     |         |    |                                 |
| Nombre del Formato   | Cumplió |    | Comentarios                     |
|  | SI      | NO |                                 |
| 1. Estado de Situación Financiera.   | Sí      |    |                                 |
| 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      |    | Publicado cuarto trimestre 2014 |
| 12. Normas para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno. | Sí      |    | Publicado cuarto trimestre 2014 |



| Municipio de Zinacantepec  |         |    |                                 |
|--|---------|----|---------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(Ejercicio 2014)  |         |    |                                 |
| Nombre del Formato   | Cumplió |    | Comentarios                     |
|  | SI      | NO |                                 |
| 13. Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros.  | Sí      |    | Publicado cuarto trimestre 2014 |
| 14. Normas para establecer la estructura de los formatos de información de obligaciones pagadas o garantizadas con fondos federales.   | Sí      |    | 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.    | Sí      |    | Publicado cuarto trimestre 2014 |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. | Sí      |    |                                 |
| 18. Norma y modelo de estructura de información relativa a los Fondos de Ayuda Federal para la Seguridad Pública.  | Sí      |    | Publicado 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 Zinacantepec  |                              |                          |
|--|------------------------------|--------------------------|
| 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 Zinacantepec |                     |                          |            |
|---------------------------|---------------------|--------------------------|------------|
| Recurso                   | Ingreso             |                          | Diferencia |
|                           | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único |            |
|                           | (Miles de pesos)    |                          |            |
| FISMDF                    | 61,976.0            |                          | 61,976.0   |
| FORTAMUNDF                | 88,924.1            |                          | 88,924.1   |

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 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 Zinacantepec |  |  |
|---------------------------|--|--|
| 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 anexo al Estado de Situación Financiera revela 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 la cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso por 79,674.1 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                         | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 4,184.7 miles de pesos, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles y por 6,496.9 miles de pesos en bienes inmuebles.                      | Conciliar las altas y bajas de bienes muebles e inmuebles del ejercicio con sus registros contables y, en su caso, realizar los ajustes correspondientes con base en los artículos 19; fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  |
| 6                         | El saldo de las cuentas del Estado Analítico del Activo difiere del revelado en el Estado de Situación Financiera Comparativo.   | Realizar la conciliación correspondiente, con la finalidad de mostrar la situación real que guarda la entidad, de acuerdo con los artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con los Postulados Básicos del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |
| 7                         | 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.   |
| 8                         | El informe anual de construcciones en proceso revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio.  | Al concluir la obra o al cierre del ejercicio, transferir el saldo de la cuenta construcciones en bienes del dominio público al resultado del ejercicio, para mostrar el resultado real de las operaciones de la entidad municipal, con base en el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, en la Gaceta del Gobierno del Estado de México, núm. 56 del 24 de septiembre de 2013. |



MUNICIPIO DE ZINACANTEPEC



| Municipio de Zinacantepec |   |  |
|---------------------------|---|--|
| Núm.                      | Hallazgo  | Recomendación  |
| 9                         | 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.   |
| 10                        | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado la información difiere de la revelada en el DIF. En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado la información difiere de la revelada en el municipio.  | 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.   |
| 11                        | El registro de participaciones federales del Estado Analítico de Ingresos difiere con lo publicado en las Gacetas 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 12,605.0 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.   |
| 12                        | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 2,528.6 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.  |
| 13                        | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 26.3 miles de pesos y CFE por 5,451.2 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.   |
| 14                        | 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.  |
| 15                        | 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. |
| 16                        | El registro del recurso de Infraestructura Deportiva Municipal 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 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.  |



| Municipio de Zinacantepec |  |  |
|---------------------------|--|--|
| Núm.                      | Hallazgo   | Recomendación  |
| 17                        | La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de gestión fue del 50.6 por ciento, la 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.   |
| 18                        | La información presupuestal y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos.  | Publicar la información 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.  |
| 19                        | 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:

- El anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Presenta saldo en la cuenta de efectivo.
- En el Estado de Situación Financiera revela antigüedad mayor a un año en anticipo a contratistas, proveedores por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- Presenta diferencia en el saldo de la cuenta de bienes inmuebles con el reporte de altas y bajas.
- La variación en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo difiere de la presentada en el Estado de Flujos de Efectivo.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CFE.
- La nómina de mandos medios y superiores rebasa el tabulador de los niveles salariales recomendado.



- La proporción de la deuda registrada en relación con los ingresos de gestión 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.

La contraloría del municipio de Zinacantepec, 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

| <b>Municipio de Zinacantepec</b>                         |                            |   |  |                                     |                              |
|--|----------------------------|---|--|-------------------------------------|------------------------------|
| <b>Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales</b> |                            |   |  |                                     |                              |
| <b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014</b>            |                            |   |  |                                     |                              |
| <b>(Miles de pesos)</b>                                  |                            |   |  |                                     |                              |
| <b>Observaciones Determinadas</b>                        | <b>Importe Determinado</b> | <b>Observaciones Solventadas por la Entidad</b> | <b>Importe Solventado por la Entidad</b> | <b>Observaciones No Solventadas</b> | <b>Importe No Solventado</b> |
| 14   | 1,463.2                    | 14  | 1,463.2                                  | 0                                   | 0                            |

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

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

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador   | Comentarios de la Evaluación 2014  | Recomendaciones  |
|------|--|--|--|
| 1    | 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.  |
| 2    | 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.   |
| 3    | 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 Zinacantepec, 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

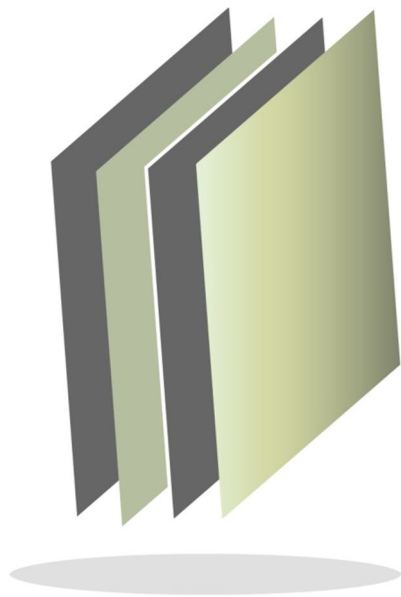


Públicos del Estado y Municipios y 112, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.

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  
Zinacantepec**







## 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 Zinacantepec, 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 ZINACANTEPEC

### 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 Zinacantepec, 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 presupuestal se publicó en la página web de la entidad.



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 Zinacantepec, 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 Zinacantepec, 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 Zinacantepec (Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |          |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual      | 28,308.0   | 27,725.1  | 28,308.0   | 27,393.2 |
| Informe Mensual Diciembre | 28,308.0   | 27,725.1  | 28,308.0   | 27,393.2 |
| 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.



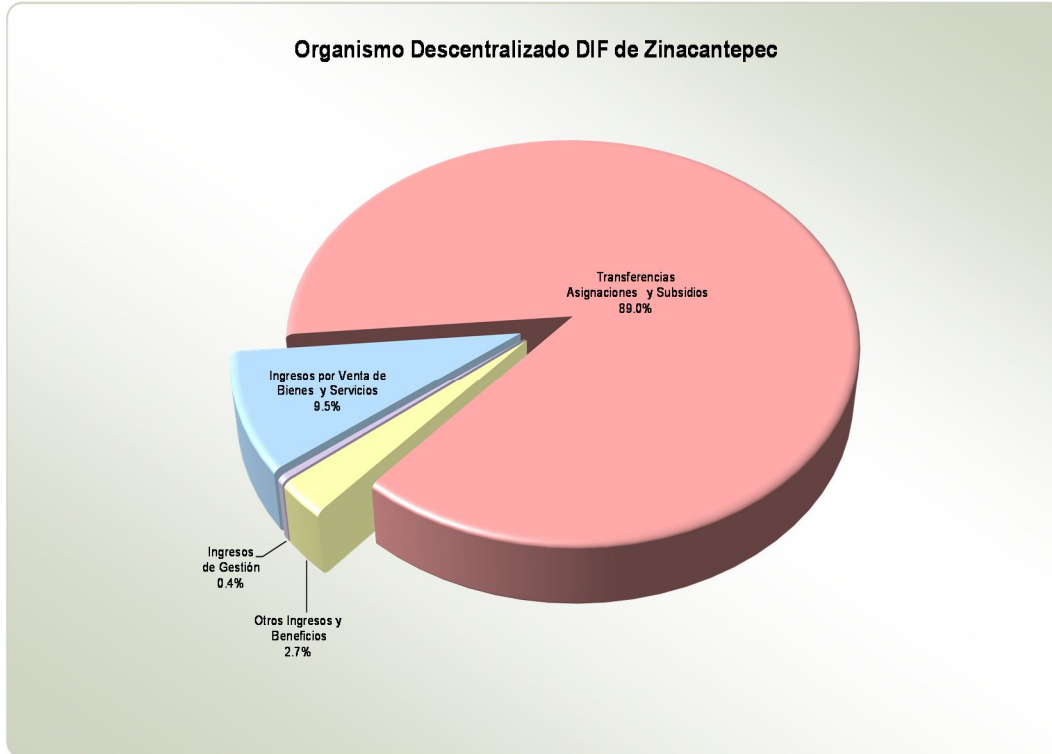
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec<br>(Miles de pesos)   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
|---|-----------|----------|------------|-----------|-----------------------|---|------------------------|---|-------------|---------|
| Concepto  | Ingreso   |          |            |           | Variación             |   |                        |   |             |         |
|   | Recaudado | Estimado | Modificado | Recaudado | Modificado - Estimado |   | Recaudado - Modificado |   | 2014 - 2013 |         |
|   | 2013      | 2014     | 2014       | 2014      | Absoluta              | % | Absoluta               | % | Absoluta    | %       |
| <b>Impuestos</b>  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Predial   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones<br>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   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Derechos</b>   | 0.8       |          |            |           |                       |   |                        |   | - 0.8       | - 100.0 |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de<br>Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o<br>Manejo y Conducción                               |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Del Registro Civil  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Otros Derechos  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Accesorios de Derechos  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | 141.2     | 136.0    | 136.0      | 87.1      |                       |   |                        |   | - 48.9      | - 36.0  |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | 3.6       |          |            | 32.0      |                       |   |                        |   | 32.0        | 28.4    |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   | 1,647.1   | 1,300.0  | 1,300.0    | 2,581.3   |                       |   |                        |   | 1,281.3     | 98.6    |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones<br/>de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales<br/>Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias,<br/>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | 20,716.9  | 26,136.0 | 26,136.0   | 24,288.7  |                       |   |                        |   | - 1,847.3   | - 7.1   |
| <b>Ingresos Federales</b>   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Participaciones Federales   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| FISM  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| FORTAMUNDF  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| SUBSEMUN  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Remanentes de Ramo 33   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Remanente de otros Recursos Federales   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Otros Recursos Federales  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | 292.0     |          |            |           |                       |   |                        |   | - 292.0     | - 100.0 |
| Participaciones Estatales   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| GIS   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| FEFOM   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Remanentes GIS  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Remanentes PAGIM  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Otros Recursos Estatales  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Convenios   |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras<br/>Ayudas</b>   | 20,424.9  | 26,136.0 | 26,136.0   | 24,288.7  |                       |   |                        |   | - 1,847.3   | - 7.1   |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | 2,496.4   | 736.0    | 736.0      | 736.0     |                       |   |                        |   | - 1,760.4   | - 70.5  |
| Ingresos Financieros  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Ingresos Extraordinarios  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  |           |          |            |           |                       |   |                        |   |             |         |
| <b>Total</b>  | 25,006.0  | 28,308.0 | 28,308.0   | 27,725.1  |                       |   |                        |   | - 582.9     | - 2.1   |

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

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

## GRÁFICA DE LOS INGRESOS DE 2014



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

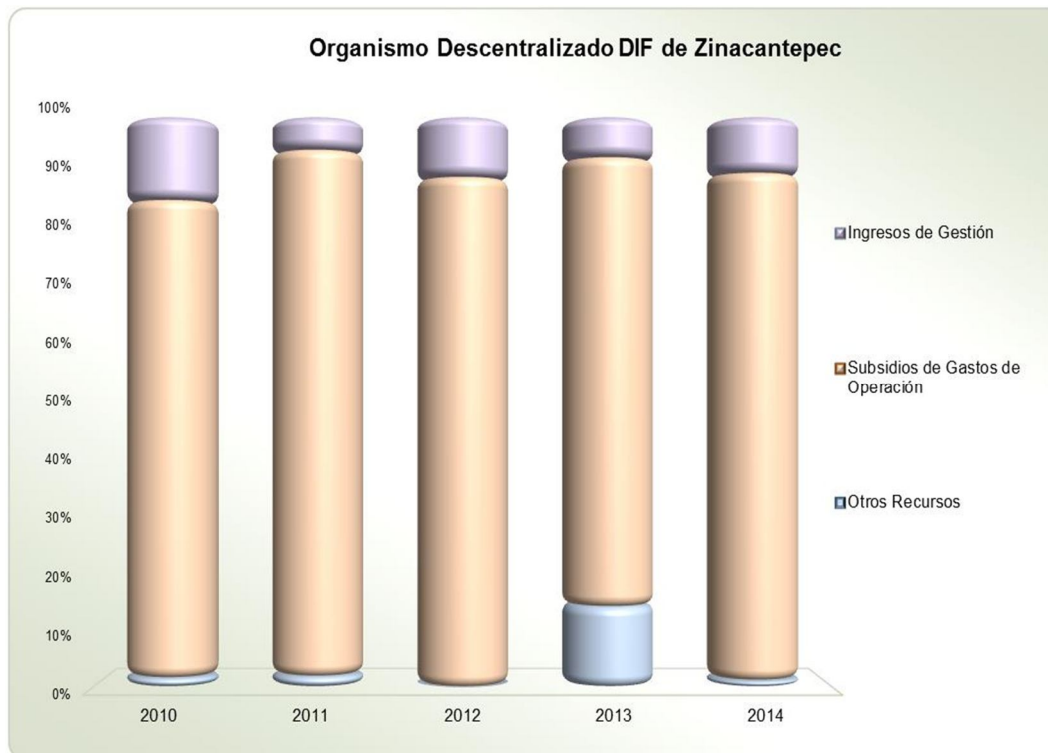
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec |                     |                 |                 |                 |                 |
|---|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos)                              |                     |                 |                 |                 |                 |
| Concepto                                      | Ingresos Recaudados |                 |                 |                 |                 |
|   | 2010                | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| Ingresos de Gestión                           | 2,299.3             | 964.6           | 1,600.2         | 1,792.7         | 2,700.4         |
| Subsidios de Gastos de Operación              | 13,141.0            | 15,193.0        | 13,484.3        | 19,702.7        | 24,288.7        |
| Otros Recursos                                | 246.8               | 303.6           |                 | 3,510.6         | 736.0           |
| <b>Total</b>                                  | <b>15,687.1</b>     | <b>16,461.2</b> | <b>15,084.5</b> | <b>25,006.0</b> | <b>27,725.1</b> |

**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 Zinacantepec          |                 |                 |                 |              |              |                 |                       |                       |       |                       |             |                |             |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| (Miles de pesos)                                       |                 |                 |                 |              |              |                 |                       |                       |       |                       |             |                |             |
| Concepto   | Egresos         |                 |                 |              |              |                 |                       | Variación             |       |                       |             |                |             |
|  | Ejercido        | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado    | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |       | Ejercido - Modificado |             | 2014 - 2013    |             |
|  | 2013            | 2014            | 2014            | 2014         | 2014         | 2014            | 2014                  | Absoluta              | %     | Absoluta              | %           | Absoluta       | %           |
| Servicios Personales                                   | 18,275.7        | 20,710.9        | 21,209.3        |              |              | 20,932.6        | 20,932.6              | 498.4                 | 2.4   | -276.7                | -1.3        | 2,656.9        | 14.5        |
| Materiales y Suministros                               | 1,728.6         | 2,158.0         | 2,020.8         |              | 123.3        | 1,772.5         | 1,895.8               | -137.2                | -6.4  | -124.9                | -6.2        | 167.2          | 9.7         |
| Servicios Generales                                    | 1,465.0         | 3,176.2         | 3,126.7         | 8.6          | 119.0        | 2,636.0         | 2,763.5               | -49.5                 | -1.6  | -363.2                | -11.6       | 1,298.5        | 88.6        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 997.3           | 1,137.4         | 825.7           |              | 234.3        | 558.2           | 792.5                 | -311.7                | -27.4 | -33.2                 | -4.0        | -204.8         | -20.5       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 205.3           | 700.0           | 700.0           |              |              | 583.3           | 583.3                 |                       |       | -116.7                | -16.7       | 378.0          | 184.1       |
| Inversión Pública                                      |                 |                 |                 |              |              |                 |                       |                       |       |                       |             |                |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                 |                 |                 |              |              |                 |                       |                       |       |                       |             |                |             |
| Participaciones y Aportaciones                         |                 |                 |                 |              |              |                 |                       |                       |       |                       |             |                |             |
| Deuda Pública  | 2,102.1         | 425.5           | 425.5           |              |              | 425.5           | 425.5                 |                       |       |                       |             | -1,676.6       | -79.8       |
| <b>Total</b>   | <b>24,774.0</b> | <b>28,308.0</b> | <b>28,308.0</b> | <b>8.6</b>   | <b>476.6</b> | <b>26,908.1</b> | <b>27,393.2</b>       |                       |       | <b>-914.8</b>         | <b>-3.2</b> | <b>2,619.2</b> | <b>10.6</b> |

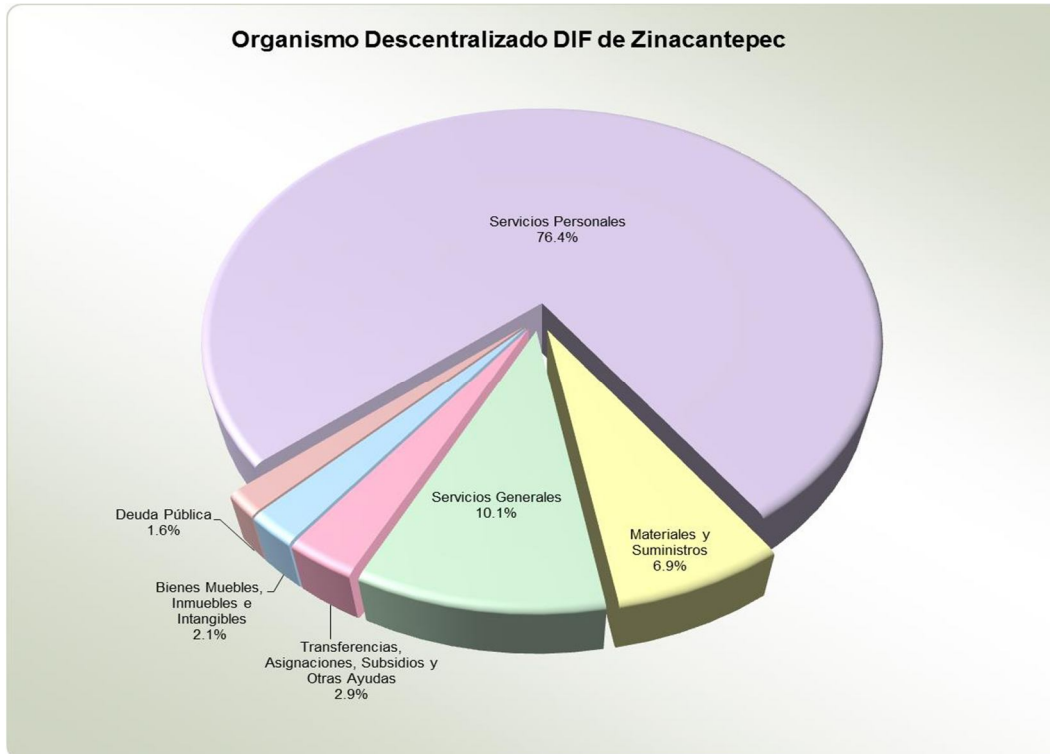
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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.

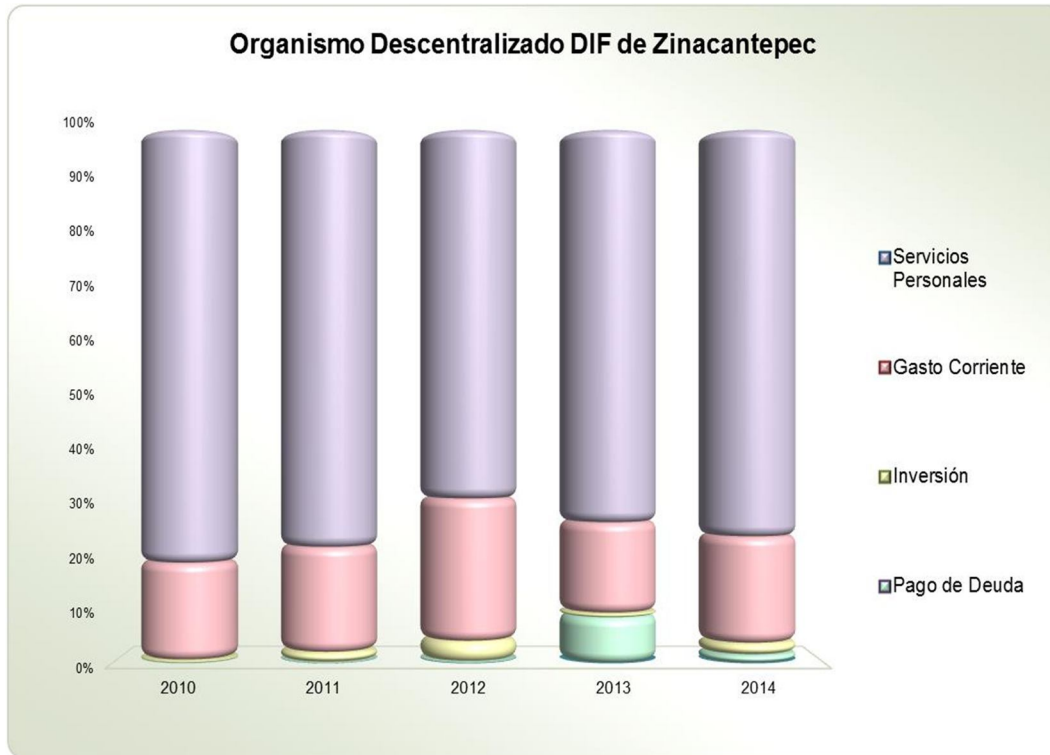
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec             |                  |                 |                 |                 |                 |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| (Miles de pesos)  |                  |                 |                 |                 |                 |
| Concepto  | Egresos Ejercido |                 |                 |                 |                 |
|   | 2010             | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            |
| Servicios Personales                                      | 13,020.1         | 11,969.5        | 13,998.6        | 18,275.7        | 20,932.6        |
| Materiales y Suministros                                  | 1,624.3          | 1,927.4         | 2,592.4         | 1,728.6         | 1,895.8         |
| Servicios Generales                                       | 794.8            | 996.6           | 2,332.2         | 1,465.0         | 2,763.5         |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 480.8            | 74.3            | 457.7           | 997.3           | 792.5           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 87.4             | 277.9           | 751.5           | 205.3           | 583.3           |
| Inversión Pública   |                  |                 |                 |                 |                 |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                  |                 |                 |                 |                 |
| Participaciones y Aportaciones                            |                  |                 |                 |                 |                 |
| Deuda Pública   |                  | 23.9            | 62.9            | 2,102.1         | 425.5           |
| <b>Total</b>  | <b>16,007.4</b>  | <b>15,269.6</b> | <b>20,195.3</b> | <b>24,774.0</b> | <b>27,393.2</b> |

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

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

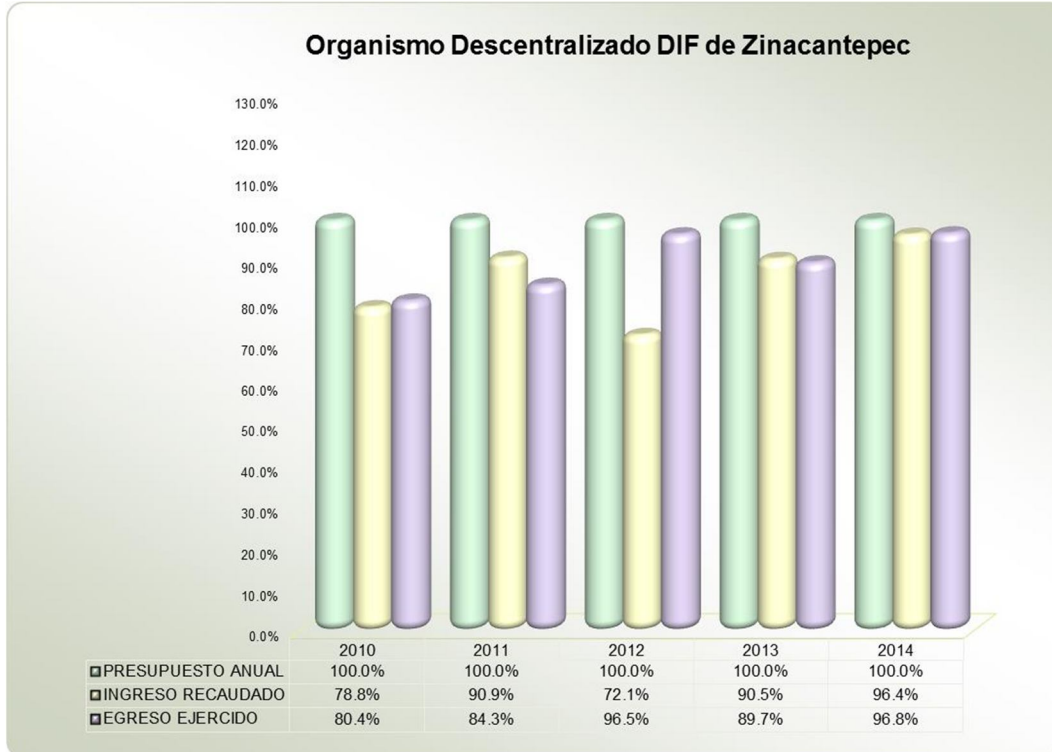
## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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



## GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto  | Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |              |              |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|---|---|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
|   | Egresos   |                 |              |              |                 |                       | Absoluta                           | %           |
|   | Aprobado  | Modificado      | Comprometido | Devengado    | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |             |
| Gasto Corriente                                   | 27,182.5  | 27,182.5        | 8.6          | 476.6        | 25,899.3        | 26,384.4              | -798.1                             | -2.9        |
| Gasto de Capital                                  | 700.0   | 700.0           |              |              | 583.3           | 583.3                 | -116.7                             | -16.7       |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 425.5   | 425.5           |              |              | 425.5           | 425.5                 |                                    |             |
| <b>Total</b>                                      | <b>28,308.0</b>   | <b>28,308.0</b> | <b>8.6</b>   | <b>476.6</b> | <b>26,908.1</b> | <b>27,393.2</b>       | <b>-914.8</b>                      | <b>-3.2</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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 Zinacantepec |                     |                 |                 |              |              |                 |                       |                                    |             |
|---|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|-------------|
| (Miles de pesos)                              |                     |                 |                 |              |              |                 |                       |                                    |             |
| Dependencia General                           |                     | Egresos         |                 |              |              |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |             |
|   |                     | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado    | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %           |
| A00   | Presidencia         | 3,711.0         | 3,427.0         | 5.9          | 11.2         | 3,391.0         | 3,408.0               | -19.0                              | -0.6        |
| B00   | Dirección General   | 4,020.0         | 5,371.0         |              | 1.1          | 5,333.0         | 5,334.0               | -37.0                              | -0.7        |
| C00   | Tesorería           | 4,876.0         | 4,613.0         |              | 115.2        | 4,201.0         | 4,316.0               | -297.0                             | -6.4        |
| E00   | Área de Operación   | 14,797.0        | 13,922.0        | 2.7          | 349.2        | 13,023.0        | 13,375.0              | -547.0                             | -3.9        |
| G00   | Contraloría Interna | 904.0           | 975.0           |              |              | 960.0           | 960.0                 | -15.0                              | -1.5        |
| <b>Total</b>                                  |                     | <b>28,308.0</b> | <b>28,308.0</b> | <b>8.6</b>   | <b>476.6</b> | <b>26,908.1</b> | <b>27,393.2</b>       | <b>-914.8</b>                      | <b>-3.2</b> |

**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 Zinacantepec |                              |                             |                                       |   |                                  |             |                  |                  |                |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|------------------|------------------|----------------|
| 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                                |             | 4,255            | 5,650            | 133            |
| B00 Dirección General                         | 4                            | 31                          | 7                                     | 10  | 12                               | 2           | 1,918            | 1,919            | 100            |
| C00 Tesorería                                 | 1                            | 10                          |                                       | 9   | 1                                |             | 110              | 111              | 101            |
| E00 Área de Operación                         | 6                            | 143                         | 5                                     | 63  | 74                               | 1           | 2,085,883        | 1,286,142        | 62             |
| G00 Contraloría Interna                       | 1                            | 11                          | 1                                     | 7   | 2                                | 1           | 514              | 505              | 98             |
| <b>Total</b>                                  | <b>13</b>                    | <b>197</b>                  | <b>13</b>                             | <b>90</b>   | <b>90</b>                        | <b>4</b>    | <b>2,092,680</b> | <b>1,294,327</b> | <b>62</b>      |

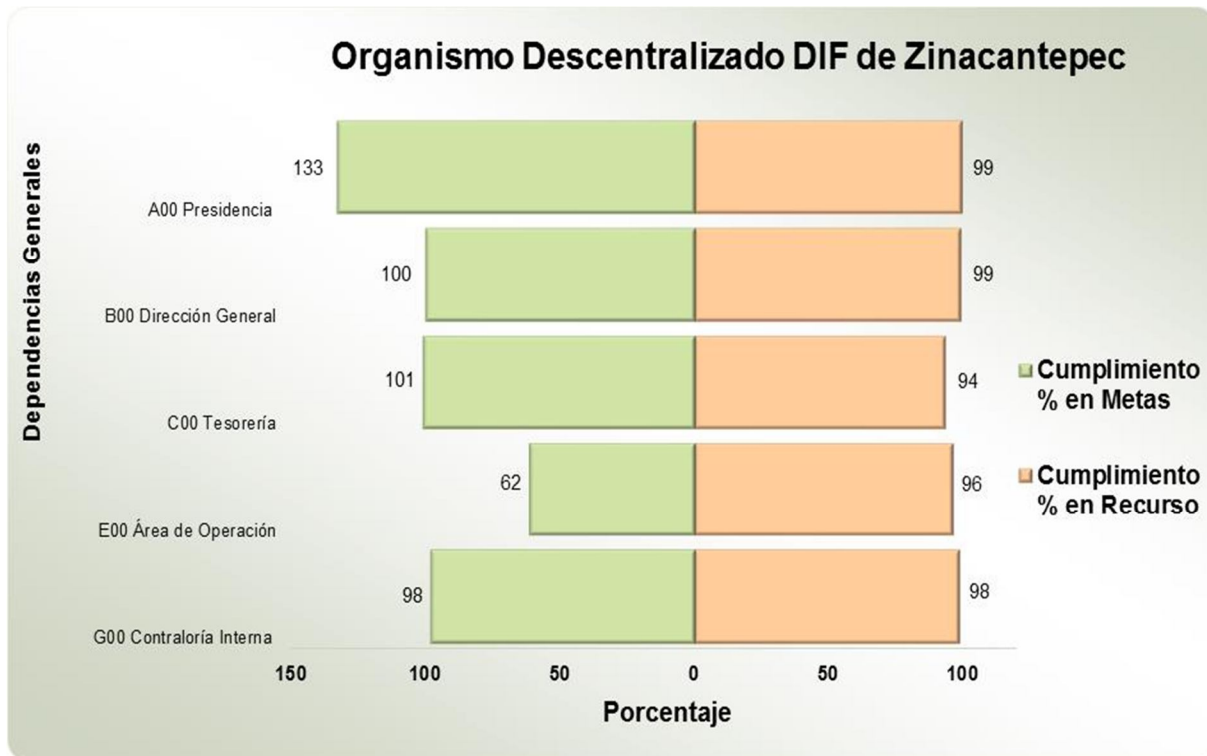
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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**

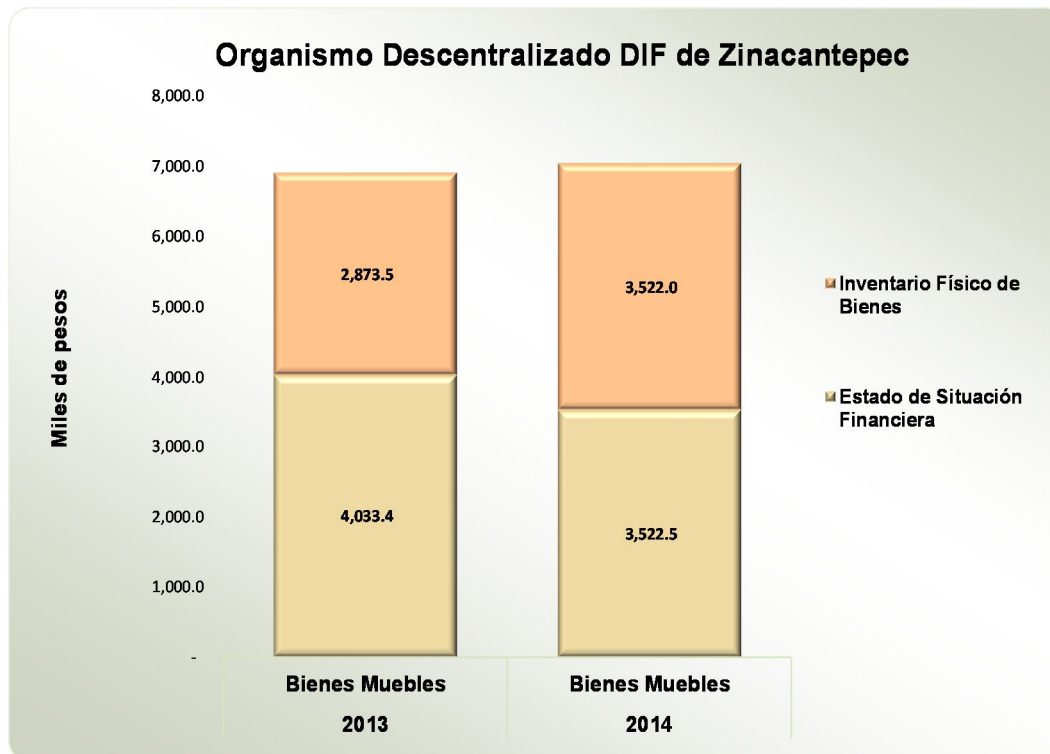
| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec |  |                 |                 |            |              |                       |                                   |               |             |
|---|--|-----------------|-----------------|------------|--------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|
| (Miles de pesos)                              |  |                 |                 |            |              |                       |                                   |               |             |
| Función                                       | Egresos  |                 |                 |            |              |                       | Variación<br>Ejercido -Modificado |               |             |
|   | Aprobado   | Modificado      | Comprometido    | Devengado  | Pagado       | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                          | %             |             |
| 05  | Administración, Planeación y Control<br>Gubernamental      | 1,448.0         | 1,519.0         |            |              | 1,488.0               | 1,488.0                           | - 31.0        | - 2.0       |
| 06  | Administración y Fortalecimiento de la<br>Hacienda Pública | 4,876.0         | 4,613.0         |            | 115.4        | 4,201.0               | 4,316.1                           | - 296.9       | - 6.4       |
| 07  | Salud, Seguridad y Asistencia Social                       | 21,984.0        | 22,176.0        | 8.6        | 361.2        | 21,219.0              | 21,589.0                          | - 587.0       | - 2.6       |
| <b>Total</b>                                  |  | <b>28,308.0</b> | <b>28,308.0</b> | <b>8.6</b> | <b>476.6</b> | <b>26,908.1</b>       | <b>27,393.2</b>                   | <b>-914.8</b> | <b>-3.2</b> |

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

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

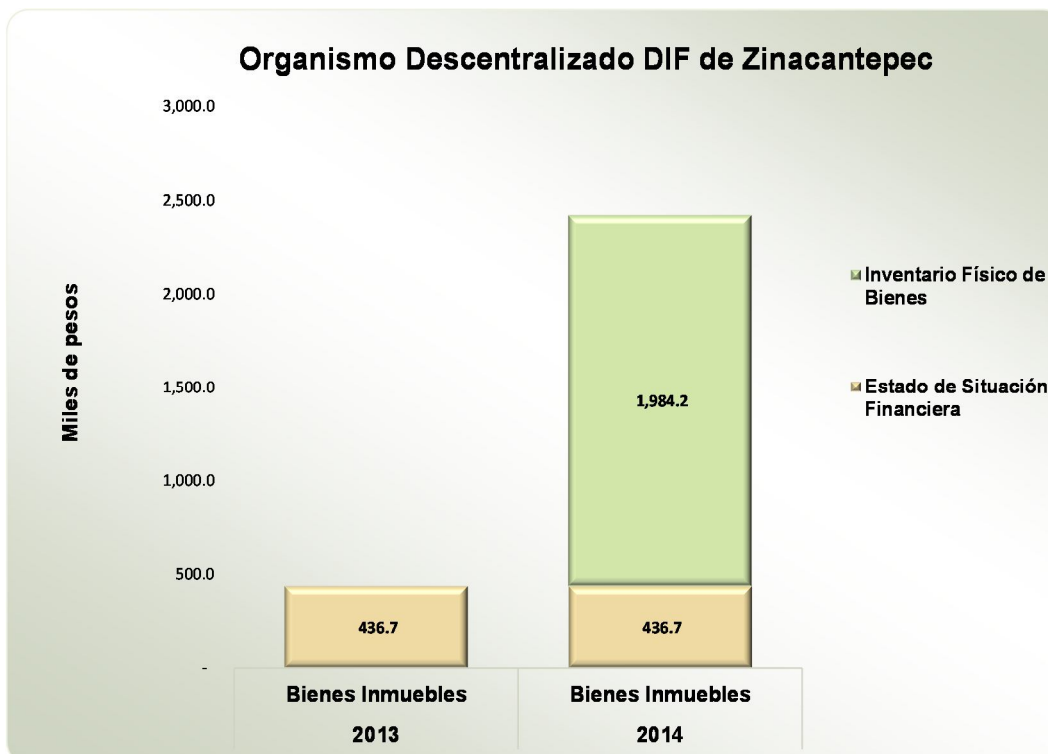
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 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 entidad no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes inmuebles.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec                        |                |                |                        |  |                |                |                        |
|--|----------------|----------------|------------------------|--|----------------|----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo                           |                |                |                        |  |                |                |                        |
| Al 31 de Diciembre de 2014   |                |                |                        |  |                |                |                        |
| (Miles de pesos)   |                |                |                        |  |                |                |                        |
| Concepto   | 2014           | 2013           | Variación<br>2014-2013 | Concepto   | 2014           | 2013           | Variación<br>2014-2013 |
| <b>Activo</b>  |                |                |                        | <b>Pasivo</b>  |                |                |                        |
| <b>Circulante</b>  | <b>783.6</b>   | <b>418.1</b>   | <b>365.5</b>           | <b>Circulante</b>                                    | <b>734.6</b>   | <b>494.8</b>   | <b>239.8</b>           |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>                                       | <b>573.7</b>   | <b>310.5</b>   | <b>263.2</b>           | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>734.6</b>   | <b>494.8</b>   | <b>239.8</b>           |
| Efectivo   |                | 2.1            | - 2.1                  | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | 44.0           | 44.0           |                        |
| Bancos/Tesorería   | 71.6           | 211.0          | - 139.4                | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 138.8          | 224.9          | - 86.1                 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)                               | 502.1          | 97.4           | 404.7                  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 188.7          | 170.0          | 18.7                   |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>                    | <b>0.1</b>     | <b>0.1</b>     |                        | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 363.1          | 55.9           | 307.2                  |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                           | 0.1            | 0.1            |                        |  |                |                |                        |
| <b>Almacenes</b>   | <b>209.8</b>   | <b>107.5</b>   | <b>102.3</b>           | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>734.6</b>   | <b>494.8</b>   | <b>239.8</b>           |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                       | 209.8          | 107.5          | 102.3                  |  |                |                |                        |
|  |                |                |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |                |                |                        |
| <b>No Circulante</b>   | <b>3,959.2</b> | <b>4,470.1</b> | <b>- 510.9</b>         | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>     | <b>868.7</b>   | <b>868.7</b>   |                        |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b> | <b>436.7</b>   | <b>436.7</b>   |                        | Aportaciones   | 868.7          | 868.7          |                        |
| Terrenos   | 86.7           | 86.7           |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>        | <b>3,139.5</b> | <b>3,524.7</b> | <b>- 385.2</b>         |
| Edificios no Habitacionales  | 350.0          | 350.0          |                        | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 660.1          | 2,054.0        | - 1,393.9              |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>3,522.5</b> | <b>4,033.4</b> | <b>- 510.9</b>         | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | 2,479.4        | 1,470.7        | 1,008.7                |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                | 649.2          | 747.8          | - 98.6                 |  |                |                |                        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                        | 310.1          | 417.0          | - 106.9                | <b>Total Patrimonio</b>                              | <b>4,008.2</b> | <b>4,393.4</b> | <b>- 385.2</b>         |
| Equipo de Transporte   | 2,431.6        | 2,738.2        | - 306.6                |  |                |                |                        |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                             | 60.2           | 44.3           | 15.9                   |  |                |                |                        |
| Otros Bienes Muebles   | 71.4           | 86.1           | - 14.7                 |  |                |                |                        |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>4,742.8</b> | <b>4,888.2</b> | <b>- 145.4</b>         | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                 | <b>4,742.8</b> | <b>4,888.2</b> | <b>- 145.4</b>         |

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 y otras cuentas por pagar a corto plazo con antigüedad mayor a un año.



- 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 otras cuentas por pagar a corto plazo y 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 Zinacantepec****Estado de Actividades Comparativo****Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**

(Miles de pesos)

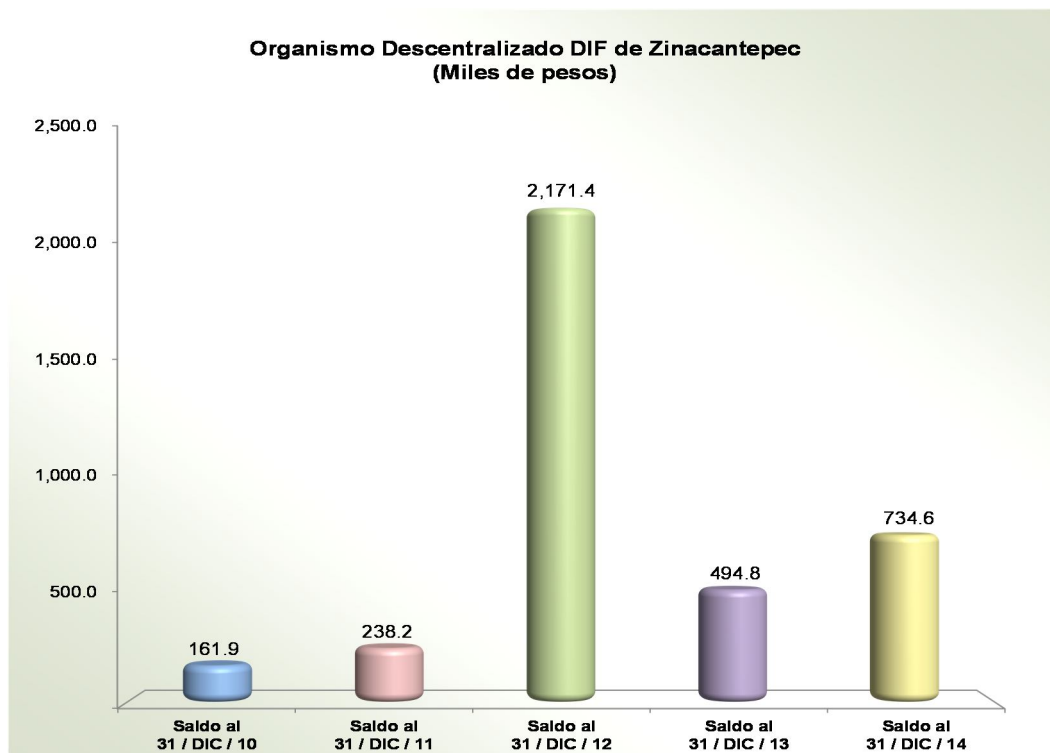
| Concepto  | 2014            | 2013            | Variación<br>2014-2013 |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>26,351.9</b> | <b>23,652.0</b> | <b>2,699.9</b>         |
| Ingresos de la Gestión  | 2,063.2         | 986.0           | 1,077.2                |
| Participaciones, Aportaciones,<br>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas | 24,288.7        | 20,717.0        | 3,571.7                |
| Otros Ingresos y Beneficios   |                 | 1,949.0         | - 1,949.0              |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>26,351.9</b> | <b>23,652.0</b> | <b>2,699.9</b>         |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>25,691.8</b> | <b>21,598.0</b> | <b>4,093.8</b>         |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>   | <b>24,853.7</b> | <b>20,562.0</b> | <b>4,291.7</b>         |
| Servicios Personales  | 20,932.6        | 18,276.0        | 2,656.6                |
| Materiales y Suministros  | 1,166.2         | 821.0           | 345.2                  |
| Servicios Generales   | 2,754.9         | 1,465.0         | 1,289.9                |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br>Otras Ayudas                                   | 789.3           | 996.0           | - 206.7                |
| Participaciones y Aportaciones  |                 |                 |                        |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br>Deuda Pública                                 |                 |                 |                        |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias   |                 |                 |                        |
| <b>Inversión Pública</b>  |                 |                 |                        |
| Bienes Muebles e Intangibles  | 48.8            | 40.0            | 8.8                    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>25,691.8</b> | <b>21,598.0</b> | <b>4,093.8</b>         |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>660.1</b>    | <b>2,054.0</b>  | <b>- 1,393.9</b>       |

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

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                           |                           |                           |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Concepto  | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                      | 44.0                      | 44.0                      | 44.0                      | 44.0                      | 44.0                      |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                               |                           | 2.9                       | 74.5                      | 224.9                     | 138.8                     |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo              | 94.0                      | 105.5                     | 1,260.0                   | 170.0                     | 188.7                     |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                             | 23.9                      | 85.8                      | 792.9                     | 55.9                      | 363.1                     |
| <b>Total</b>  | <b>161.9</b>              | <b>238.2</b>              | <b>2,171.4</b>            | <b>494.8</b>              | <b>734.6</b>              |

**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 48.5 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.



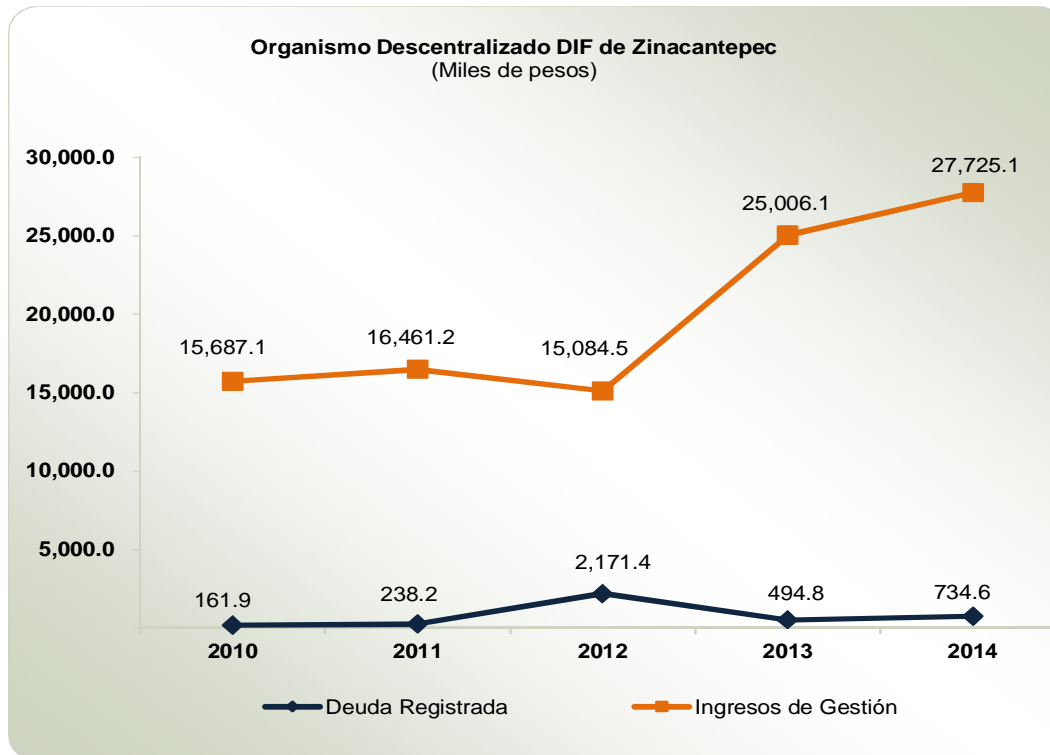
**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec**

(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 | 15,687.1            | 161.9            |               | 161.9   | 1.0  |
| 2011 | 16,461.2            | 238.2            |               | 238.2   | 1.4  |
| 2012 | 15,084.5            | 2,171.4          |               | 2,171.4 | 14.4   |
| 2013 | 25,006.1            | 494.8            |               | 494.8   | 2.0  |
| 2014 | 27,725.1            | 734.6            |               | 734.6   | 2.6  |

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 Zinacantepec**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b> | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
|-----------------|--|---|-------------------|
| ISSEMYM         |  |   |                   |
| CFE             | 7.3  |   | 7.3               |

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 Zinacantepec, 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 29 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



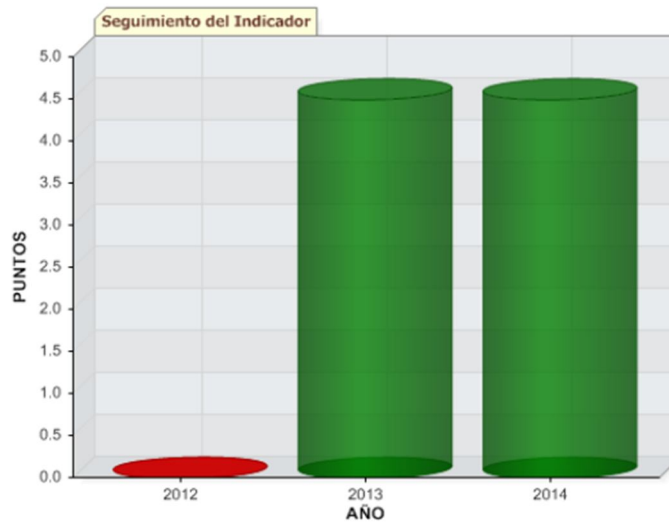
**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec**

| Indicador  | Calificación |         |         | Evaluación |              |            |
|--|--------------|---------|---------|------------|--------------|------------|
|  | 2014         | 2013    | 2012    | 2014       | 2013         | 2012       |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                 | 4.5          | 4.5     | 0       | Adecuado   | Adecuado     | Crítico    |
| Focalización de Desayunos Escolares                  | 87.36%       | 71.82%  | 100.00% | Adecuado   | Bueno        | Adecuado   |
| Atención Integral a los Adultos Mayores              | 100.00%      | 107.78% | 100.00% | Adecuado   | Adecuado     | Adecuado   |
| Atención a Personas Discapacitadas                   | 100.00%      | 99.35%  | 75.00%  | Adecuado   | Adecuado     | Bueno      |
| Productividad en Consultas Médicas                   | 75.05%       | 59.54%  | 64.40%  | Bueno      | Insuficiente | Suficiente |
| Atención Integral a la Madre Adolescente             | 139.51%      | 96.86%  | 125.00% | Adecuado   | Adecuado     | Adecuado   |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 2.65%        | 1.98%   | 14.38%  | Adecuado   | Adecuado     | Bueno      |
| Documentos para el Desarrollo Institucional          | 35           | 20      | 0       | Bueno      | Suficiente   | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



## Transparencia en el Ámbito Municipal

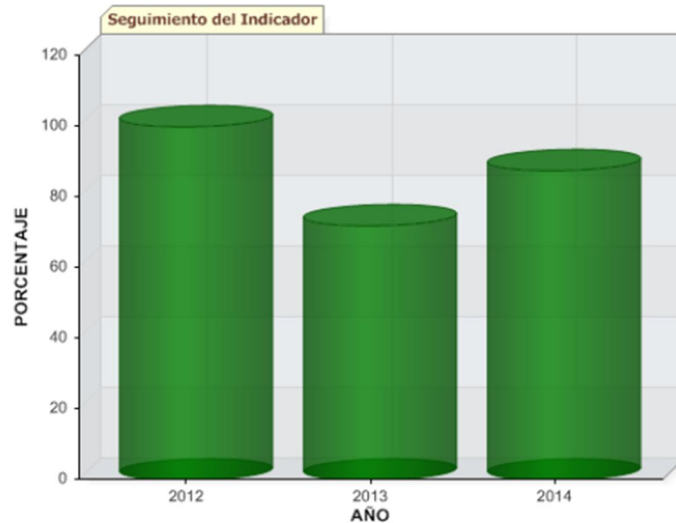


| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013       | Evaluación | 2014       | Evaluación |
|-----------|----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 4.5 PUNTOS | Adecuado   | 4.5 PUNTOS | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio fiscal 2014 y por segundo año consecutivo la evaluación obtenida en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el Sistema Municipal DIF da cabal cumplimiento a lo establecido en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, por lo que se le exhorta a permanecer en este nivel de cumplimiento.

## Focalización de Desayunos Escolares



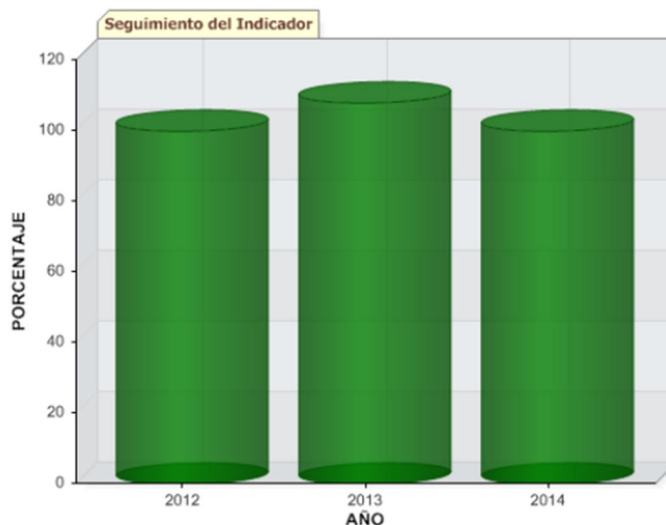
| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|-------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado   | 71.82 % | Bueno      | 87.36 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

En el ejercicio 2014 el índice de desempeño de este Sistema Municipal DIF en la distribución del desayuno diario a niños con desnutrición o en riesgo de caer en ella, inscritos en escuelas públicas, presenta un resultado de **Adecuado** cumpliendo con la meta programada, por lo cual se le exhorta a permanecer en este nivel de evaluación. La gráfica muestra un incremento del servicio con respecto al ejercicio 2013.

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/5490/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

## Atención Integral a los Adultos Mayores



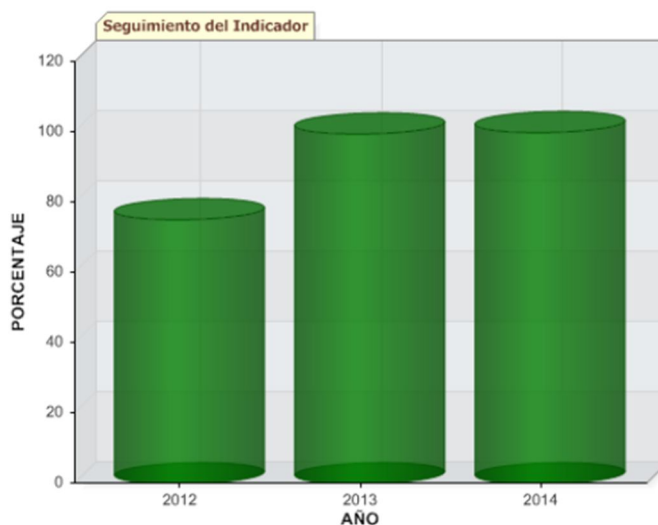
| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013     | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|-------|------------|----------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 100 % | Adecuado   | 107.78 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Atención a Personas Discapacitadas**



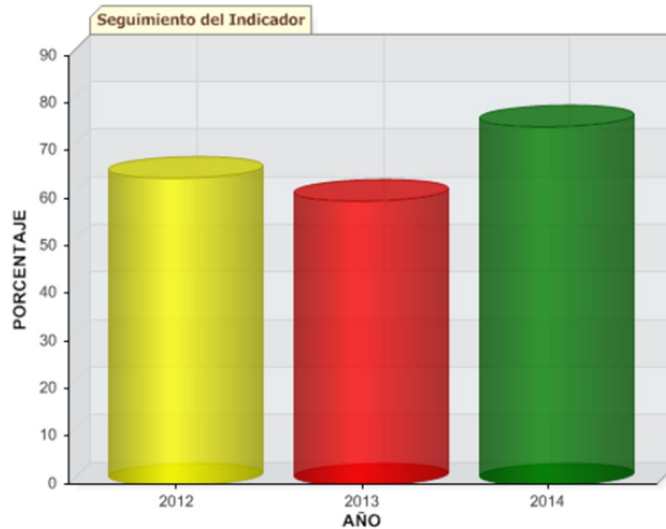
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 75 % | Bueno      | 99.35 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014, al igual que el ejercicio anterior, indican que las acciones que este Sistema Municipal DIF lleva a cabo para promover la integración de personas con discapacidad a la vida productiva, obtuvieron un resultado de **Adecuado** en la evaluación de la gestión pública, por lo cual se le exhorta a permanecer en este nivel de desempeño.

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/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Productividad en Consultas Médicas**



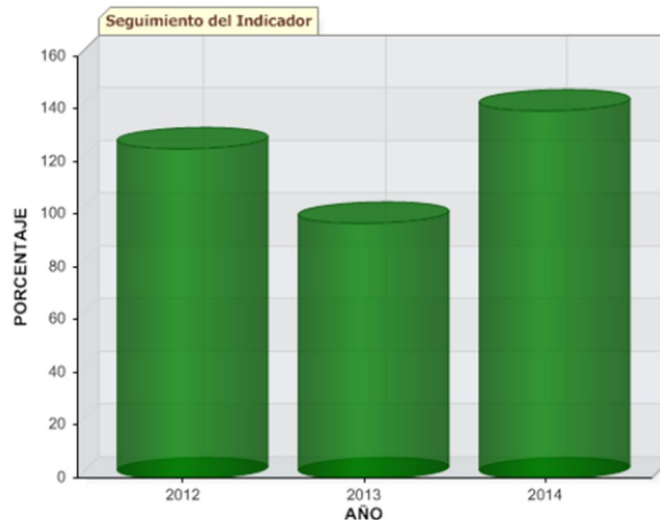
| Periodo   | 2012   | Evaluación | 2013    | Evaluación   | 2014    | Evaluación |
|-----------|--------|------------|---------|--------------|---------|------------|
| Diciembre | 64.4 % | Suficiente | 59.54 % | Insuficiente | 75.05 % | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice del desempeño muestra que en el ejercicio 2014 las acciones que este Sistema Municipal DIF ha desarrollado para proporcionar el servicio de atención médica ha alcanzado un nivel aceptable considerado como **Bueno**, por lo que habrá de llevar a cabo acciones que coadyuven a mejorar su evaluación. La gráfica denota un incremento en la evaluación con respecto al ejercicio 2013.

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/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



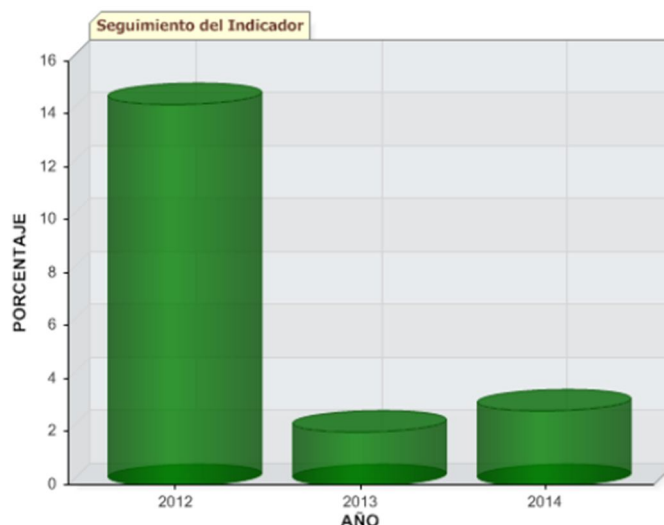
| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014     | Evaluación |
|-----------|-------|------------|---------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 125 % | Adecuado   | 96.86 % | Adecuado   | 139.51 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 es calificado como de **Adecuado**, lo que significa que se han atendido a las madres adolescentes que han requerido el servicio. Se aprecia en la gráfica un rebase considerable en el cumplimiento de sus metas, lo que demuestra una mala planeación y programación de las acciones, 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/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

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



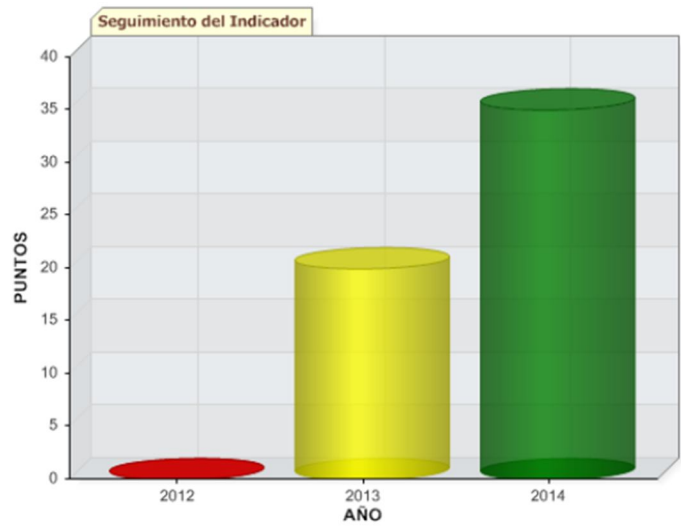
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013   | Evaluación | 2014   | Evaluación |
|-----------|---------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 14.38 % | Bueno      | 1.98 % | Adecuado   | 2.65 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos se encuentran relativamente comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica indica un ligero incremento del impacto de la deuda en sus ingresos con respecto al ejercicio 2013.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Documentos para el Desarrollo Institucional**



| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013      | Evaluación | 2014      | Evaluación |
|-----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 20 PUNTOS | Suficiente | 35 PUNTOS | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.







## EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS





## Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

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

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

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

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas de Asistencia Social establecidos por el Sistema Municipal DIF de Zinacantepec 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Alimentación (Un proyecto)</b>                               |  |
| 07 01 01 01     | Subprograma     | Alimentación y Nutrición Familiar                               |  |
| 07 01 01 01 03  | Proyecto        | Cultura Alimentaria   | 96.18  |
| <b>07 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Desarrollo Integral de la Familia (Cinco proyectos)</b>      |  |
| 07 01 02 01     | Subprograma     | Prevención y Bienestar Familiar                                 |  |
| 07 01 02 01 01  | Proyectos       | Fomento a la Integración de la Familia                          | 154.56   |
| 07 01 02 01 02  |                 | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso                        | No programado  |
| 07 01 02 01 03  |                 | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia                  | 97.54  |
| 07 01 02 01 06  |                 | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica               | No programado  |
| 07 01 02 02     | Subprograma     | Asistencia Social y Servicios Comunitarios                      |  |
| 07 01 02 02 01  | Proyecto        | Servicios para el Desarrollo Comunitario                        | 148.41   |
| <b>07 01 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a la Población Infantil (Tres proyectos)</b>        |  |
| 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   | No programado  |
| 07 01 03 02 02  |                 | Desayuno Escolar Comunitario                                    | No programado  |
| <b>07 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a Personas con Discapacidad (Tres proyectos)</b>    |  |
| 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                   | 242.39   |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 02 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Salud y Asistencia Social (Cinco proyectos)</b>                                  |  |
| 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   | 188.61   |
| <b>07 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Tres proyectos)</b> |  |
| 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  |
| <b>07 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Apoyo a los Adultos Mayores (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 07 03 02 01     | Subprograma     | Respeto y Apoyo a los Adultos Mayores   |  |
| 07 03 02 01 02  | Proyecto        | Asistencia Social a los Adultos Mayores   | 202.17   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código          | Categoría       | Descripción  | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|--|--|
| <b>07 03 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Pueblos Indígenas (Dos proyectos)</b>   |  |
| 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  |
| <b>07 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Oportunidades para los Jóvenes (Dos proyectos)</b>  |  |
| 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 rebase del cien por ciento en algunos proyectos ejecutados en el ejercicio 2014 y la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de la evaluación al cumplimiento de los programas, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2493/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5490/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6273/2014 y a la Contraloría Interna del DIF mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2524/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5491/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6274/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 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 Zinacantepec   |         |   |
|---|---------|---|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental   | Cumplió | Comentarios   |
| 1. Cuenta con Manuales de Contabilidad.   | Sí      |   |
| 2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles e inmuebles; así como el registro contable de las inversiones en bienes de dominio público y el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.                  | Sí      |   |
| 3. Publica el inventario actualizado en internet.   | No      |   |
| 4. Realiza la baja de bienes muebles e inmuebles.   | Sí      | Presenta diferencia, con el reporte de altas y bajas de bienes muebles. |
| 5. Realiza los registros contables con base acumulativa.  | Sí      |   |
| 6. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables.   | Sí      |   |
| 7. La lista de cuentas está alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC.   | Sí      |   |
| 8. Realiza la contabilización de las operaciones conforme a las etapas presupuestales y contables respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.   | Sí      |   |
| 9. Presenta el Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Estado Analítico del Activo. | Sí      |   |



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



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

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

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado DIF de Zinacantepec |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Hallazgo   | Recomendación   |
| 1   | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en servicios personales 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 Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 1,045.4 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.   |
| 3   | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con CFE por 7.3 miles de pesos.   | Formular la conciliación con la comisión y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México. |
| 4   | La información financiera 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:

- Revela antigüedad mayor a un año en servicios personales por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo.

El órgano de control interno del Organismo Público Descentralizado denominado Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Zinacantepec, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión 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;



Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 8, fracciones XII, XVI, XXII y XXVII inciso a. y 13, fracciones VII y IX, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 52, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

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



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

De la fiscalización a los informes mensuales no se determinaron observaciones resarcitorias.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

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

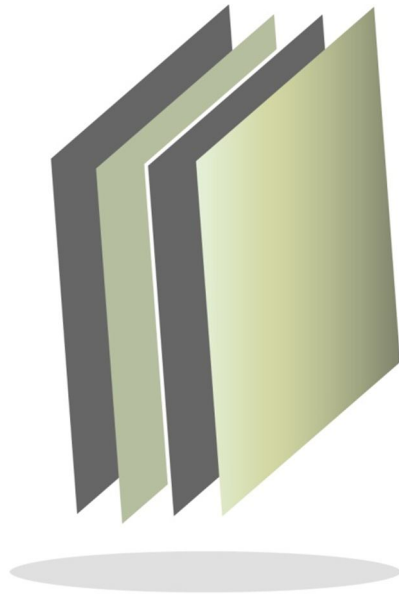
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La Contraloría Interna del DIF de Zinacantepec, 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. 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.







**Organismo Descentralizado Operador de  
Agua de Zinacantepec**







## 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 Zinacantepec se crea a través del decreto 161, el 19 de septiembre de 1996.

**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 ZINACANTEPEC.**

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

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |          |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual      | 78,187.7   | 67,114.5  | 78,187.7   | 67,114.5 |
| Informe Mensual Diciembre | 78,187.7   | 67,114.5  | 78,187.7   | 67,114.5 |
| 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.



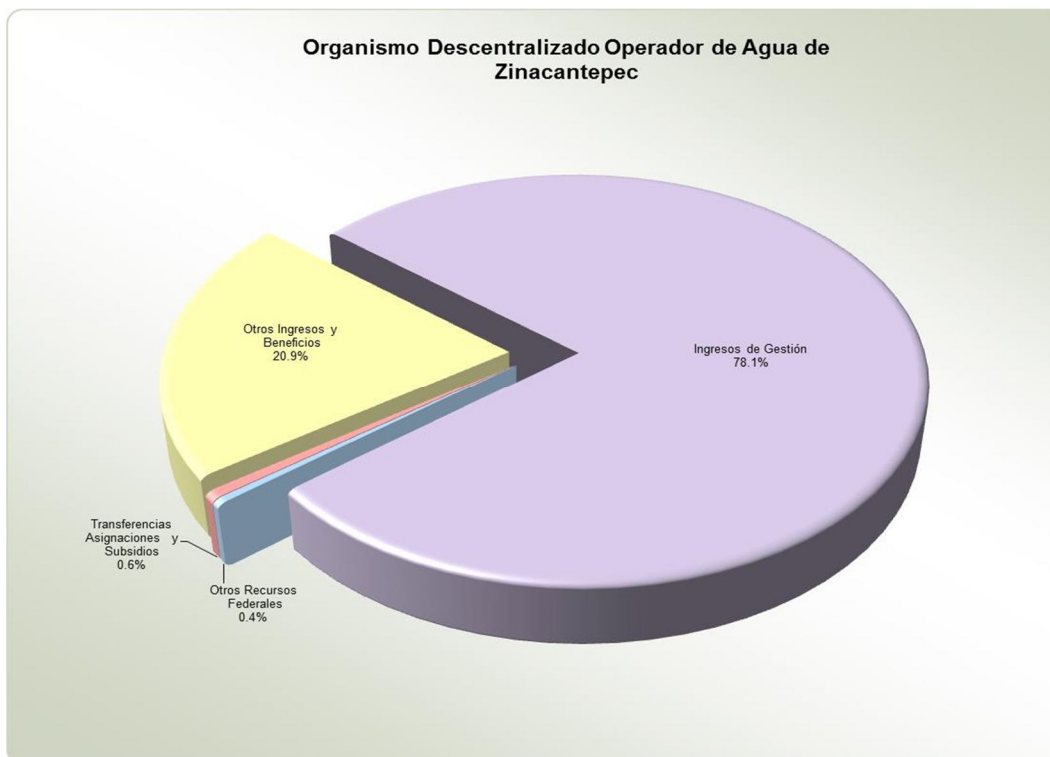
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos)  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Concepto  | Ingreso         |                 |                 |                 | Variación             |            |                        |              |                  |              |
|   | Recaudado       | Estimado        | Modificado      | Recaudado       | Modificado - Estimado |            | Recaudado - Modificado |              | 2014 - 2013      |              |
|   | 2013            | 2014            | 2014            | 2014            | Absoluta              | %          | Absoluta               | %            | Absoluta         | %            |
| <b>Impuestos</b>  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Predial   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones<br>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   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Derechos</b>   | 43,373.3        | 57,309.8        | 61,221.2        | 52,439.2        | 3,911.4               | 6.8        | -8,782.0               | -14.3        | 9,065.9          | 20.9         |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                             | 31,969.6        | 40,260.8        | 44,172.2        | 41,258.6        | 3,911.4               | 9.7        | -2,913.6               | -6.6         | 9,289.0          | 29.1         |
| Del Registro Civil  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Otros Derechos  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Accesorios de Derechos  | 11,403.7        | 17,049.0        | 17,049.0        | 11,180.6        |                       |            | -5,868.4               | -34.4        | -223.1           | -2.0         |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 435.5           | 540.0           | 779.9           | 669.6           | 239.9                 | 44.4       | -110.3                 | -14.1        | 234.1            | 53.8         |
| <b>Ingresos Federales</b>   |                 |                 | 239.9           | 239.9           | 239.9                 |            |                        |              | 239.9            |              |
| Participaciones Federales   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| FISM  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| FORTAMUNDF  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| SUBSEMUN  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Remanentes de Ramo 33   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Otros Recursos Federales  |                 |                 | 239.9           | 239.9           | 239.9                 |            |                        |              | 239.9            |              |
| <b>Ingresos Estatales</b>   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Participaciones Estatales   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| GIS   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| FEFOM   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Remanentes GIS  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Remanentes PAGIM  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Otros Recursos Estatales  |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Convenios   |                 |                 |                 |                 |                       |            |                        |              |                  |              |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 435.5           | 540.0           | 540.0           | 429.7           |                       |            | -110.3                 | -20.4        | -5.8             | -1.3         |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | 36,477.8        | 16,186.6        | 16,186.6        | 14,005.7        |                       |            | -2,180.9               | -13.5        | -22,472.1        | -61.6        |
| Ingresos Financieros  | 2.1             | 12.0            | 12.0            | 0.9             |                       |            | -11.1                  | -92.3        | -1.2             | -55.7        |
| Ingresos Extraordinarios  |                 | 12,063.6        | 12,063.6        | 11,073.4        |                       |            | -990.2                 | -8.2         | 11,073.4         |              |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 36,475.7        | 4,111.0         | 4,111.0         | 2,931.4         |                       |            | -1,179.6               | -28.7        | -33,544.3        | -92.0        |
| <b>Total</b>  | <b>80,286.6</b> | <b>74,036.4</b> | <b>78,187.7</b> | <b>67,114.5</b> | <b>4,151.4</b>        | <b>5.6</b> | <b>-11,073.2</b>       | <b>-14.2</b> | <b>-13,172.1</b> | <b>-16.4</b> |

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

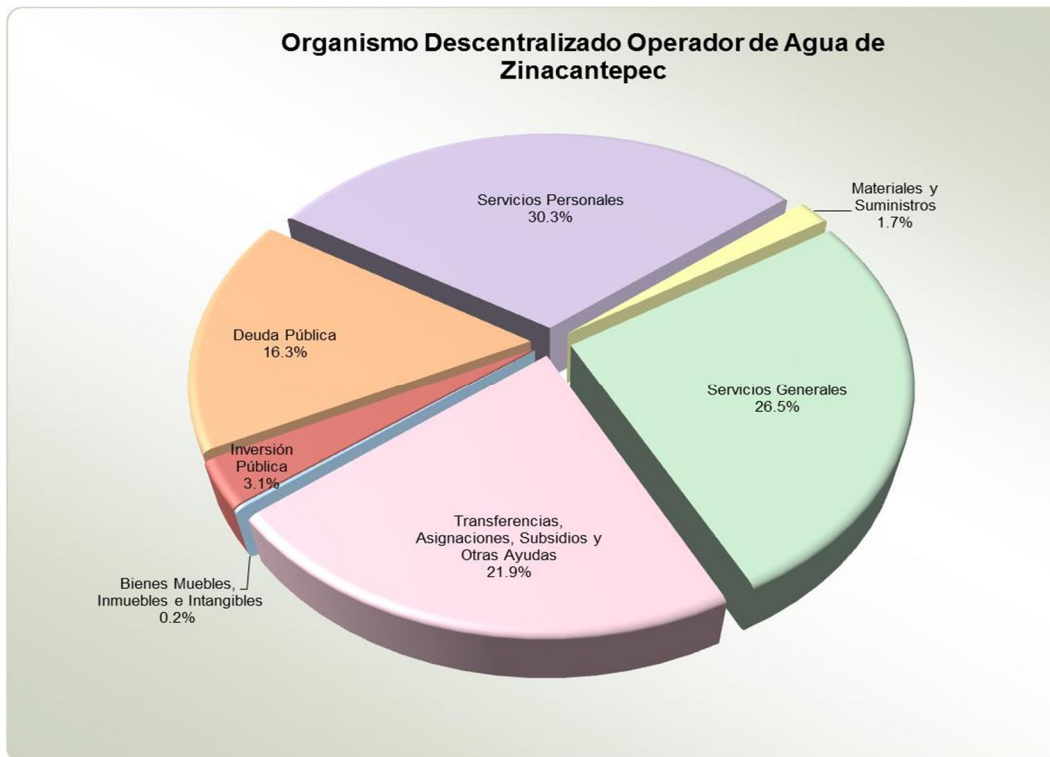
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                 |              |                 |                 |                       |                       |            |                       |              |                  |              |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
| Concepto   | Egresos         |                 |                 |              |                 |                 |                       | Variación             |            |                       |              |                  |              |
|  | Ejercido        | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |            | Ejercido - Modificado |              | 2014 - 2013      |              |
|  | 2013            | 2014            | 2014            | 2014         | 2014            | 2014            | 2014                  | Absoluta              | %          | Absoluta              | %            | Absoluta         | %            |
| Servicios Personales   | 19,587.9        | 23,392.1        | 23,391.2        |              | -30.8           | 20,362.1        | 20,331.3              | -0.9                  |            | -3,059.9              | -13.1        | 743.4            | 3.8          |
| Materiales y Suministros   | 925.3           | 1,580.5         | 1,569.5         |              | 337.7           | 820.2           | 1,157.8               | -11.0                 | -0.7       | -411.7                | -26.2        | 232.5            | 25.1         |
| Servicios Generales  | 16,105.8        | 22,515.2        | 22,495.7        | -0.7         | 7,923.5         | 9,926.7         | 17,849.5              | -19.6                 | -0.1       | -4,646.2              | -20.7        | 1,743.7          | 10.8         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                         | 13,305.3        | 11,520.0        | 15,431.4        |              |                 | 14,668.9        | 14,668.9              | 3,911.4               | 34.0       | -762.6                | -4.9         | 1,363.6          | 10.2         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles  | 51.3            | 113.3           | 144.8           |              | 32.3            | 102.3           | 134.6                 | 31.5                  | 27.8       | -10.1                 | -7.0         | 83.3             | 162.4        |
| Inversión Pública  | 2,337.1         | 2,851.7         | 3,091.6         | 99.7         | 41.1            | 1,924.1         | 2,065.0               | 239.9                 | 8.4        | -1,026.6              | -33.2        | -272.1           | -11.6        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                    |                 |                 |                 |              |                 |                 |                       |                       |            |                       |              |                  |              |
| Participaciones y Aportaciones   |                 |                 |                 |              |                 |                 |                       |                       |            |                       |              |                  |              |
| Deuda Pública  | 24,819.0        | 12,063.6        | 12,063.6        |              | 4,526.6         | 6,380.8         | 10,907.4              |                       |            | -1,156.2              | -9.6         | -13,911.6        | -56.1        |
| <b>Total</b>   | <b>77,131.7</b> | <b>74,036.4</b> | <b>78,187.7</b> | <b>99.1</b>  | <b>12,830.4</b> | <b>54,185.1</b> | <b>67,114.5</b>       | <b>4,151.4</b>        | <b>5.6</b> | <b>-11,073.2</b>      | <b>-14.2</b> | <b>-10,017.2</b> | <b>-13.0</b> |

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

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

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

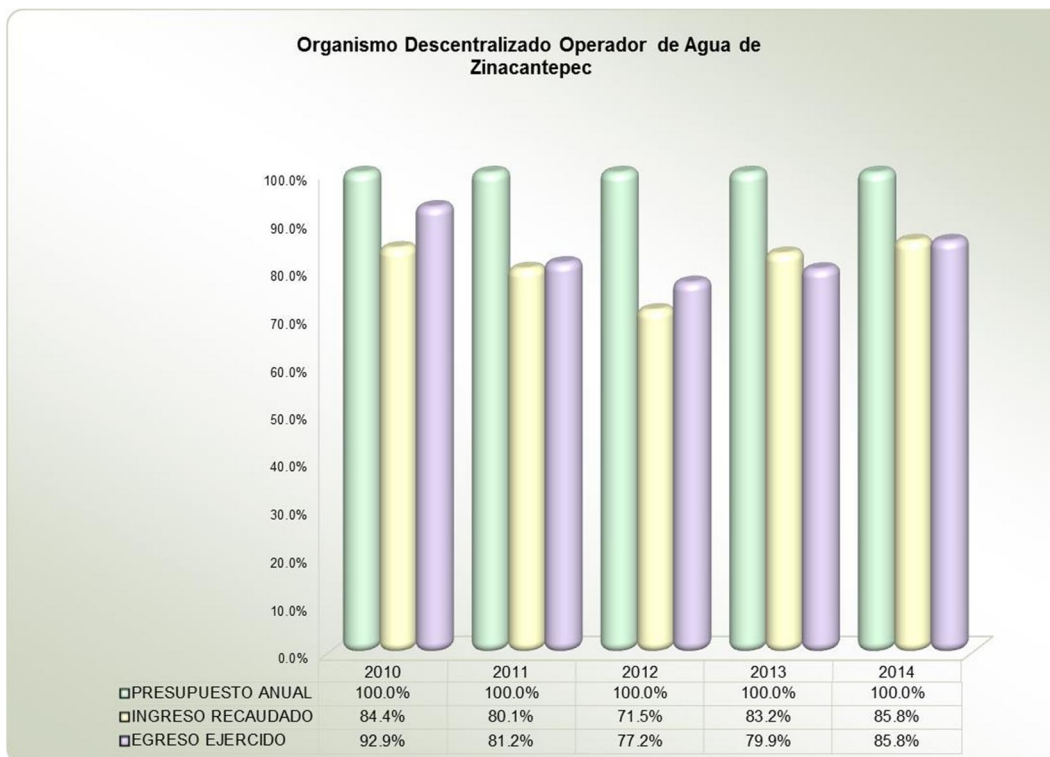
## GRÁFICA DEL EGRESO POR CAPÍTULO DEL GASTO DE 2014



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



## GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto  | Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |              |                 |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|---|--|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|   | Egresos  |                 |              |                 |                 |                       | Absoluta                           | %            |
|   | Aprobado   | Modificado      | Comprometido | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |              |
| Gasto Corriente                                   | 59,007.8   | 62,887.8        | - 0.7        | 8,230.4         | 45,777.8        | 54,007.5              | - 8,880.3                          | - 14.1       |
| Gasto de Capital                                  | 2,965.0  | 3,236.4         | 99.7         | 73.4            | 2,026.5         | 2,199.6               | - 1,036.8                          | - 32.0       |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 12,063.6   | 12,063.6        |              | 4,526.6         | 6,380.8         | 10,907.4              | - 1,156.2                          | - 9.6        |
| <b>Total</b>                                      | <b>74,036.4</b>  | <b>78,187.7</b> | <b>99.1</b>  | <b>12,830.4</b> | <b>54,185.1</b> | <b>67,114.5</b>       | <b>-11,073.2</b>                   | <b>-14.2</b> |

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

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

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

**CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014**

| Dependencia General |                             | Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec |                 |              |                 |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|---------------------|-----------------------------|--|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|                     |                             | (Miles de pesos)   |                 |              |                 |                 |                       |                                    |              |
|                     |                             | Aprobado   | Modificado      | Comprometido | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| A00                 | Dirección General           | 3,918.9  | 3,918.9         |              | 81.7            | 2,756.9         | 2,838.6               | - 1,080.3                          | - 27.6       |
| B00                 | Finanzas y Administración   | 50,420.2   | 54,331.6        | - 0.7        | 11,528.2        | 36,724.1        | 48,251.6              | - 6,080.0                          | - 11.2       |
| C00                 | Unidad Técnica de Operación | 18,508.7   | 18,748.6        | 99.7         | 1,215.3         | 13,649.5        | 14,964.5              | - 3,784.1                          | - 20.2       |
| G00                 | Contraloría Interna         | 1,188.6  | 1,188.6         |              | 5.2             | 1,054.6         | 1,059.8               | - 128.8                            | - 10.8       |
| <b>Total</b>        |                             | <b>74,036.4</b>  | <b>78,187.7</b> | <b>99.1</b>  | <b>12,830.4</b> | <b>54,185.1</b> | <b>67,114.5</b>       | <b>-11,073.2</b>                   | <b>-14.2</b> |

**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 Zinacantepec |                              |                             |                                       |   |                                  |             |                |                |                |
|--|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 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                                      | 3                            | 19                          | 6                                     | 9   | 4                                |             | 40,846         | 40,693         | 100            |
| B00 Finanzas y Administración                              | 5                            | 23                          |                                       | 19  | 4                                |             | 61,183         | 61,610         | 101            |
| C00 Unidad Técnica de Operación                            | 5                            | 27                          | 6                                     | 17  | 3                                | 1           | 107,346        | 115,416        | 108            |
| G00 Contraloría Interna                                    | 1                            | 8                           |                                       | 5   | 3                                |             | 85             | 115            | 135            |
| <b>Total</b>   | <b>14</b>                    | <b>77</b>                   | <b>12</b>                             | <b>50</b>   | <b>14</b>                        | <b>1</b>    | <b>209,460</b> | <b>217,834</b> | <b>104</b>     |

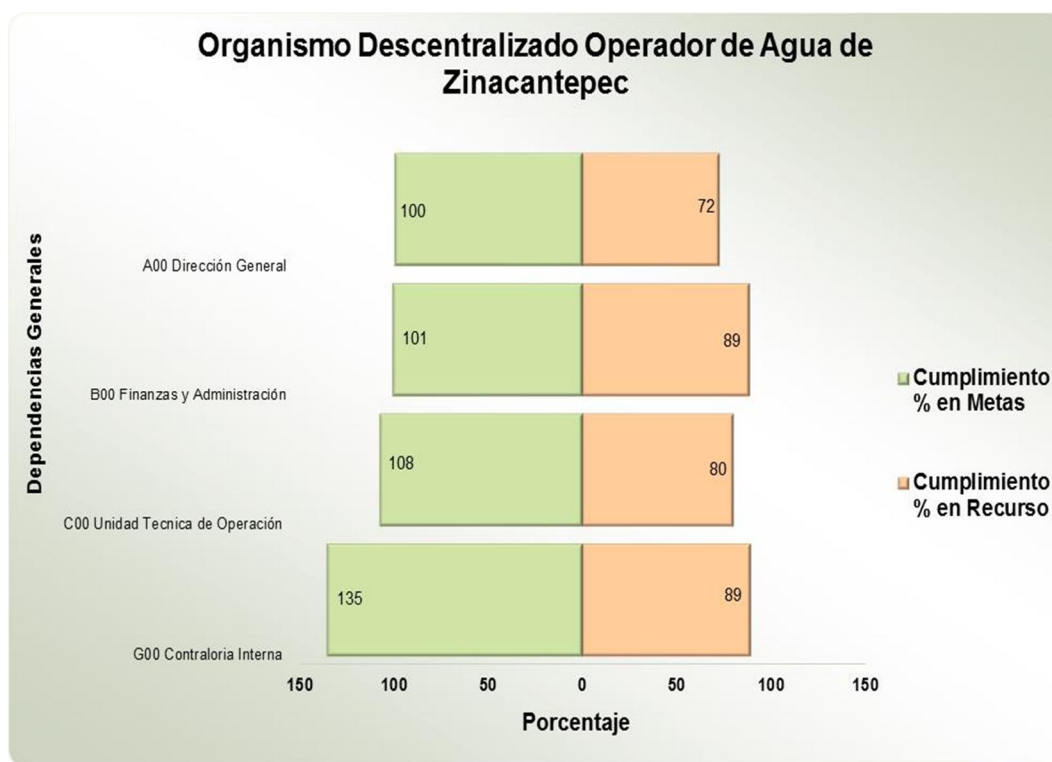
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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, el ente presenta en sus dependencias generales el porcentaje de ejecución de metas mayor respecto al porcentaje del egreso ejercido.

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

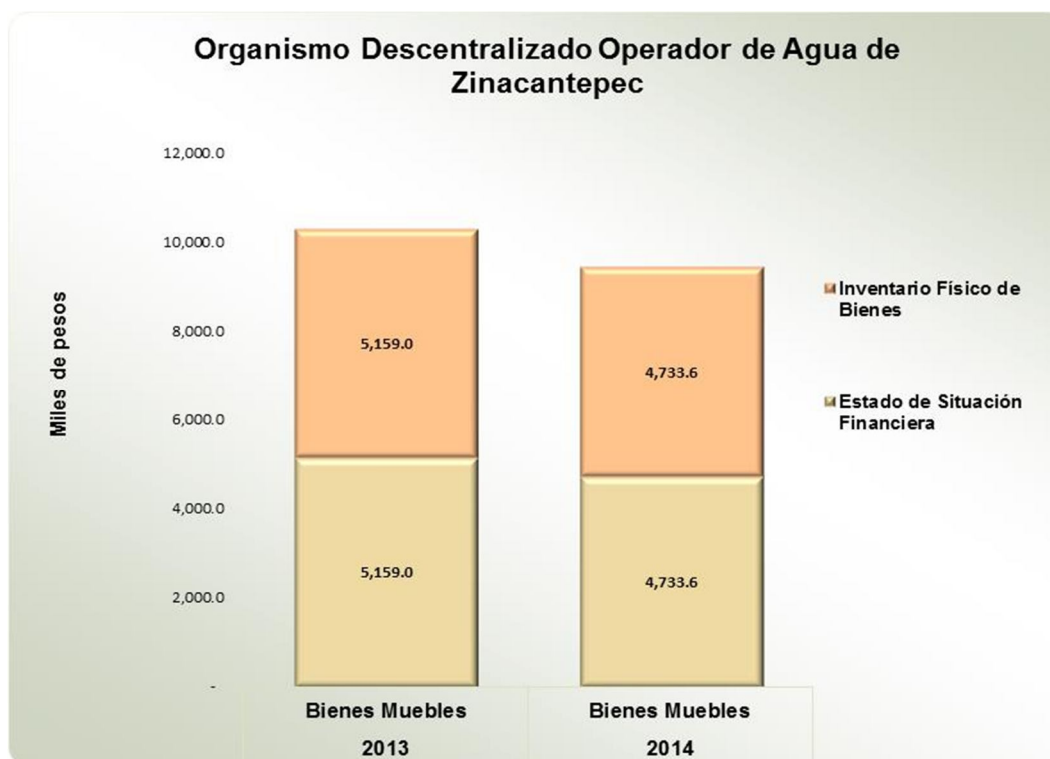
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec |   |                 |                 |             |                 |                       |                                 |                  |              |
|--|---|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos)   |   |                 |                 |             |                 |                       |                                 |                  |              |
| Función  | Egresos   |                 |                 |             |                 |                       | Variación Ejercido - Modificado |                  |              |
|  | Aprobado  | Modificado      | Comprometido    | Devengado   | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                        | %                |              |
| 05   | Administración, Planeación y Control Gubernamental      | 11,483.5        | 13,457.6        |             | 117.0           | 12,075.1              | 12,192.1                        | - 1,265.5        | - 9.4        |
| 06   | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 40,717.6        | 42,654.9        | - 0.7       | 11,419.5        | 26,047.7              | 37,466.5                        | - 5,188.3        | - 12.2       |
| 10   | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología                  | 21,835.3        | 22,075.3        | 99.7        | 1,293.9         | 16,062.2              | 17,455.9                        | - 4,619.4        | - 20.9       |
| <b>Total</b>   |   | <b>74,036.4</b> | <b>78,187.7</b> | <b>99.1</b> | <b>12,830.4</b> | <b>54,185.1</b>       | <b>67,114.5</b>                 | <b>-11,073.2</b> | <b>-14.2</b> |

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

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

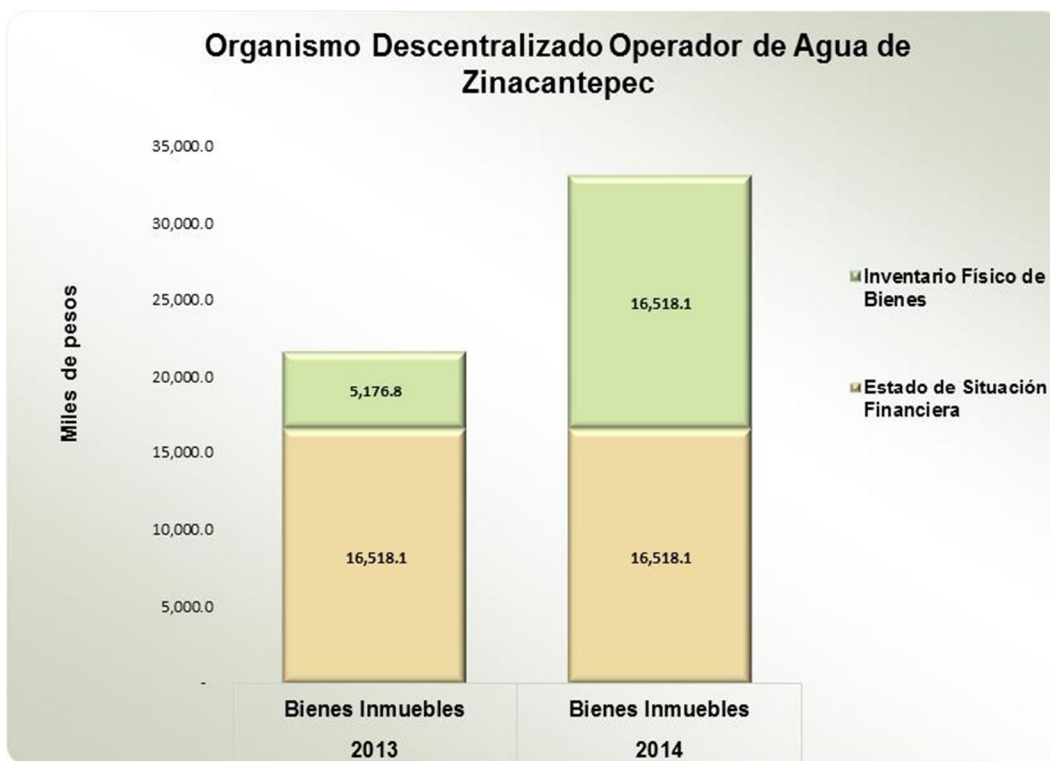
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 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 encuentra conciliada, por lo que se detecta un adecuado control de sus inventarios físicos y sus registros contables.



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec                               |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|--|-----------------|-----------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo   |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
| Al 31 de Diciembre de 2014   |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
| (Miles de pesos)   |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
| Concepto   | 2014            | 2013            | Variación<br>2014-2013 | Concepto   | 2014            | 2013            | Variación<br>2014-2013 |
| <b>Activo</b>  |                 |                 |                        | <b>Pasivo</b>  |                 |                 |                        |
| Circulante   | 7,991.9         | 9,567.5         | -1,575.6               | Circulante   | 4,055.8         | 1,210.1         | 2,845.7                |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>1,135.8</b>  | <b>618.9</b>    | <b>516.9</b>           | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>4,055.8</b>  | <b>1,210.1</b>  | <b>2,845.7</b>         |
| Efectivo   | 613.7           | 19.0            | 594.7                  | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | 30.9            |                 | 30.9                   |
| Bancos/Tesorería   | 522.1           | 599.9           | -77.8                  | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 2,970.0         | 728.2           | 2,241.8                |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>5,228.0</b>  | <b>7,727.0</b>  | <b>-2,499.0</b>        | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,054.9         | 481.9           | 573.0                  |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 203.2           | 200.7           | 2.5                    |  |                 |                 |                        |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo                           | 5,024.8         | 7,526.3         | -2,501.5               | <b>No Circulante</b>                                 | <b>11,952.5</b> | <b>5,442.6</b>  | <b>6,509.9</b>         |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>26.2</b>     | <b>26.2</b>     |                        | <b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo</b>               | <b>11,952.5</b> | <b>5,442.6</b>  | <b>6,509.9</b>         |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 26.2            | 26.2            |                        | Proveedores por Pagar a Largo Plazo                  | 11,952.5        | 5,442.6         | 6,509.9                |
| <b>Almacenes</b>   | <b>1,601.9</b>  | <b>1,195.4</b>  | <b>406.5</b>           |  |                 |                 |                        |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo   | 1,601.9         | 1,195.4         | 406.5                  | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>16,008.3</b> | <b>6,652.7</b>  | <b>9,355.6</b>         |
|  |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
| <b>No Circulante</b>   | <b>21,266.6</b> | <b>21,692.2</b> | <b>-425.6</b>          | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |                 |                 |                        |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>                     | <b>16,518.1</b> | <b>16,518.1</b> |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>     | <b>4,724.6</b>  | <b>5,225.9</b>  | <b>-501.3</b>          |
| Terrenos   | 16,518.1        | 16,518.1        |                        | Aportaciones   | 4,724.6         | 5,225.9         | -501.3                 |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>4,733.4</b>  | <b>5,159.0</b>  | <b>-425.6</b>          | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>        | <b>8,525.6</b>  | <b>19,381.1</b> | <b>-10,855.5</b>       |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 579.5           | 579.5           |                        | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | -5,296.2        | 24,132.9        | -29,429.1              |
| Equipo de Transporte   | 3,572.3         | 3,967.6         | -395.3                 | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | 13,821.8        | -4,751.8        | 18,573.6               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 576.7           | 607.0           | -30.3                  |  |                 |                 |                        |
| Otros Bienes Muebles   | 4.9             | 4.9             |                        | <b>Total Patrimonio</b>                              | <b>13,250.2</b> | <b>24,607.0</b> | <b>-11,356.8</b>       |
| <b>Activos Diferidos</b>   | <b>15.1</b>     | <b>15.1</b>     |                        |  |                 |                 |                        |
| Otros Activos Diferidos  | 15.1            | 15.1            |                        |  |                 |                 |                        |
|  |                 |                 |                        |  |                 |                 |                        |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>29,258.5</b> | <b>31,259.7</b> | <b>-2,001.2</b>        | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                 | <b>29,258.5</b> | <b>31,259.7</b> | <b>-2,001.2</b>        |

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 la cuenta de efectivo al cierre del ejercicio.
- Las cuentas de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo 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 proveedores por pagar a largo plazo y proveedores 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 Operador de Agua de Zinacantepec**  
**Estado de Actividades Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b>  | <b>2014</b>      | <b>2013</b>     | <b>Variación<br/>2014-2013</b> |
|--|------------------|-----------------|--------------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>56,041.1</b>  | <b>76,423.5</b> | <b>- 20,382.4</b>              |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | 52,439.2         | 43,373.3        | 9,065.9                        |
| <b>Participaciones, Aportaciones,<br/>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b> | 669.6            | 435.5           | 234.1                          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 2,932.3          | 32,614.7        | - 29,682.4                     |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>56,041.1</b>  | <b>76,423.5</b> | <b>- 20,382.4</b>              |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>61,337.3</b>  | <b>52,290.6</b> | <b>9,046.7</b>                 |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 39,338.6         | 36,619.0        | 2,719.6                        |
| Servicios Personales   | 20,331.3         | 19,587.9        | 743.4                          |
| Materiales y Suministros   | 1,157.8          | 925.3           | 232.5                          |
| Servicios Generales  | 17,849.5         | 16,105.8        | 1,743.7                        |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b>                                    | 14,668.9         | 13,305.3        | 1,363.6                        |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  |                  |                 |                                |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br/>Deuda Pública</b>                                  | 5,206.0          |                 | 5,206.0                        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   |                  |                 |                                |
| <b>Inversión Pública</b>   | 2,065.0          | 2,337.1         | - 272.1                        |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 58.8             | 29.2            | 29.6                           |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>61,337.3</b>  | <b>52,290.6</b> | <b>9,046.7</b>                 |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | <b>- 5,296.2</b> | <b>24,132.9</b> | <b>- 29,429.1</b>              |

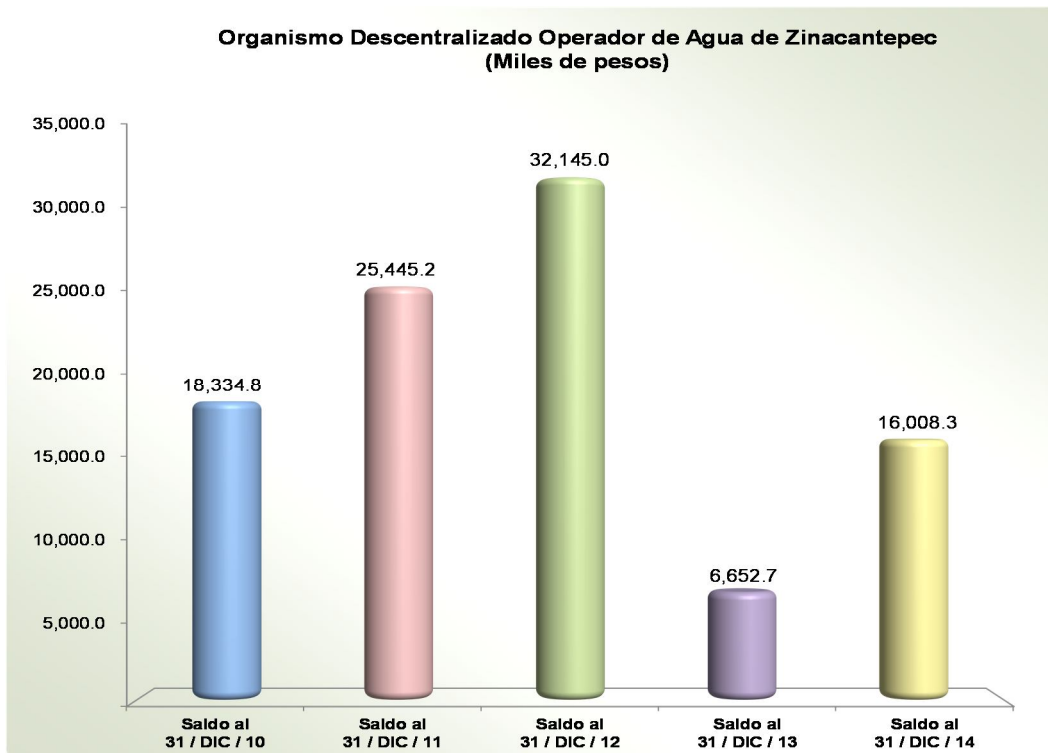
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA**

| <b>Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec</b><br>(Miles de pesos) |                                   |                                   |                                   |                                   |                                   |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Concepto</b>   | <b>Saldo al<br/>31 / DIC / 10</b> | <b>Saldo al<br/>31 / DIC / 11</b> | <b>Saldo al<br/>31 / DIC / 12</b> | <b>Saldo al<br/>31 / DIC / 13</b> | <b>Saldo al<br/>31 / DIC / 14</b> |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo  | 20.0                              | 20.0                              | 5.1                               |                                   | 30.9                              |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 817.9                             | 944.5                             | 21.7                              | 728.2                             | 2,970.0                           |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                                  | 6,424.9                           | 8,010.5                           | 8,374.5                           | 481.9                             | 1,054.9                           |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 7.5                               | 7.9                               | 3.4                               |                                   |                                   |
| Proveedores por Pagar a Largo Plazo   |                                   | 16,462.3                          | 23,740.3                          | 5,442.6                           | 11,952.5                          |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo                               | 11,064.5                          |                                   |                                   |                                   |                                   |
| <b>Total</b>  | <b>18,334.8</b>                   | <b>25,445.2</b>                   | <b>32,145.0</b>                   | <b>6,652.7</b>                    | <b>16,008.3</b>                   |

**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 9,355.6 miles de pesos respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en proveedores por pagar a largo plazo y proveedores por pagar a corto plazo.

**PROPORCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DE GESTIÓN****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec**

(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 | 31,399.7            | 7,270.3          | 11,064.5      | 18,334.8 | 58.4   |
| 2011 | 49,595.4            | 8,982.9          | 16,462.3      | 25,445.2 | 51.3   |
| 2012 | 50,440.8            | 8,404.7          | 23,740.3      | 32,145.0 | 63.7   |
| 2013 | 80,286.6            | 1,210.1          | 5,442.6       | 6,652.7  | 8.3  |
| 2014 | 67,114.5            | 4,055.8          | 11,952.5      | 16,008.3 | 23.9   |

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, CAEM, CFE  
y CONAGUA****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b> | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
|-----------------|--|---|-------------------|
| ISSEMYM         | 429.0  | 1,292.1   | - 863.1           |
| CAEM            |  | 225.9   | - 225.9           |
| CFE             | 11,152.5   |   | 11,152.5          |
| CONAGUA         | 800.0  |   | 800.0             |

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 Zinacantepec, 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 29 de julio de 2015.

El dictamen se presentó el 30 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

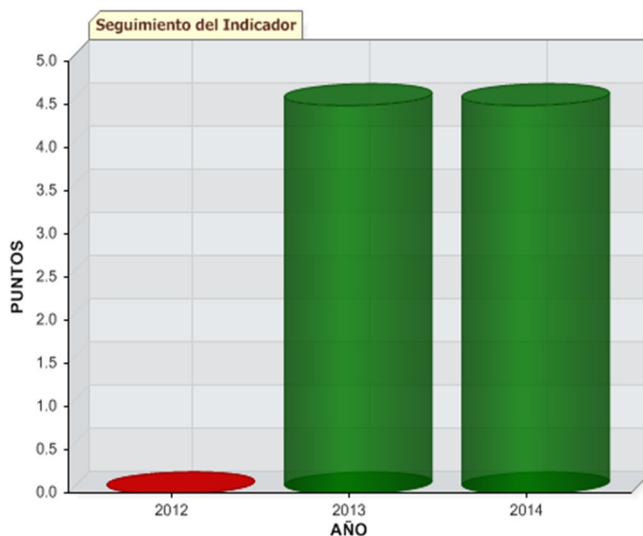


**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec**

| Indicador  | Calificación |         |         | Evaluación |            |              |
|--|--------------|---------|---------|------------|------------|--------------|
|  | 2014         | 2013    | 2012    | 2014       | 2013       | 2012         |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                 | 4.5          | 4.5     | 0       | Adecuado   | Adecuado   | Crítico      |
| Viviendas con Agua Potable                           | 100.00%      | 100.00% | 0.00%   | Adecuado   | Adecuado   | Crítico      |
| Viviendas con Drenaje                                | 82.25%       | 93.28%  | 0.00%   | Bueno      | Adecuado   | Crítico      |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas                 | 0.00%        | 0.00%   | 4.00%   | Crítico    | Crítico    | Insuficiente |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable  | 59.38%       | 61.47%  | 105.39% | Suficiente | Suficiente | Adecuado     |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 7.73%        | 3.11%   | 18.67%  | Adecuado   | Adecuado   | Bueno        |
| Documentos para el Desarrollo Institucional          | 30           | 30      | 0       | Bueno      | Bueno      | Crítico      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

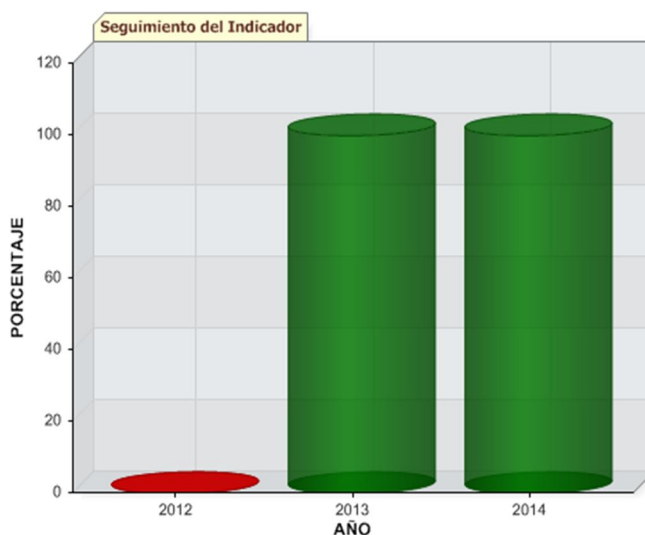


| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013       | Evaluación | 2014       | Evaluación |
|-----------|----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 4.5 PUNTOS | Adecuado   | 4.5 PUNTOS | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Al cierre del ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo la evaluación en este indicador fue de **Adecuado**, cumpliendo con lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, al mantener a disposición de la ciudadanía la información pública de oficio, por lo cual se exhorta a permanecer en este nivel de desempeño.

## Viviendas con Agua Potable



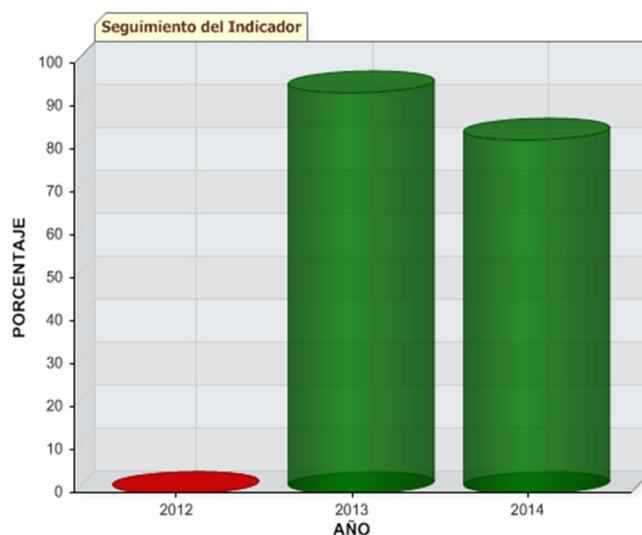
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 y por segundo 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.

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/4483/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 ambos de fecha 29 de octubre de 2014.

## Viviendas con Drenaje



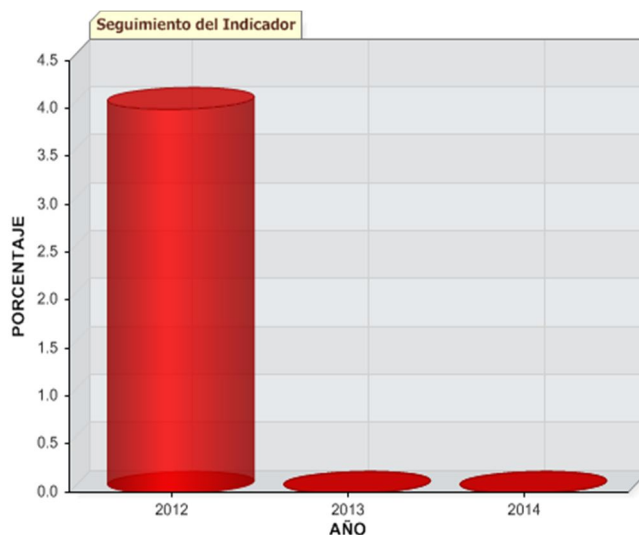
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 93.28 % | Adecuado   | 82.25 % | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 el resultado de la evaluación de este indicador fue de **Bueno**, debido a que la entidad municipal proporcionó el servicio de drenaje a un número apropiado de viviendas, por lo que deberá considerar las acciones que mejoren su desempeño, a fin de elevar la calidad de vida de los habitantes de la población. La gráfica muestra una disminución en 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/4483/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 ambos de fecha 29 de octubre de 2014.

## Volumen de Aguas Residuales Tratadas



| Periodo   | 2012 | Evaluación   | 2013 | Evaluación | 2014 | Evaluación |
|-----------|------|--------------|------|------------|------|------------|
| Diciembre | 4 %  | Insuficiente | 0 %  | Crítico    | 0 %  | Crítico    |

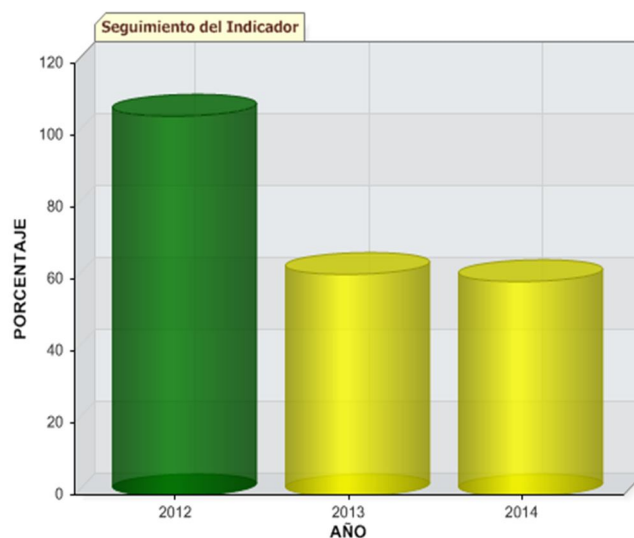
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que la entidad municipal es ineficaz en el cumplimiento de este programa, ubicándose en el nivel de **Crítico**, por lo que es necesario implementar estrategias definitivas y concluyentes dirigidas a fomentar el tratamiento de aguas residuales y su reutilización en actividades productivas, a fin de contribuir a la conservación del agua.

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/4483/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 ambos de fecha 29 de octubre de 2014.



## Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable



| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|----------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 105.39 % | Adecuado   | 61.47 % | Suficiente | 59.38 % | Suficiente |

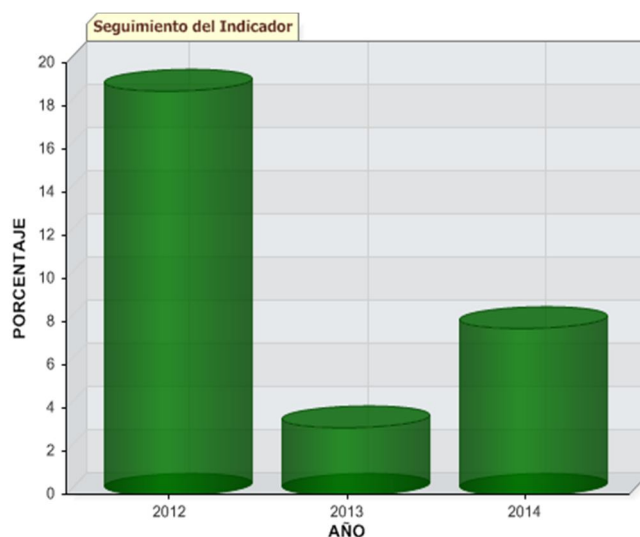
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión del ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado del desempeño de este indicador fue de **Suficiente**, ya que solo ha recaudado el 59.38 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 una disminución 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/3398/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4483/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5769/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3399/2014,

OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5770/2014 de fechas 14 de agosto, 29 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 | 18.67 % | Bueno      | 3.11 % | Adecuado   | 7.73 % | Adecuado   |

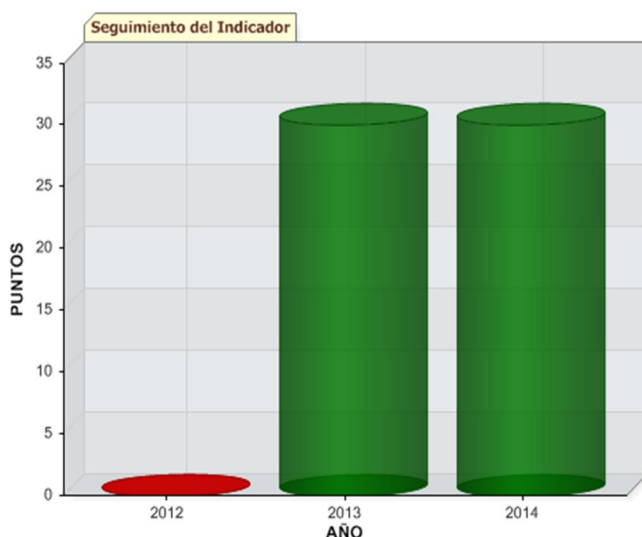
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por segundo año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos se encuentran relativamente comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica denota un incremento del impacto de la deuda en los ingresos con respecto al ejercicio anterior.

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3398/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4483/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5769/2014 y a la Contraloría Interna del

ODAS mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3399/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5770/2014 de fechas 14 de agosto, 29 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    | 30 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**, toda vez que cuenta con el organigrama, manual de organización y reglamento interior, sin embargo con el objeto de alcanzar la máxima calificación, se le exhorta a considerar acciones para estructurar el manual de procedimientos, a fin de mejorar y mantener actualizada la documentación normativa básica de la gestión pública municipal.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Organismo Descentralizado Operador de Agua durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de



Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4483/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 ambos de fecha 29 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 Zinacantepec 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 |
|-----------------|-----------------|--|--|
| <b>10 02 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Agua y Saneamiento (Seis proyectos)</b>   |  |
| 10 02 02 02     | Subprograma     | Agua Potable   |  |
| 10 02 02 02 01  | Proyectos       | Construcción de Infraestructura para Agua Potable  | 104.57   |
| 10 02 02 02 02  |                 | Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua en Bloque | 81.08  |
| 10 02 02 03     | Subprograma     | Drenaje y Alcantarillado   |  |
| 10 02 02 03 01  | Proyectos       | Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado                                | 100.00   |
| 10 02 02 03 02  |                 | Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado                                   | 74.14  |
| 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                 | 110.18   |
| 10 02 02 05 02  |                 | Cultura del Agua   | 74.18  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en el cuadro anterior, el Organismo Descentralizado Operador de Agua muestra, tanto incumplimiento, como rebase del cien por ciento en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2014, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de 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/3398/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4483/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5769/2014 y a la Contraloría Interna del ODAS mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3399/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/4484/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/5770/2014 de fechas 14 de agosto, 29 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 Zinacantepec  |         |             |
|---|---------|-------------|
| 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 Operador de Agua de Zinacantepec  |         |   |
|---|---------|---|
| 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.<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 Operador de Agua de Zinacantepec  |         |    |             |
|---|---------|----|-------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(Ejercicio 2014)                 |         |    |             |
| Nombre del Formato  | Cumplió |    | Comentarios |
|   | SI      | NO |             |
| 1. Estado de Situación Financiera.  |         | No |             |
| 2. Estado de Variación de la Hacienda Pública.  |         | No |             |
| 3. Estado de Cambios en la Situación Financiera.  |         | No |             |
| 4. Notas a los Estados Financieros.   |         | No |             |
| 5. Estado Analítico del Activo.   |         | No |             |
| 6. Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual.                               |         | No |             |
| 7. Norma para establecer la estructura del Calendario del Presupuesto de Egresos base mensual.                |         | No |             |
| 8. Norma para la difusión a la ciudadanía de la ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos.                 |         | No |             |
| 9. Norma para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.    |         | No |             |
| 10. Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos. |         | No |             |
| 11. Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios.              |         | No |             |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses.                          |         | No |             |



**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec |   |  |
|--|---|--|
| 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 de la Junta de Consejo, 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 proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios 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.   |
| 4  | En el Estado de Situación Financiera Comparativo, el Organismo Descentralizado 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.                                    |
| 5  | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 863.1 miles de pesos; CAEM por 225.9 miles de pesos; CFE por 11,152.5 miles de pesos; y CONAGUA por 800.0 miles de pesos. | Formular la conciliación con estos organismos y realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 22, 36 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.   |
| 6  | La información financiera, presupuestal y el inventario no se publicaron 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:

- El anexo al Estado de Situación Financiera revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.
- Revela antigüedad mayor a un año en la cuenta de anticipo a proveedores.
- La cuenta de construcciones en proceso en bienes del dominio público revela diferencia con el informe anual de construcciones en proceso.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con ISSEMYM, CAEM, CFE y CONAGUA.



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

Es importante destacar que las acciones que emprenda la contraloría, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del Director General del Organismo Operador de Agua, como superior jerárquico.



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

De la fiscalización a los informes mensuales no se determinaron observaciones resarcitorias.

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

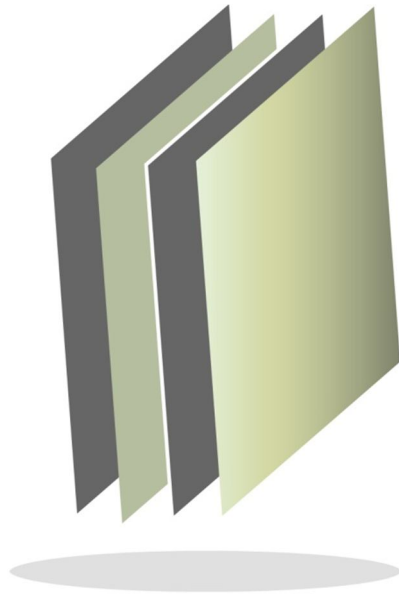
| Núm. | Nombre del Indicador                         | Comentarios de la Evaluación 2014   | Recomendaciones  |
|------|--|---|--|
| 1    | Volumen de Aguas Residuales Tratadas         | No llevó a cabo acciones concretas para el tratamiento de aguas residuales.             | Desarrollar estrategias para el tratamiento de aguas residuales, fomentando su reutilización en actividades primarias y secundarias.   |
| 2    | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas | La entidad municipal mostró ineficacia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA. | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal. |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La contraloría del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Zinacantepec, 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 Zinacantepec**







## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 421 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 423 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 445 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 457 |







## **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. 94 del 11 de noviembre de 2004, se aprueba la creación del instituto municipal de cultura física y deporte de Zinacantepec. 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 ZINACANTEPEC**

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

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |          |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual      | 23,302.3   | 19,731.2  | 23,302.3   | 19,642.8 |
| Informe Mensual Diciembre | 23,302.3   | 19,731.2  | 23,302.3   | 19,642.8 |
| 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.





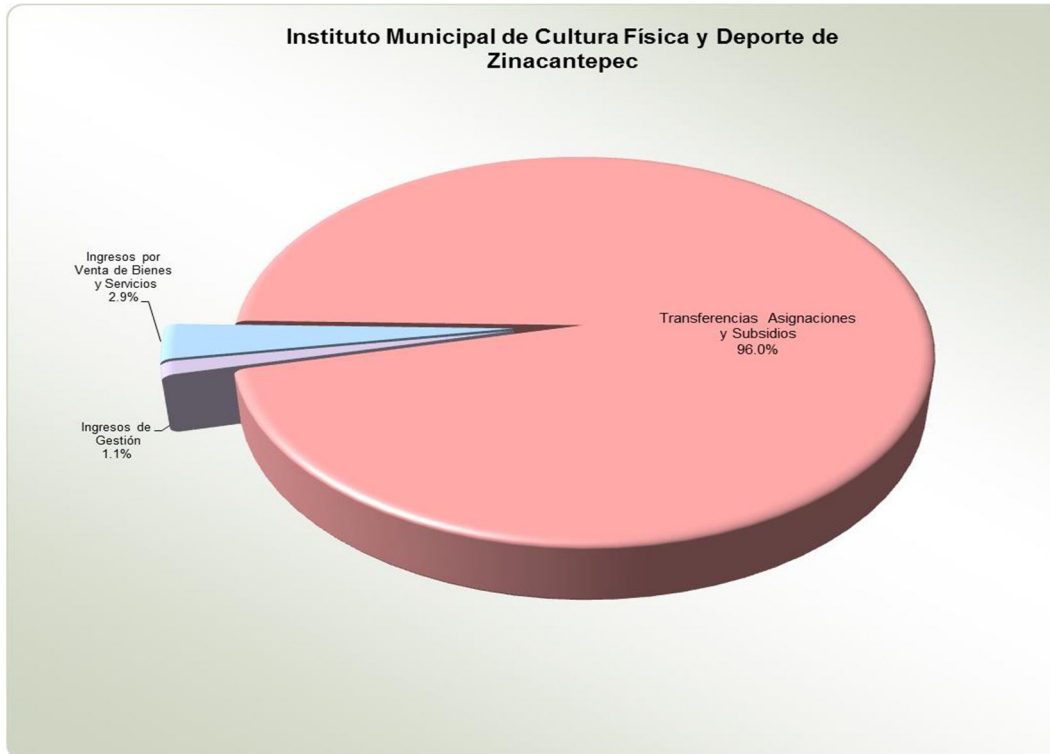
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---|------------------------|---------------|-----------------|-------|--|
| (Miles de pesos)  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Concepto  | Ingreso                |                 |                 |                 | Variación             |   |                        |               |                 |       |  |
|   | Recaudado <sup>1</sup> | Estimado        | Modificado      | Recaudado       | Modificado - Estimado |   | Recaudado - Modificado |               | 2014 - 2013     |       |  |
|   | 2013                   | 2014            | 2014            | 2014            | Absoluta              | % | Absoluta               | %             | Absoluta        | %     |  |
| <b>Impuestos</b>  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| 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   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Derechos</b>   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| 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  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   |                        |                 |                 | 208.6           |                       |   |                        | 208.6         |                 | 208.6 |  |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                        |                 |                 | 568.3           |                       |   |                        | 568.3         |                 | 568.3 |  |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  |                        | 21,352.3        | 21,352.3        | 18,950.7        |                       |   | - 2,401.7              | - 11.2        | 18,950.7        |       |  |
| <b>Ingresos Federales</b>   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Participaciones Federales   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| FISM  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| FORTAMUNDF  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| SUBSEMUN  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Remanentes de Ramo 33   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Otros Recursos Federales  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Ingresos Estatales</b>   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Participaciones Estatales   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| GIS   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| FEFOM   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Remanentes GIS  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Remanentes PAGIM  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Otros Recursos Estatales  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Convenios   |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |                        | 21,352.3        | 21,352.3        | 18,950.7        |                       |   | - 2,401.7              | - 11.2        | 18,950.7        |       |  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  |                        | 1,950.0         | 1,950.0         | 3.7             |                       |   | - 1,946.3              | - 99.8        | 3.7             |       |  |
| Ingresos Financieros  |                        | 1,950.0         | 1,950.0         | 3.7             |                       |   | - 1,946.3              | - 99.8        | 3.7             |       |  |
| Ingresos Extraordinarios  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  |                        |                 |                 |                 |                       |   |                        |               |                 |       |  |
| <b>Total</b>  |                        | <b>23,302.3</b> | <b>23,302.3</b> | <b>19,731.2</b> |                       |   | <b>- 3,571.1</b>       | <b>- 15.3</b> | <b>19,731.2</b> |       |  |

**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 Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                       |                 |                 |              |             |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |   |
|---|-----------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|--------------|-----------------|---|
| Concepto  | Egresos               |                 |                 |              |             |                 |                       | Variación             |       |                       |              |                 |   |
|   | Ejercido <sup>1</sup> | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado   | Pagado          | Ejercido <sup>2</sup> | Modificado - Aprobado |       | Ejercido - Modificado |              | 2014 - 2013     |   |
|   | 2013                  | 2014            | 2014            | 2014         | 2014        | 2014            | 2014                  | Absoluta              | %     | Absoluta              | %            | Absoluta        | % |
| Servicios Personales  |                       | 7,590.1         | 6,204.9         |              |             | 5,146.2         | 5,146.2               | -1,385.2              | -18.3 | -1,058.7              | -17.1        | 5,146.2         |   |
| Materiales y Suministros  |                       | 3,546.5         | 3,313.1         | -9.8         | 6.3         | 1,210.8         | 1,207.3               | -233.5                | -6.6  | -2,105.7              | -63.6        | 1,207.3         |   |
| Servicios Generales   |                       | 1,856.1         | 1,938.1         | 3.4          | -10.0       | 1,524.4         | 1,517.7               | 82.1                  | 4.4   | -420.4                | -21.7        | 1,517.7         |   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                              |                       |                 | 1,536.7         |              |             | 1,536.7         | 1,536.7               | 1,536.7               |       |                       |              | 1,536.7         |   |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   |                       | 10,309.6        | 10,309.6        |              |             | 10,234.9        | 10,234.9              |                       |       | -74.7                 | -0.7         | 10,234.9        |   |
| Inversión Pública   |                       |                 |                 |              |             |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |   |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones   |                       |                 |                 |              |             |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |   |
| Participaciones y Aportaciones  |                       |                 |                 |              |             |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |   |
| Deuda Pública   |                       |                 |                 |              |             |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |   |
| <b>Total</b>  |                       | <b>23,302.3</b> | <b>23,302.3</b> | <b>-6.5</b>  | <b>-3.7</b> | <b>19,652.9</b> | <b>19,642.8</b>       |                       |       | <b>-3,659.5</b>       | <b>-15.7</b> | <b>19,642.8</b> |   |

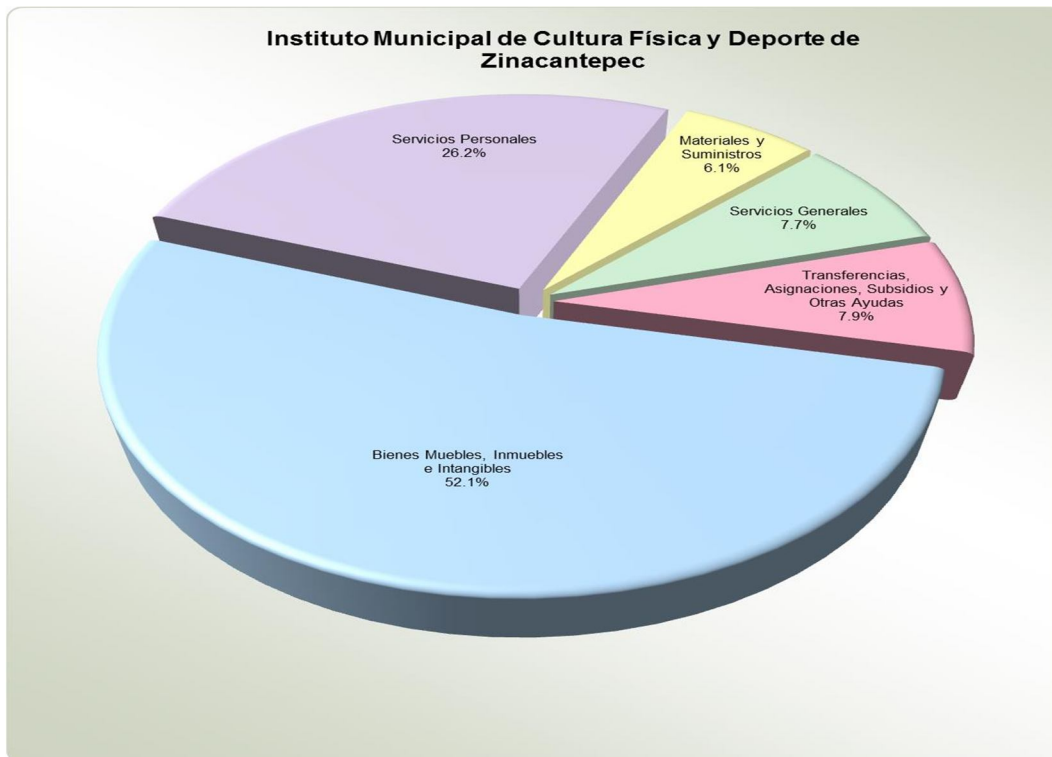
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

**1** Se tiene información del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte a partir del ejercicio 2014.

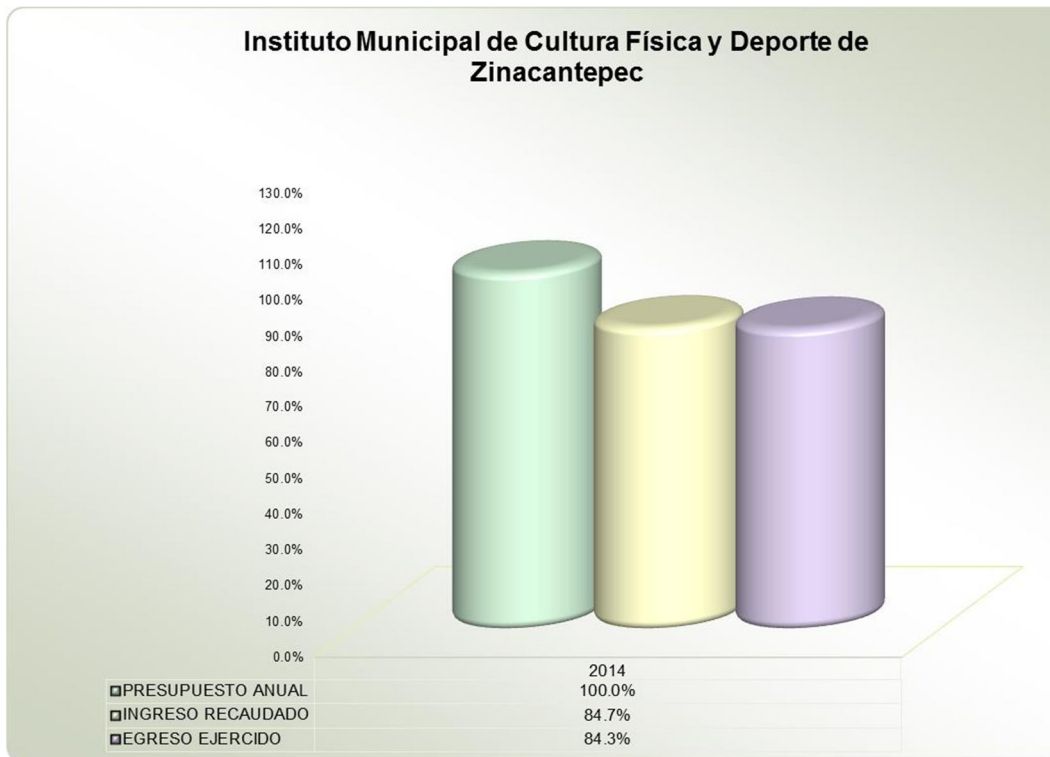
**2** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 2014.



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |                 |              |             |                 |                       |                                    |              |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| Concepto  | Egresos         |                 |              |             |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|   | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado   | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Gasto Corriente   | 12,992.7        | 12,992.7        | -6.5         | -3.7        | 9,418.0         | 9,407.9               | -3,584.9                           | -27.6        |
| Gasto de Capital  | 10,309.6        | 10,309.6        |              |             | 10,234.9        | 10,234.9              | -74.7                              | -0.7         |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos                                   |                 |                 |              |             |                 |                       |                                    |              |
| <b>Total</b>  | <b>23,302.3</b> | <b>23,302.3</b> | <b>-6.5</b>  | <b>-3.7</b> | <b>19,652.9</b> | <b>19,642.8</b>       | <b>-3,659.5</b>                    | <b>-15.7</b> |

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

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

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



## CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DEL GASTO 2014

| Dependencia General |                   | Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec<br>(Miles de pesos) |                 |              |              |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |               |
|---------------------|-------------------|---|-----------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|---------------|
|                     |                   | Egresos   |                 |              |              |                 |                       | Absoluta                           | %             |
|                     |                   | Aprobado  | Modificado      | Comprometido | Devengado    | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |               |
| A00                 | Dirección General | 23,302.3  | 23,302.3        | - 6.5        | - 3.7        | 19,652.9        | 19,642.8              | - 3,659.5                          | - 15.7        |
| <b>Total</b>        |                   | <b>23,302.3</b>   | <b>23,302.3</b> | <b>- 6.5</b> | <b>- 3.7</b> | <b>19,652.9</b> | <b>19,642.8</b>       | <b>- 3,659.5</b>                   | <b>- 15.7</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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 Zinacantepec |                              |                             |                                       |   |                                  |             |              |              |                |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|--------------|--------------|----------------|
| 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   |                                  |             | 20           | 18           | 90             |
| B00 Administración y Finanzas                                   | 1                            | 7                           |                                       | 7   |                                  |             | 81           | 79           | 98             |
| C00 Difusión y Operación  | 2                            | 9                           |                                       | 9   |                                  |             | 989          | 987          | 100            |
| <b>Total</b>  | <b>4</b>                     | <b>18</b>                   | <b>1</b>                              | <b>17</b>   |                                  |             | <b>1,090</b> | <b>1,084</b> | <b>99</b>      |

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

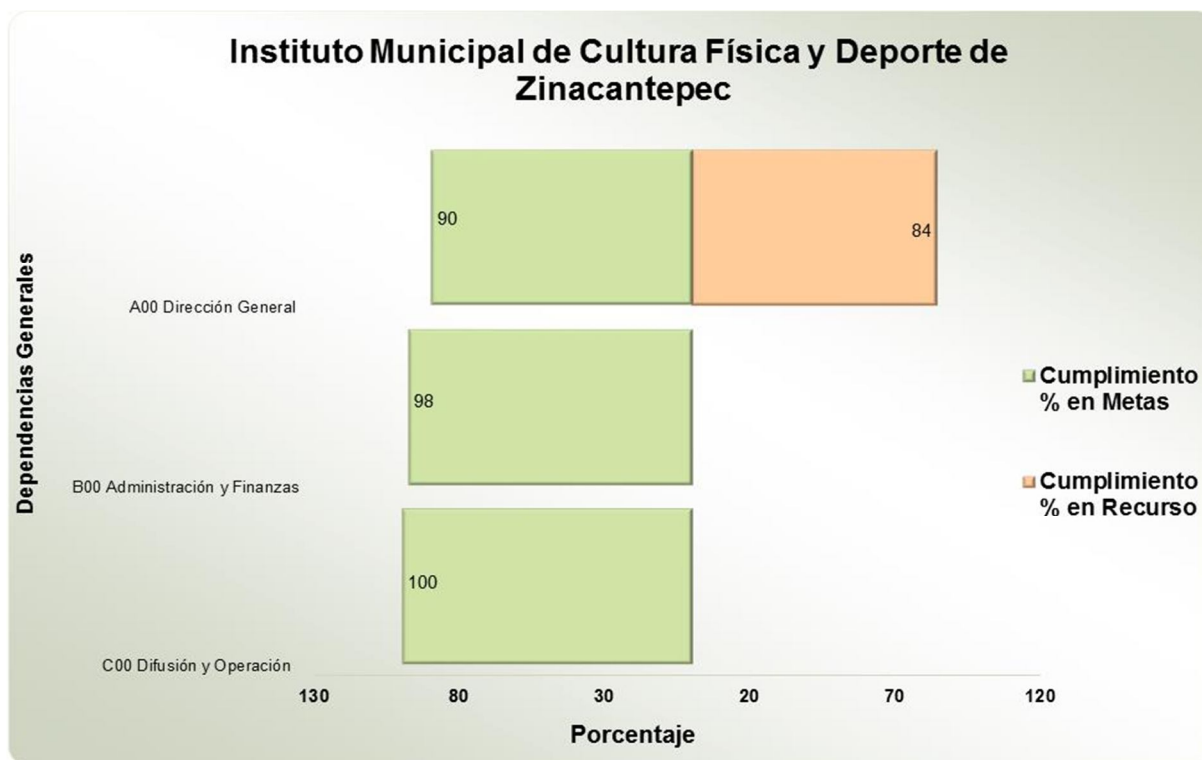
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

  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, el ente presenta en dirección general el porcentaje de ejecución de metas mayor respecto al porcentaje del egreso ejercido; asimismo, en administración y finanzas y en difusión y operación, se ejecutaron metas sin la aplicación de recursos.



## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014

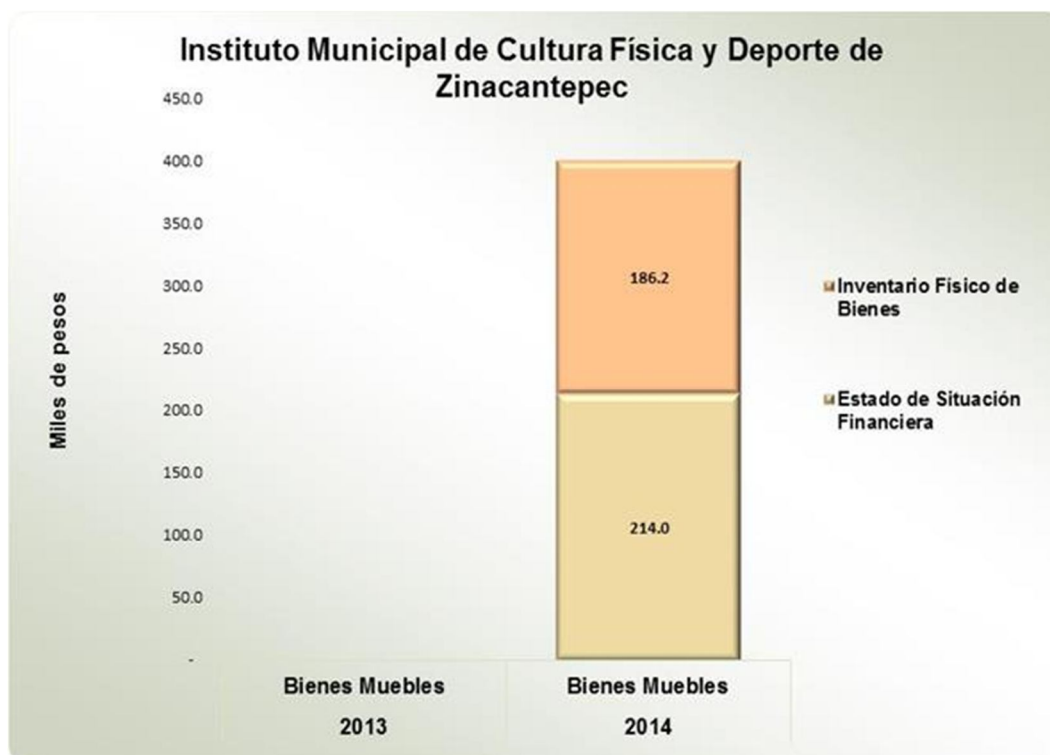
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec |                 |                 |              |             |                 |                       |                                    |              |  |
|---|-----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|--|
| (Miles de pesos)  |                 |                 |              |             |                 |                       |                                    |              |  |
| Función   | Egresos         |                 |              |             |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |  |
|   | Aprobado        | Modificado      | Comprometido | Devengado   | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |  |
| 08 Educación, Cultura y Deporte                                 | 23,302.3        | 23,302.3        | - 6.5        | - 3.7       | 19,652.9        | 19,642.8              | - 3,659.5                          | - 15.7       |  |
| <b>Total</b>  | <b>23,302.3</b> | <b>23,302.3</b> | <b>-6.5</b>  | <b>-3.7</b> | <b>19,652.9</b> | <b>19,642.8</b>       | <b>-3,659.5</b>                    | <b>-15.7</b> |  |

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

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

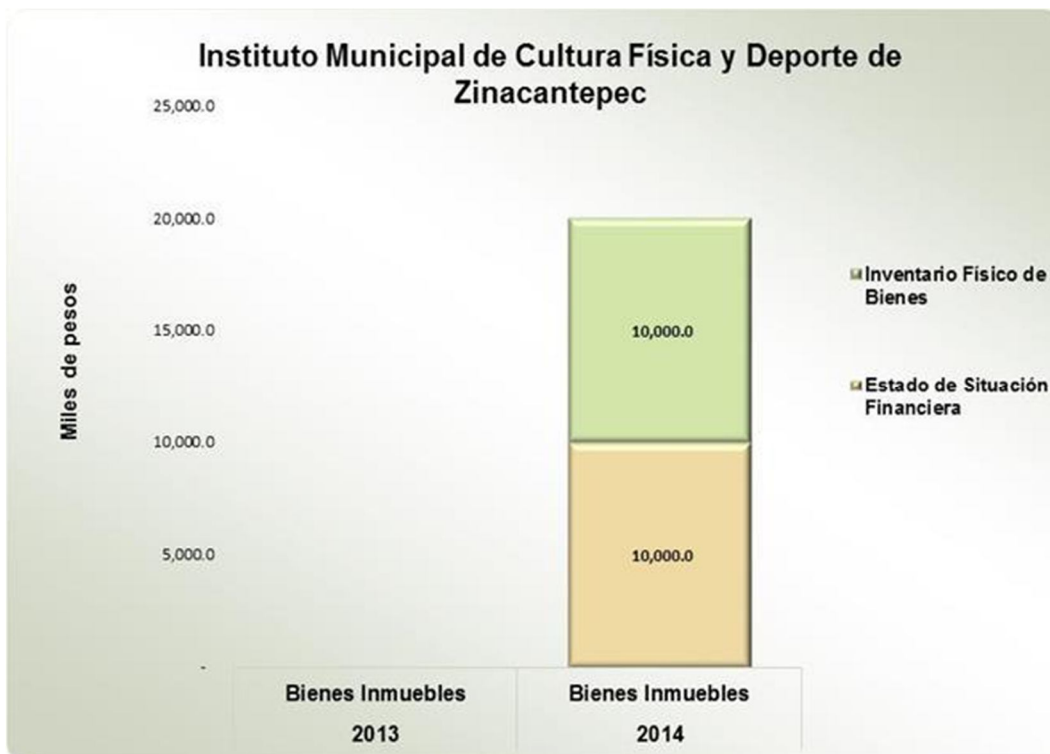
<sup>1</sup> El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

## 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 tiene información del Instituto de Cultura Física y Deporte a partir del ejercicio 2014, se identifica que en la cuenta de bienes muebles no se encuentra conciliado el estado financiero respecto del inventario físico, por lo que se detecta un inadecuado control en sus inventarios físicos con sus registros contables.



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

Se tiene información del Instituto de Cultura Física y Deporte a partir del ejercicio 2014. Se identifica que en la cuenta de bienes inmuebles la información se encuentra conciliada detectando un adecuado control de sus Inventarios Físicos y sus registros contables.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec      |                 |  |                 |
|--|-----------------|--|-----------------|
| Estado de Situación Financiera                                       |                 |  |                 |
| Al 31 de Diciembre de 2014   |                 |  |                 |
| (Miles de pesos)   |                 |  |                 |
| Concepto   | 2014            | Concepto   | 2014            |
| <b>Activo</b>  |                 | <b>Pasivo</b>  |                 |
| <b>Circulante</b>  | <b>186.5</b>    | <b>Circulante</b>                                    | <b>128.2</b>    |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>                                       | <b>180.5</b>    | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>128.2</b>    |
| Efectivo   | 15.0            | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | -11.1           |
| Bancos/Tesorería   | 165.5           | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 139.3           |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>                    | <b>6.0</b>      |  |                 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                           | 6.0             | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>128.2</b>    |
| <b>No Circulante</b>   | <b>10,234.0</b> |  |                 |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b> | <b>10,000.0</b> | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |                 |
| Terrenos   | 10,000.0        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>        | <b>10,292.3</b> |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>214.0</b>    | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 10,292.3        |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                | 214.0           |  |                 |
| <b>Activos Diferidos</b>   | <b>20.0</b>     | <b>Total Patrimonio</b>                              | <b>10,292.3</b> |
| Otros Activos Diferidos  | 20.0            |  |                 |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>10,420.5</b> | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                 | <b>10,420.5</b> |

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

El Estado de Situación Financiera 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.
- 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 otras cuentas 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.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec**  
**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b>  | <b>2014</b>     |
|--|-----------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>19,731.3</b> |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | 776.9           |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 18,950.7        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 3.7             |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>19,731.3</b> |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>9,439.0</b>  |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 7,881.4         |
| Servicios Personales   | 5,146.2         |
| Materiales y Suministros   | 1,210.8         |
| Servicios Generales  | 1,524.4         |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 1,557.6         |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  |                 |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                              |                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   |                 |
| <b>Inversión Pública</b>   |                 |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  |                 |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>9,439.0</b>  |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | <b>10,292.3</b> |

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



**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM y CFE**

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

| <b>Concepto</b> | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
|-----------------|--|---|-------------------|
| ISSEMYM         | 129.1  |   | 129.1             |
| 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 Zinacantepec, 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 dictamen se presentó el 20 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





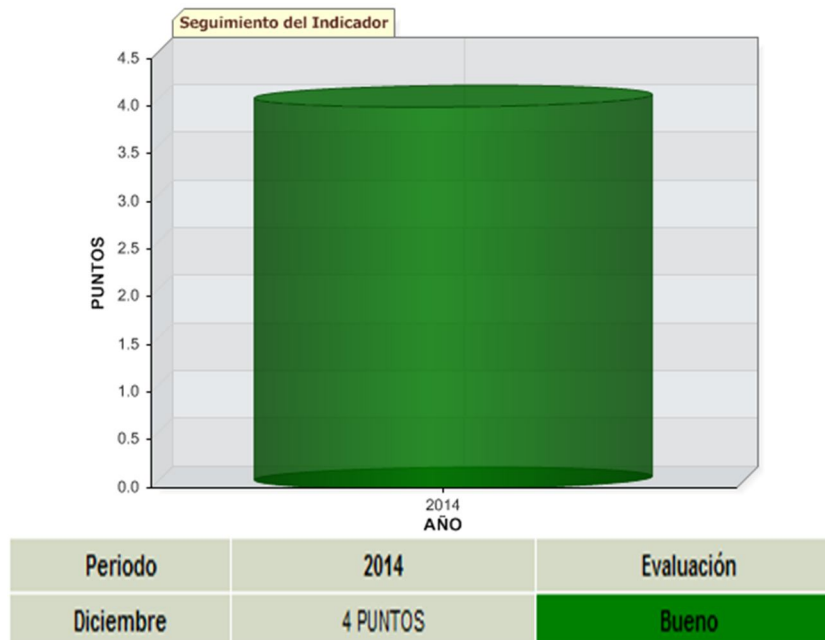
### Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores

#### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec

| Indicador  | Calificación |      |      | Evaluación |      |      |
|--|--------------|------|------|------------|------|------|
|  | 2014         | 2013 | 2012 | 2014       | 2013 | 2012 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                 | 4            |      |      | Bueno      |      |      |
| Habitantes por Canchas Municipales                   | 986.82       |      |      | Bueno      |      |      |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 0.65%        |      |      | Adecuado   |      |      |
| Documentos para el Desarrollo Institucional          | 40           |      |      | Adecuado   |      |      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

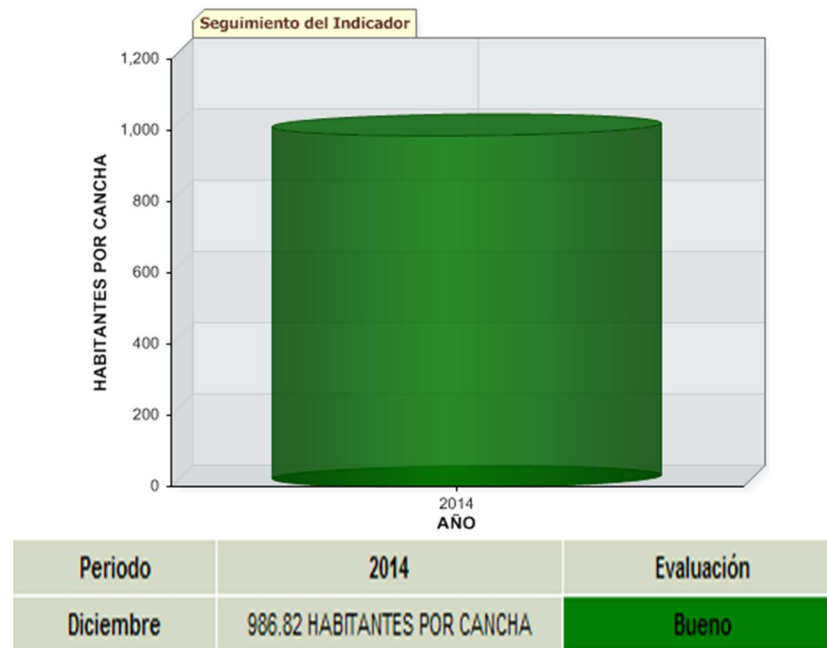


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Bueno**, debido a que el Instituto no dio cumplimiento a las fracciones V, XVI y XXIII de 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). Por lo anterior, se recomienda aumentar las acciones para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado.

El indicador no tiene comparativo con el ejercicio anterior, toda vez que el Instituto entró en operaciones en enero de 2014.

## Habitantes por Canchas Municipales

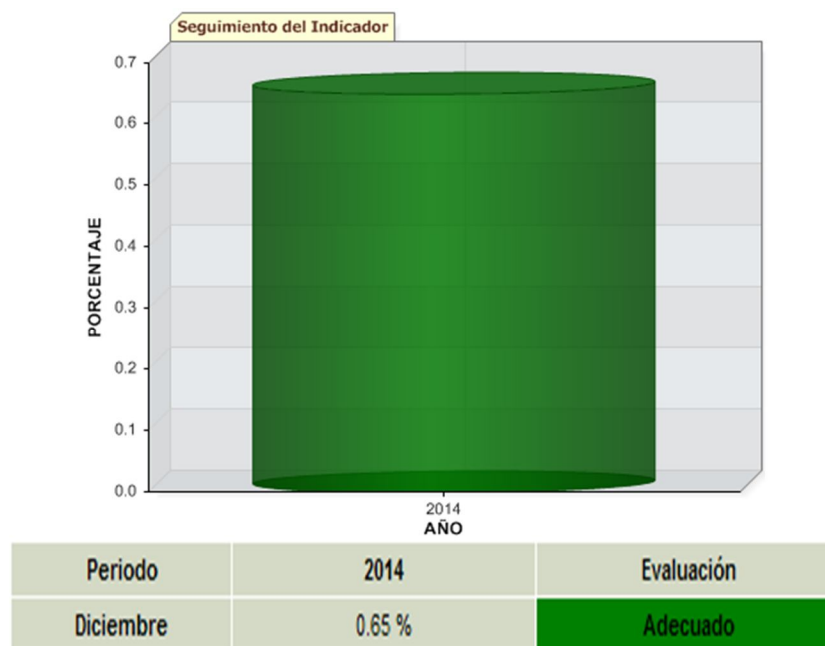


FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 la medición del impacto del indicador fue de **Bueno** al contar con instalaciones deportivas y espacios para la práctica de la cultura física y el deporte en la entidad, por tal motivo se le exhorta a redoblar esfuerzos para llevar a cabo estrategias que contribuyan al cumplimiento óptimo del programa y así mejorar su evaluación.

El indicador no tiene comparativo con el ejercicio anterior, toda vez que el Instituto entró en operaciones en enero de 2014.

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



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

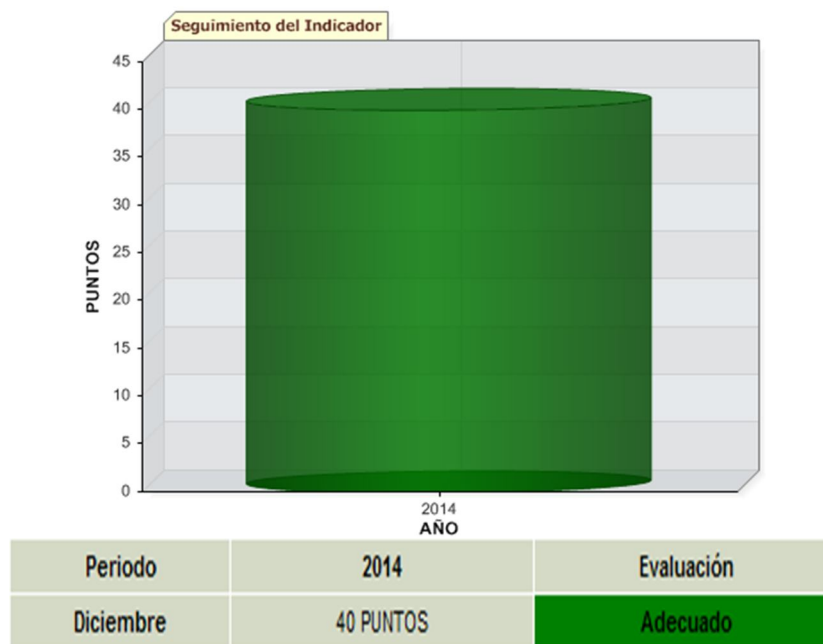
Para el ejercicio 2014 el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas toda vez que sus ingresos financieros no se encuentran comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño.

El indicador no tiene comparativo con el ejercicio anterior, toda vez que el Instituto entró en operaciones en enero de 2014.

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/4127/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5907/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6199/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/4128/2014,

OSFEM/AEEP/SEPM/5908/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6200/2014 de fechas 24 de septiembre, 27 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.

### Documentos para el Desarrollo Institucional



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 actualizado el manual de organización, manual de procedimientos, organigrama y reglamento interior, documentación normativa básica de la gestión pública municipal.

El indicador no tiene comparativo con el ejercicio anterior, toda vez que el Instituto entró en operaciones en enero de 2014.





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/5907/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5908/2014 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 Zinacantepec 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 | 104.08   |
| 08 03 01 01 02 |             | Fomento y Desarrollo del Deporte Social  | 92.31  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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/4127/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5907/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6199/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/4128/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5908/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6200/2014 de fechas 24 de septiembre, 27 de noviembre y 4 de diciembre de 2014, respectivamente.



## RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN





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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec  |         |  |
|--|---------|--|
| 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 mueble. |
| 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      |  |





| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec   |         |   |
|---|---------|---|
| Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental   | Cumplió | Comentarios   |
| 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      |   |
| 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 Zinacantepec   |         |    |                                  |
|---|---------|----|----------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(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.              | Si      |    | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 12. Publicación del inventario de los bienes y actualizar por lo menos cada 6 meses.                          |         | No |                                  |



## HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Hallazgo  | Recomendación   |
| 1   | El Estado de Situación Financiera Comparativo y anexo revela cuentas con saldo contrario a su naturaleza.                                     | Realizar la depuración correspondiente, previa autorización del 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   | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 27.8 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.   |
| 3   | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM por 129.1 miles de pesos.   | Formular la conciliación con el 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.  |
| 4   | La información financiera, presupuestal y el inventario publicados en la página web de la entidad no se encuentran completos.                 | Publicar la información financiera, presupuestal y el inventario de conformidad con el artículo 27 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.   |

El órgano de control interno del municipio de Zinacantepec, 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

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Zinacantepec |                     |  |                                   |                              |                       |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales               |                     |  |                                   |                              |                       |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014                          |                     |  |                                   |                              |                       |
| (Miles de pesos)  |                     |  |                                   |                              |                       |
| Observaciones Determinadas                                      | Importe Determinado | Observaciones Solventadas por la Entidad | Importe Solventado por la Entidad | Observaciones No Solventadas | Importe No Solventado |
| 5   | 1,312.0             | 5  | 1,312.0                           | 0                            | 0                     |

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

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



## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

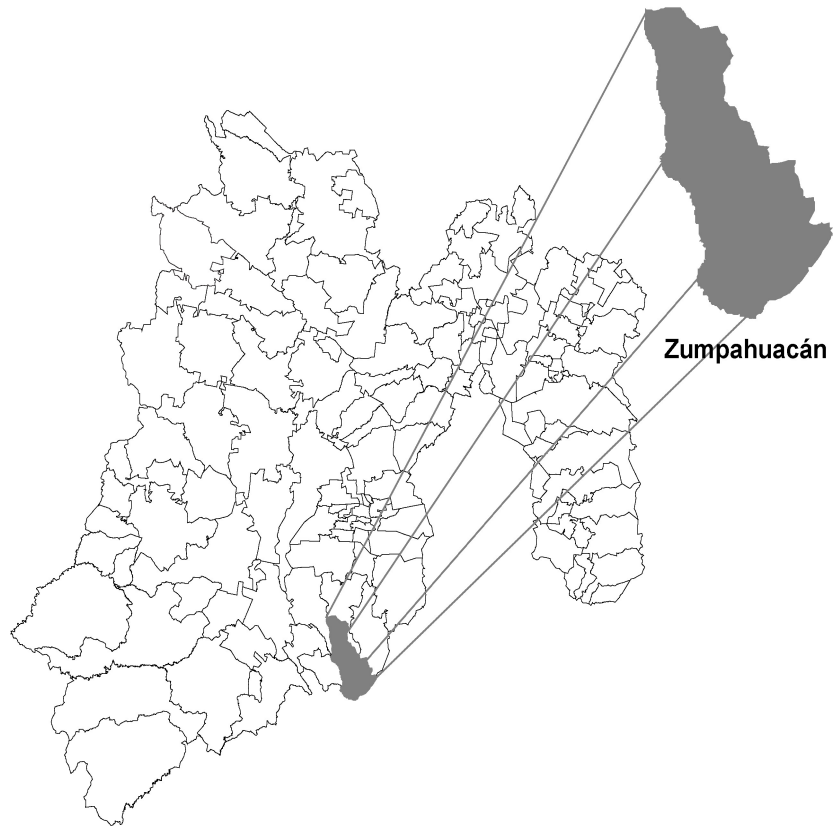
La contraloría del municipio de Zinacantepec, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, determinará el procedimiento que corresponda.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









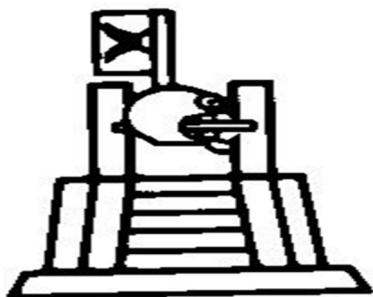
## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 471 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 474 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 527 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 565 |



## PRESENTACIÓN

El municipio de Zumpahuacán se establece el 14 de octubre de 1875.



### INFORMACIÓN GENERAL

El territorio del municipio tiene una superficie de 201.54 kilómetros cuadrados. Colinda al norte con Tenancingo, al noreste con Malinalco, al este con el estado de Morelos, al sur con el estado de Guerrero, al oeste con Ixtapan de la Sal y con Tonalco, al noroeste con Villa Guerrero.

Se encuentra organizado política y administrativamente por una cabecera municipal, conformada por barrios y 24 delegaciones.

Proviene en lengua mexicana “Tzompa” y “Tzompantli”, (árbol de colorín); “Hua”, (donde hay) y “can”, (lugar), que de forma agregada significan “lugar donde hay árboles de colorín”.

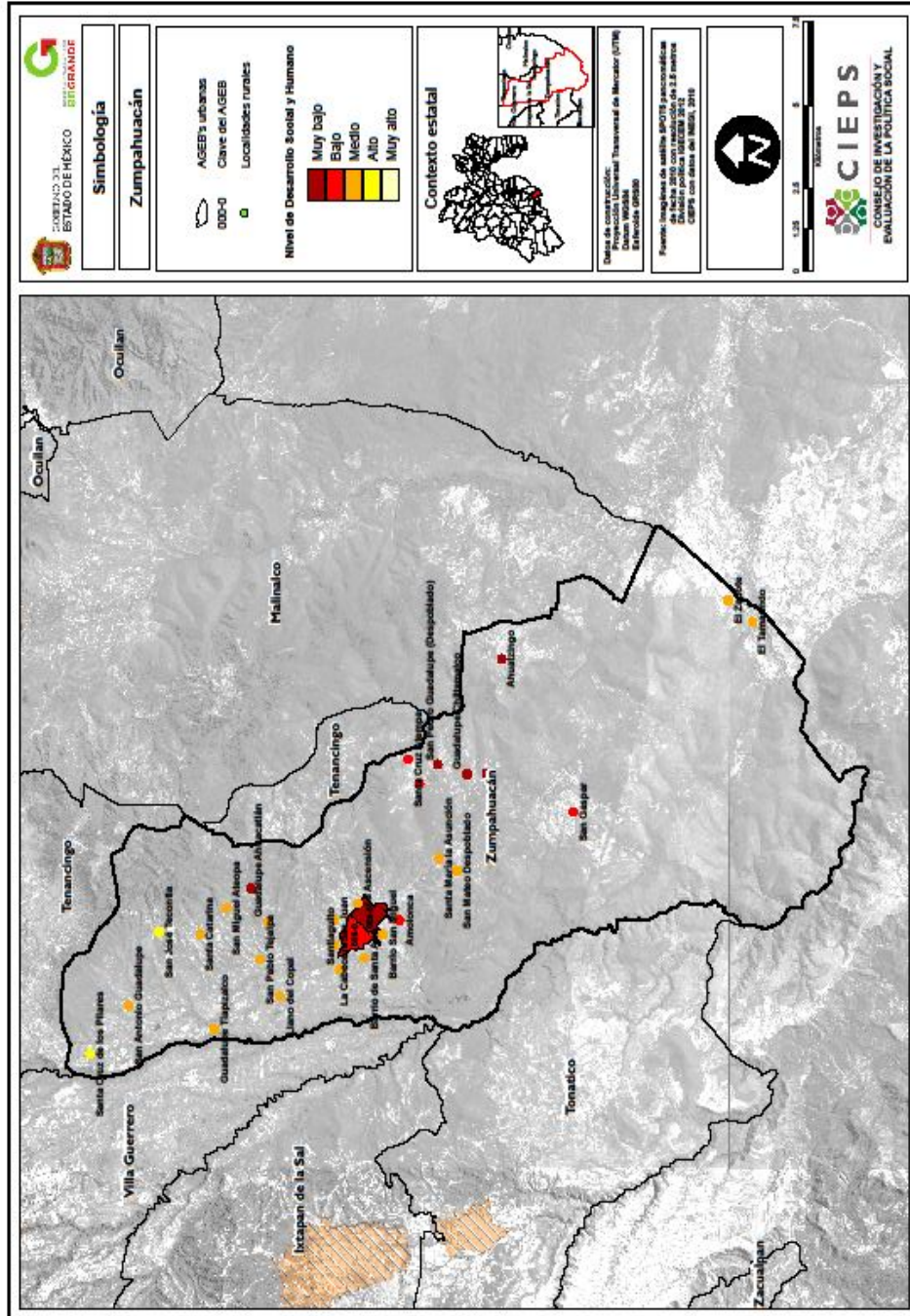
### INFORMACIÓN SOCIOECONÓMICA

| CONCEPTO                                   | VALOR     |
|--|-----------|
| No. de habitantes                          | 16,365    |
| Índice de rezago social                    | 0.31326   |
| Grado de marginación                       | Alto      |
| Población en pobreza extrema               | 4,926     |
| Población económicamente activa (PEA)      | 4,923     |
| Ingreso recaudado 2014<br>(Miles de pesos) | 107,633.4 |
| Egreso ejercido 2014<br>(Miles de pesos)   | 115,158.0 |
| Ingresos Propios Per-Cápita                | 230.7     |
| Deuda Per-Cápita                           | 1,025.1   |

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

# MAPA DE DESARROLLO SOCIAL Y HUMANO URBANO Y RURAL

Nivel de Desarrollo Social y Humano urbano y rural del municipio de Zumpahuacán, 2010



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



## **INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ZUMPAHUACÁN**

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

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



## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUENTA PÚBLICA

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



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



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

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



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

En el entendido de que los procedimientos citados no constituyen una auditoría de estados financieros, sino una revisión en que se aplicaron los procedimientos normativos mediante pruebas selectivas de la información que envía la entidad en la Cuenta Pública 2014, y considerando las Normas Internacionales de Auditoría adoptadas en las normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no expresamos opinión sobre los estados financieros del municipio de Zumpahuacán, 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



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

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

## SEGUIMIENTO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

### OBJETIVO

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

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

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

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



## METODOLOGÍA

### I. INSTRUMENTO

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

### II. COMPONENTES DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

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

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

### III. APLICACIÓN

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

### IV. EVALUACIÓN

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

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



**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN 2014**

| CALIFICACIÓN FINAL | RANGO SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" | SUMA TOTAL DE COMPONENTES | ESTADO ACTUAL |       |                      |
|--------------------|--|---------------------------|---------------|-------|----------------------|
|                    | BAJO 0 – 1800                          |                           |               | 3,658 | 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 |
| <b>COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>        |  |              |                               |                         |               |                         |
| Ambiente de Control                             | Integridad y Valores Éticos              | 0-500        | 1040                          | 1500                    | BAJO          | 1040                    |
|   | Estructura de Organización               | 501-1,000    |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Autoridad y Responsabilidad              | 1,001-1,500  |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 2. RIESGOS</b>                    |  |              |                               |                         |               |                         |
| Identificación de Riesgos                       | Cumplimiento de Objetivos                | 0-400        | 832                           | 1300                    | BAJO          | 832                     |
|   | Transferencia de Recursos                | 401-800      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Cumplimiento Normativo                   | 801-1,300    |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>     |  |              |                               |                         |               |                         |
| Actividades de Control                          | Implementación de Actividades de Control | 0-400        | 760                           | 1000                    | BAJO          | 760                     |
|   | Participación Social y Transparencia     | 401-700      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Tolerancia al Riesgo                     | 701-1000     |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |  |              |                               |                         |               |                         |
| Características de la Información               | Fuentes de la Información                | 0-100        | 250                           | 300                     | BAJO          | 676                     |
|   | Análisis de la Información               | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Registro de la Información               | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| Calidad de la Información                       | Contenido                                | 0-100        | 176                           | 300                     | BAJO          | 676                     |
|   | Oportunidad                              | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Confiabilidad                            | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| Gestión de la Comunicación                      | Tipos de Comunicación                    | 0-100        | 250                           | 300                     | BAJO          | 676                     |
|   | Niveles de Comunicación                  | 101-200      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Medios de Comunicación                   | 201-300      |                               |                         | ALTO          |                         |
| <b>COMPONENTE 5. SUPERVISIÓN</b>                |  |              |                               |                         |               |                         |
| Supervisión                                     | Verificación                             | 0-200        | 350                           | 700                     | BAJO          | 350                     |
|   | Actualización                            | 201-400      |                               |                         | MEDIO         |                         |
|   | Evaluación                               | 401-700      |                               |                         | ALTO          |                         |



## CONCLUSIONES DE CONTROL INTERNO 2014

| ÁREA                        | COMPONENTE   | FALLA DE CONTROL INTERNO   | RECOMENDACIÓN   |
|-----------------------------|--|--|---|
| Secretaría del Ayuntamiento | Información y Comunicación   | Deficiencias en el control del 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 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.   |
|                             |  | Sólo se cuenta con curriculum para verificar que el personal contratado, cuenta con los conocimientos y habilidades suficientes requeridos por el puesto; sin embargo, no se cuenta con un Procedimiento de Reclutamiento y Selección del Personal.***   | 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 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.   |
| Planeación                  | Ambiente de Control  | Se cuenta con Manuales de Organización y de Procedimientos; sin embargo no han sido aprobados, por lo tanto no se difunden a las diferentes áreas de la administración pública municipal.  | Realizar las gestiones necesarias para la aprobación, publicación y difusión de los Manuales de Organización y de Procedimientos de acuerdo a la Norma vigente y en lo subsecuente, coordinarse con el área de Recursos Humanos a efecto de evaluar y actualizar los Manuales de forma periódica.   |
| Desarrollo Social           | Riesgos  | Deficiencias con registros sobre el déficit de servicios básicos.***   | Elaborar registros que permitan ubicar el déficit de los servicios básicos en las colonias y localidades que integran el municipio (Mapas de zonas de: pobreza, hidráulicos, desnutrición, etc.), basados en la información emitida por INEGI (índices de marginación); CONEVAL (índices de rezago social) y el CEPS.   |
|                             |  | Falta de supervisión y evaluación a las metas y objetivos programados.   | Realizar de manera sistemática supervisiones y evaluaciones a las metas y objetivos proyectados por la administración municipal; asimismo, documentar las acciones llevadas a cabo para subsanar la problemática detectada.   |
| 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.   |
|                             |  | 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.   |
|                             | Riesgos  | 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.  |
|                             |  | Ausencia de controles que permitan al personal asegurar que la documentación soporte de los gastos es suficiente, clara y precisa.   | 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 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.   |
|                             | Actividades de Control   | Falta de procedimientos para corregir, administrar o solucionar los riesgos detectados.  | 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  | 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 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.  |   |



MUNICIPIO DE ZUMPAHUACÁN



| ÁREA  | COMPONENTE                 | FALLA DE CONTROL INTERNO   | RECOMENDACIÓN   |  |
|---|----------------------------|--|---|--|
| Tesorería   | Información y Comunicación | 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, conteridas 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 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. |  |
|   |                            | Ausencia de controles que permita al personal asegurar que la documentación soporte de los gastos es suficiente, clara y precisa.  | 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.  |  |
|   |                            | 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 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.   |  |
|   | Supervisión                | Falta de control y supervisión para evaluar las operaciones, funciones y responsabilidades del área de Tesorería.  | Promover ante la Contraloría Interna Municipal la ejecución periódica de supervisión, programación de auditorías, emitiendo lineamientos de control interno que permitan evaluar las funciones desarrolladas en el área a su cargo.   |  |
|   |                            | No existe una evaluación documentada al trabajo del personal de Tesorería, sólo se verifica de acuerdo a la calidad, confiabilidad y entrega oportuna de los trabajos ejecutados que le corresponden.*** | Establecer y documentar acciones de control interno, que permitan evaluar y supervisar a los trabajadores del área a su cargo, a fin de verificar que sus funciones y responsabilidades se ejecutan adecuadamente.  |  |
|   | Obras Públicas             | Riesgos  | No existen mecanismos de control interno para la adjudicación directa de una obra, sólo se consideran los techos establecidos conforme a las tablas de adjudicación.  | Establecer y documentar mecanismos de control interno, a efecto de que como medida de transparencia el Comité de Obra, el Cabildo, o en su caso, el área correspondiente, sea quien apruebe la adjudicación directa de una obra, de acuerdo con lo establecido en la normatividad en la materia. |
|   |                            |  | No se garantiza que la ejecución de las obras se desarrolla en los tiempos establecidos.  | Implementar y documentar acciones de supervisión, verificación física, revisión y seguimiento al Programa Anual de Obra; así como la debida integración del expediente.  |
|   |                            |  | Falta de control en el resguardo de la documentación comprobatoria del gasto y lo relacionado a la obra pública.  | Establecer un archivo y documentar el Manual de Procedimientos del mismo para asegurar y resguardar la documentación comprobatoria.  |
| 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  |                            | No se cuenta con evidencias que aseguren que las obras realizadas, satisfacen las necesidades básicas de la población.***  | Instaurar y documentar procedimientos que establezcan que todas las obras cuenten con un estudio costo-beneficio avalado por la dependencia normativa correspondiente; paralelamente, integrar comités ciudadanos para garantizar la participación de los habitantes en el seguimiento y vigilancia de la ejecución de obras y/o acciones y llevar a cabo encuestas de satisfacción de éstas a los ciudadanos.  |  |
| Información y Comunicación  |                            | Falta de controles que garanticen que la información contenida en Estados Financieros, cierre del ejercicio y la Cuenta Pública, es confiable.***  | Realizar conciliaciones de cifras contables y presupuestales con las áreas que intervienen en el ejercicio de recursos.   |  |
| Contraloría   | Supervisión                | Falta de acciones para evaluar y actualizar los controles internos de la administración pública municipal.   | Contar con un plan a detalle de actividades de revisión y supervisión, programas de revisión, evaluación de resultados y seguimiento, por parte de la Contraloría Interna y contar con evidencia de ello.   |  |
|   |                            | Falta de acciones para evaluar y dar seguimiento a los resultados alcanzados por los fondos y programas.***  | Implementar un Plan de Auditoría para la inspección de áreas, de fondos y programas, así como evaluación y seguimiento a la aplicación de los recursos públicos y tener evidencia de ello.  |  |

\*\*\* FALLA DE CONTROL INTERNO RECURRENTE

## ESTADO COMPARATIVO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO 2013 Y 2014

| RANGO                            |                             |                |                |                |               |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO "SCI" |                             |                |                |                |               |
| PONDERACIÓN GLOBAL               | BAJO                        | 0 - 1800       |                |                |               |
|                                  | MEDIO                       | 1801 - 3600    |                |                |               |
|                                  | ALTO                        | 3601 - 5400    |                |                |               |
| COMPONENTE                       | CALIFICACIÓN POR COMPONENTE |                |                | VARIACIÓN      |               |
|                                  | Puntaje esperado            | 2013           | 2014           | ABSOLUTA       | %             |
| Ambiente de Control              | 1,500.0                     | 160.0          | 1,040.0        | 880.0          | 550.0%        |
| Riesgos                          | 1,300.0                     | 542.3          | 832.0          | 289.7          | 53.4%         |
| Actividades de Control           | 1,000.0                     | 310.0          | 760.0          | 450.0          | 145.2%        |
| Información y Comunicación       | 900.0                       | 228.5          | 676.0          | 447.5          | 195.8%        |
| Supervisión                      | 700.0                       | 200.0          | 350.0          | 150.0          | 75.0%         |
| <b>SUMA TOTAL</b>                | <b>5,400.0</b>              | <b>1,441.0</b> | <b>3,658.0</b> | <b>2,217.0</b> | <b>153.9%</b> |

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

Como se observa en la tabla anterior, el estatus actual del control interno se encuentra en el nivel **ALTO**; ya que existe un incremento general del **153.9 por ciento** de avance en el 2014, respecto de 2013 en el que se encontraba en un nivel MEDIO, lo que significa que la administración municipal ha trabajado en la implementación de medidas de control interno sobre todo en los componentes de **Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación**.

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



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

### Municipio de Zumpahuacán (Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |           |
|---------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido  |
| Cuenta Pública Anual      | 152,452.0  | 107,633.4 | 151,452.0  | 115,158.0 |
| Informe Mensual Diciembre | 152,452.0  | 107,633.4 | 151,452.0  | 115,158.0 |
| Diferencia                |            |           |            |           |

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

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



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO DE 2014

| Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos)  |                   |                |   |                                    |                  |
|---|-------------------|----------------|---|------------------------------------|------------------|
| Concepto  | Ingreso Recaudado |                |   |                                    |                  |
|   | Municipio         | DIF            | Organismo Operador de Agua <sup>1</sup> | Instituto del Deporte <sup>2</sup> | Integración      |
| <b>Impuestos</b>  | <b>1,869.4</b>    |                |   |                                    | <b>1,869.4</b>   |
| Predial   | 1,161.1           |                |   |                                    | 1,161.1          |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles  | 675.2             |                |   |                                    | 675.2            |
| Sobre Conjuntos Urbanos   |                   |                |   |                                    |                  |
| Sobre Anuncios Publicitarios  |                   |                |   |                                    |                  |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos   |                   |                |   |                                    |                  |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje   |                   |                |   |                                    |                  |
| Accesorios de Impuestos   | 33.0              |                |   |                                    | 33.0             |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  | <b>686.4</b>      |                |   |                                    | <b>686.4</b>     |
| <b>Derechos</b>   | <b>823.9</b>      |                |   |                                    | <b>823.9</b>     |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                             |                   |                |   |                                    |                  |
| Del Registro Civil  | 232.7             |                |   |                                    | 232.7            |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas   | 20.7              |                |   |                                    | 20.7             |
| Otros Derechos  | 570.6             |                |   |                                    | 570.6            |
| Accesorios de Derechos  |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  | <b>66.1</b>       | <b>55.6</b>    |   |                                    | <b>121.8</b>     |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>   | <b>329.5</b>      | <b>0.6</b>     |   |                                    | <b>330.1</b>     |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>   |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  | <b>101,733.2</b>  | <b>87.3</b>    |   |                                    | <b>101,820.5</b> |
| <b>Ingresos Federales</b>   | <b>66,049.2</b>   | <b>87.3</b>    |   |                                    | <b>66,136.5</b>  |
| Participaciones Federales   | 31,453.2          |                |   |                                    | 31,453.2         |
| FISM  | 25,321.1          |                |   |                                    | 25,321.1         |
| FORTAMUNDF  | 8,674.6           |                |   |                                    | 8,674.6          |
| SUBSEMUN  |                   |                |   |                                    |                  |
| Remanentes de Ramo 33   |                   |                |   |                                    |                  |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                   |                |   |                                    |                  |
| Otros Recursos Federales  | 600.3             | 87.3           |   |                                    | 687.6            |
| <b>Ingresos Estatales</b>   | <b>35,684.0</b>   |                |   |                                    | <b>35,684.0</b>  |
| Participaciones Estatales   | 829.2             |                |   |                                    | 829.2            |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                   |                |   |                                    |                  |
| GIS   | 14,725.6          |                |   |                                    | 14,725.6         |
| FEFOM   |                   |                |   |                                    |                  |
| Remanentes GIS  |                   |                |   |                                    |                  |
| Remanentes PAGIM  |                   |                |   |                                    |                  |
| Otros Recursos Estatales  | 20,129.3          |                |   |                                    | 20,129.3         |
| Convenios   |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   |                   |                |   |                                    |                  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>  | <b>2,124.7</b>    | <b>3,201.5</b> |   |                                    | <b>5,326.2</b>   |
| Ingresos Financieros  | 147.8             | 3,201.5        |   |                                    | 3,349.3          |
| Ingresos Extraordinarios  |                   |                |   |                                    |                  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 1,977.0           |                |   |                                    | 1,977.0          |
| <b>Total</b>  | <b>107,633.4</b>  | <b>3,345.0</b> |   |                                    | <b>110,978.4</b> |

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

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

1 No cuenta con Organismo Operador de Agua.

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



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

| Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos)           |                  |                |   |                                    |                  |
|--|------------------|----------------|---|------------------------------------|------------------|
| Concepto   | Egreso Ejercido  |                |   |                                    |                  |
|  | Municipio        | DIF            | Organismo Operador de Agua <sup>1</sup> | Instituto del Deporte <sup>2</sup> | Integración      |
| Servicios Personales                                   | 35,473.6         | 2,476.9        |   |                                    | 37,950.5         |
| Materiales y Suministros                               | 2,869.2          | 387.1          |   |                                    | 3,256.2          |
| Servicios Generales                                    | 5,372.1          | 354.1          |   |                                    | 5,726.1          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 4,949.3          | 27.6           |   |                                    | 4,976.9          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 531.2            |                |   |                                    | 531.2            |
| Inversión Pública                                      | 61,867.1         |                |   |                                    | 61,867.1         |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                  |                |   |                                    |                  |
| Participaciones y Aportaciones                         |                  |                |   |                                    |                  |
| Deuda Pública  | 778.0            |                |   |                                    | 778.0            |
| <b>Total</b>   | <b>111,840.4</b> | <b>3,245.7</b> |   |                                    | <b>115,086.1</b> |

**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.

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



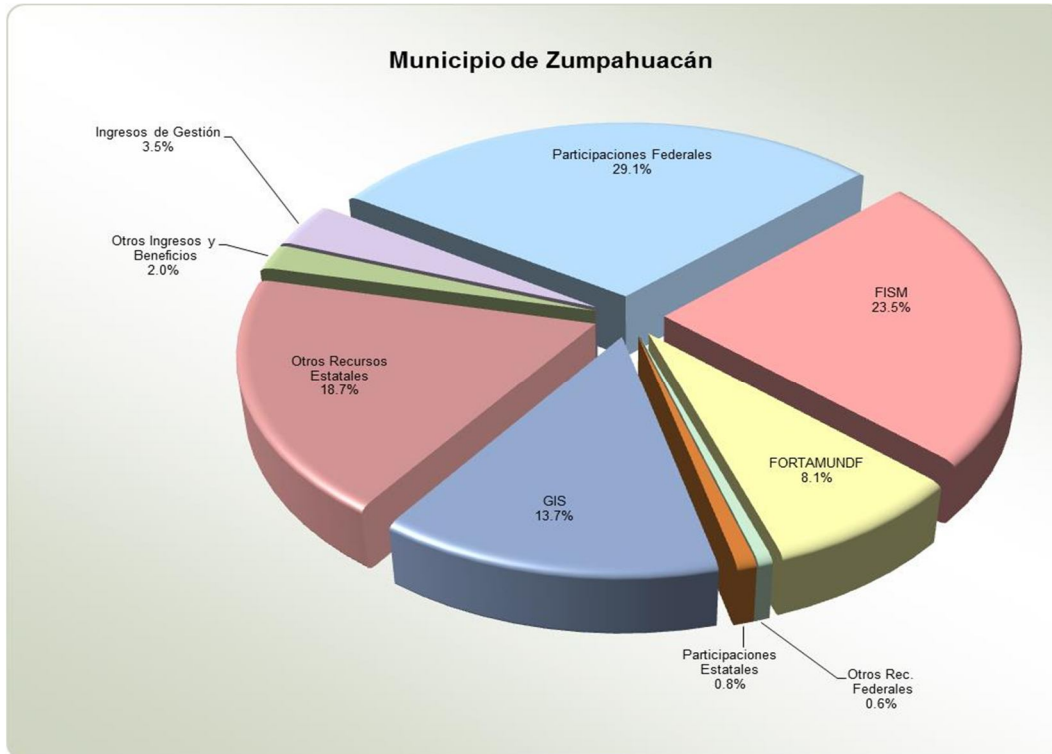
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Municipio de Zumpahuacán   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|-------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos)   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Concepto   | Ingreso          |                  |                  |                  | Variación             |             |                        |              |                  |              |
|  | Recaudado        | Estimado         | Modificado       | Recaudado        | Modificado - Estimado |             | Recaudado - Modificado |              | 2014 - 2013      |              |
|  | 2013             | 2014             | 2014             | 2014             | Absoluta              | %           | Absoluta               | %            | Absoluta         | %            |
| <b>Impuestos</b>   | <b>1,303.7</b>   | <b>5,103.0</b>   | <b>5,103.0</b>   | <b>1,869.4</b>   |                       |             | <b>-3,233.6</b>        | <b>-63.4</b> | <b>565.7</b>     | <b>43.4</b>  |
| Predial  | 824.2            | 4,353.0          | 4,353.0          | 1,161.1          |                       |             | -3,191.9               | -73.3        | 336.9            | 40.9         |
| Sobre Adquisición de Inmuebles y Otras Operaciones Traslativas de Dominio de Inmuebles   | 363.2            | 546.0            | 546.0            | 675.2            |                       |             | 129.2                  | 23.7         | 312.0            | 85.9         |
| Sobre Conjuntos Urbanos  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Sobre Anuncios Publicitarios   | 0.4              | 24.0             | 24.0             |                  |                       |             | -24.0                  | -100.0       | -0.4             | -100.0       |
| Sobre Diversiones, Juegos y Espectáculos Públicos  | 0.1              |                  |                  |                  |                       |             |                        |              | -0.1             | -100.0       |
| Sobre la Prestación de Servicios de Hospedaje  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Accesorios de Impuestos  | 115.8            | 180.0            | 180.0            | 33.0             |                       |             | -147.0                 | -81.7        | -82.8            | -71.5        |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>   | <b>956.7</b>     | <b>1,850.0</b>   | <b>1,850.0</b>   | <b>686.4</b>     |                       |             | <b>-1,163.6</b>        | <b>-62.9</b> | <b>-270.3</b>    | <b>-28.3</b> |
| <b>Derechos</b>  | <b>1,358.9</b>   | <b>4,047.3</b>   | <b>4,047.3</b>   | <b>823.9</b>     |                       |             | <b>-3,223.4</b>        | <b>-79.6</b> | <b>-535.0</b>    | <b>-39.4</b> |
| De Agua Potable, Drenaje, Alcantarillado, recepción de Caudales de Aguas Residuales para su Tratamiento o Manejo y Conducción                      | 6.8              | 1,956.0          | 1,956.0          |                  |                       |             | -1,956.0               | -100.0       | -6.8             | -100.0       |
| Del Registro Civil   | 222.4            | 300.0            | 300.0            | 232.7            |                       |             | -67.3                  | -22.4        | 10.3             | 4.6          |
| De Desarrollo Urbano y Obras Públicas  | 12.4             | 215.0            | 215.0            | 20.7             |                       |             | -194.3                 | -90.4        | 8.3              | 67.0         |
| Otros Derechos   | 1,117.3          | 1,576.3          | 1,576.3          | 570.6            |                       |             | -1,005.7               | -63.8        | -546.7           | -48.9        |
| Accesorios de Derechos   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>   | <b>57.8</b>      | <b>125.0</b>     | <b>125.0</b>     | <b>66.1</b>      |                       |             | <b>-58.9</b>           | <b>-47.1</b> | <b>8.3</b>       | <b>14.4</b>  |
| <b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>  | <b>69.0</b>      | <b>140.0</b>     | <b>140.0</b>     | <b>329.5</b>     |                       |             | <b>189.5</b>           | <b>135.4</b> | <b>260.5</b>     | <b>377.6</b> |
| <b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   | <b>108,485.1</b> | <b>138,277.6</b> | <b>139,277.6</b> | <b>101,733.2</b> | <b>1,000.0</b>        | <b>0.7</b>  | <b>-37,544.3</b>       | <b>-27.0</b> | <b>-6,751.9</b>  | <b>-6.2</b>  |
| <b>Ingresos Federales</b>  | <b>84,363.4</b>  | <b>104,757.2</b> | <b>101,747.2</b> | <b>66,049.2</b>  | <b>-3,010.0</b>       | <b>-2.9</b> | <b>-35,698.0</b>       | <b>-35.1</b> | <b>-18,314.2</b> | <b>-21.7</b> |
| Participaciones Federales  | 30,847.4         | 29,430.5         | 30,930.5         | 31,453.2         | 1,500.0               | 5.1         | 522.7                  | 1.7          | 605.8            | 2.0          |
| FISM   | 24,299.9         | 25,321.1         | 25,321.1         | 25,321.1         |                       |             |                        |              | 1,021.2          | 4.2          |
| FORTAMUNDF   | 7,881.0          | 8,674.6          | 8,674.6          | 8,674.6          |                       |             |                        |              | 793.6            | 10.1         |
| SUBSEMUN   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Remanentes de Ramo 33  |                  | 5,377.5          | 5,377.5          |                  |                       |             | -5,377.5               | -100.0       |                  |              |
| Remanente de otros Recursos Federales  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Otros Recursos Federales   | 21,335.1         | 35,953.5         | 31,443.5         | 600.3            | -4,510.0              | -12.5       | -30,843.2              | -98.1        | -20,734.8        | -97.2        |
| <b>Ingresos Estatales</b>  | <b>24,121.8</b>  | <b>33,520.4</b>  | <b>37,530.4</b>  | <b>35,684.0</b>  | <b>4,010.0</b>        | <b>12.0</b> | <b>-1,846.4</b>        | <b>-4.9</b>  | <b>11,562.2</b>  | <b>47.9</b>  |
| Participaciones Estatales  | 972.2            | 953.9            | 953.9            | 829.2            |                       |             | -124.7                 | -13.1        | -143.1           | -14.7        |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| GIS  | 749.5            | 1,175.5          | 15,185.5         | 14,725.6         | 14,010.0              | 1,191.9     | -459.9                 | -3.0         | 13,976.1         | 1,864.7      |
| FEFOM  | 17,613.6         | 10,000.0         |                  |                  | -10,000.0             | -100.0      |                        |              | -17,613.6        | -100.0       |
| Remanentes GIS   | 51.6             |                  |                  |                  |                       |             |                        |              | -51.6            | -100.0       |
| Remanentes PAGIM   | 2,516.2          | 1,261.8          | 1,261.8          |                  |                       |             | -1,261.8               | -100.0       | -2,516.2         | -100.0       |
| Otros Recursos Estatales   | 2,218.7          | 20,129.3         | 20,129.3         | 20,129.3         |                       |             |                        |              | 17,910.6         | 807.3        |
| Convenios  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>  |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>1,287.5</b>   | <b>1,909.2</b>   | <b>1,909.2</b>   | <b>2,124.7</b>   |                       |             | <b>215.5</b>           | <b>11.3</b>  | <b>837.2</b>     | <b>65.0</b>  |
| Ingresos Financieros   | 162.5            | 109.2            | 109.2            | 147.8            |                       |             | 38.6                   | 35.3         | -14.7            | -9.1         |
| Ingresos Extraordinarios   |                  |                  |                  |                  |                       |             |                        |              |                  |              |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 1,124.9          | 1,800.0          | 1,800.0          | 1,977.0          |                       |             | 177.0                  | 9.8          | 852.1            | 75.7         |
| <b>Total</b>   | <b>113,518.6</b> | <b>151,452.0</b> | <b>152,452.0</b> | <b>107,633.4</b> | <b>1,000.0</b>        | <b>0.7</b>  | <b>-44,818.6</b>       | <b>-29.4</b> | <b>-5,885.2</b>  | <b>-5.2</b>  |

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.



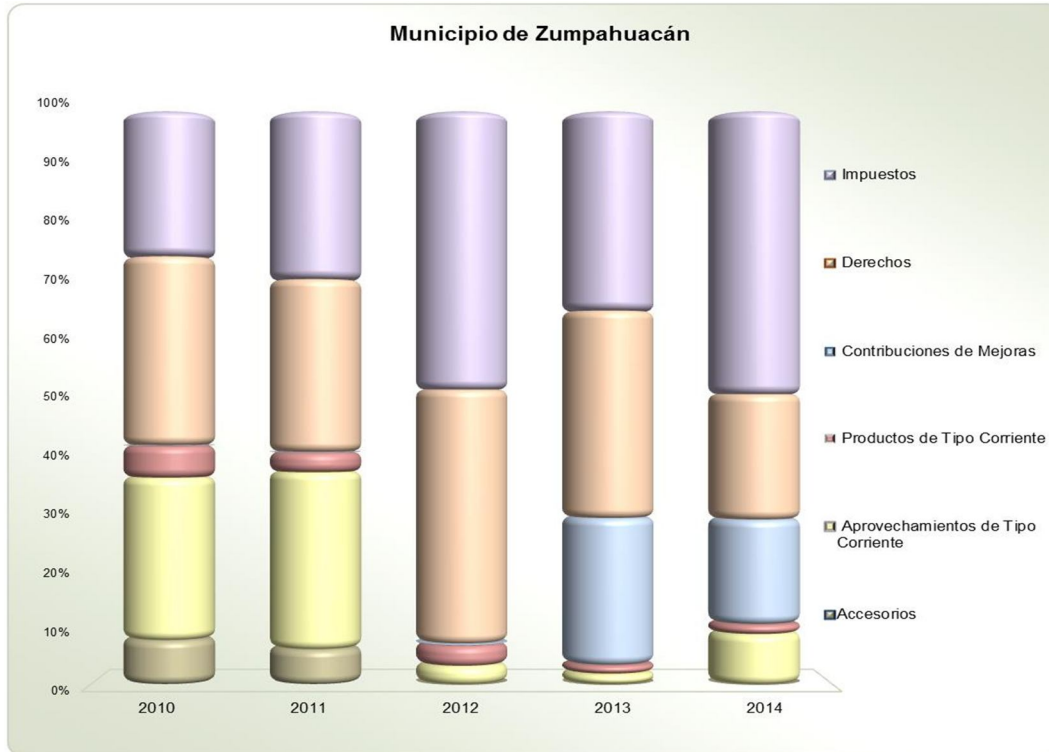
**COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS**

| Municipio de Zumpahuacán  |                     |                 |                 |                  |                  |
|---------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| (Miles de pesos)          |                     |                 |                 |                  |                  |
| Concepto                  | Ingresos Recaudados |                 |                 |                  |                  |
|                           | 2010                | 2011            | 2012            | 2013             | 2014             |
| Ingresos de Gestión       | 4,455.9             | 4,378.7         | 3,446.1         | 3,746.0          | 3,775.4          |
| Participaciones Federales | 25,091.7            | 27,746.6        | 29,290.6        | 30,847.4         | 31,453.2         |
| FISM                      | 15,431.9            | 17,369.9        | 22,738.0        | 24,299.9         | 25,321.1         |
| FORTAMUNDF                | 6,745.6             | 7,385.4         | 7,353.0         | 7,881.0          | 8,674.6          |
| Participaciones Estatales | 2,340.2             | 2,397.0         | 807.5           | 972.2            | 829.2            |
| Otros Recursos            | 27,203.7            | 38,135.4        | 34,271.0        | 45,772.1         | 37,579.9         |
| <b>Total</b>              | <b>81,269.0</b>     | <b>97,413.0</b> | <b>97,906.2</b> | <b>113,518.6</b> | <b>107,633.4</b> |

**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

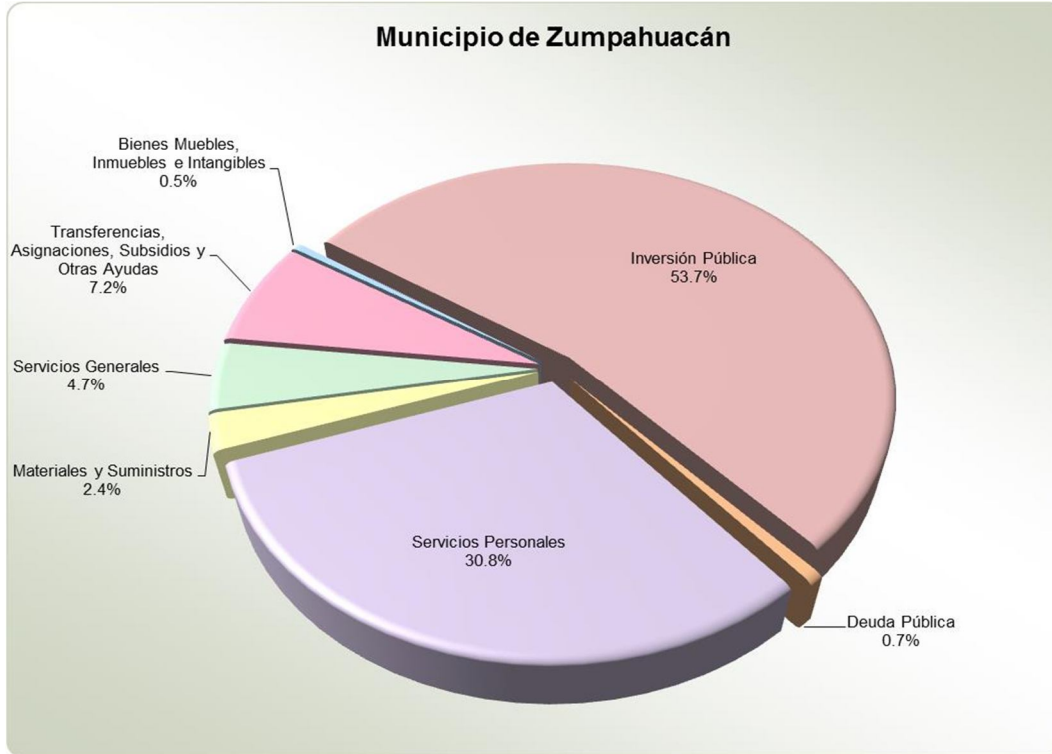
| Municipio de Zumpahuacán                               |                 |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |             |
|--|-----------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------|-----------------------|--------------|-----------------|-------------|
| (Miles de pesos)                                       |                 |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |             |
| Concepto   | Egresos         |                  |                  |                 |                 |                 |                       | Variación             |       |                       |              |                 |             |
|  | Ejercido        | Aprobado         | Modificado       | Comprometido    | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |       | Ejercido - Modificado |              | 2014 - 2013     |             |
|  | 2013            | 2014             | 2014             | 2014            | 2014            | 2014            | 2014                  | Absoluta              | %     | Absoluta              | %            | Absoluta        | %           |
| Servicios Personales                                   | 33,037.3        | 38,069.4         | 37,706.8         | 1,231.1         | 29.0            | 34,213.5        | 35,473.6              | -362.6                | -1.0  | -2,233.1              | -5.9         | 2,436.3         | 7.4         |
| Materiales y Suministros                               | 2,755.7         | 3,003.3          | 3,805.2          | 188.8           | 186.8           | 2,493.6         | 2,869.2               | 801.9                 | 26.7  | -936.0                | -24.6        | 113.5           | 4.1         |
| Servicios Generales                                    | 7,118.7         | 10,264.4         | 9,756.0          | 72.5            | 303.9           | 4,995.7         | 5,372.1               | -508.4                | -5.0  | -4,384.0              | -44.9        | -1,746.7        | -24.5       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 8,022.2         | 17,336.9         | 12,878.6         | 86.1            | 180.0           | 8,000.8         | 8,266.9               | -4,458.3              | -25.7 | -4,611.7              | -35.8        | 244.7           | 3.1         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 1,336.2         | 1,627.0          | 1,597.0          |                 |                 | 531.2           | 531.2                 | -30.0                 | -1.8  | -1,065.8              | -66.7        | -805.0          | -60.2       |
| Inversión Pública                                      | 43,286.9        | 80,387.2         | 84,491.4         | 12,754.1        | 12,595.9        | 36,517.1        | 61,867.1              | 4,104.2               | 5.1   | -22,624.3             | -26.8        | 18,580.2        | 42.9        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                 |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |             |
| Participaciones y Aportaciones                         |                 |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                       |       |                       |              |                 |             |
| Deuda Pública  | 406.9           | 763.9            | 1,217.1          |                 |                 | 778.0           | 778.0                 | 453.1                 | 59.3  | -439.1                | -36.1        | 371.1           | 91.2        |
| <b>Total</b>   | <b>95,963.8</b> | <b>151,452.0</b> | <b>151,452.0</b> | <b>14,332.6</b> | <b>13,295.6</b> | <b>87,529.8</b> | <b>115,158.0</b>      |                       |       | <b>-36,294.0</b>      | <b>-24.0</b> | <b>19,194.2</b> | <b>20.0</b> |

**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.

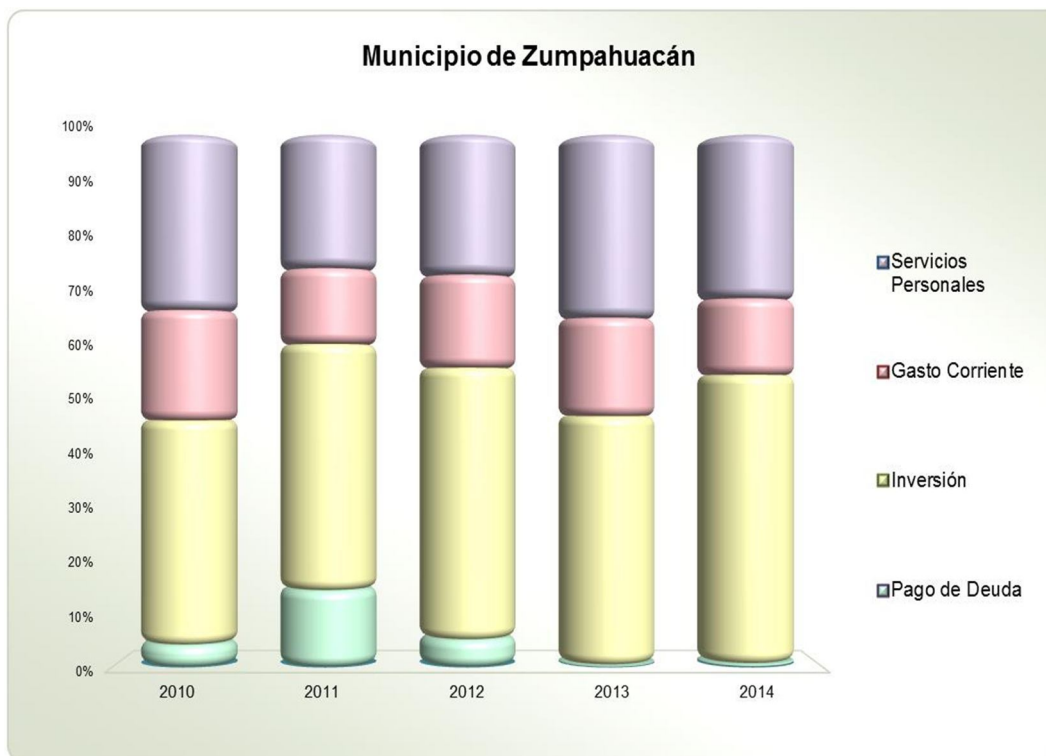
**COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS**

| Municipio de Zumpahuacán                                  |                  |                  |                 |                 |                  |
|---|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| (Miles de pesos)  |                  |                  |                 |                 |                  |
| Concepto  | Egresos Ejercido |                  |                 |                 |                  |
|   | 2010             | 2011             | 2012            | 2013            | 2014             |
| Servicios Personales                                      | 28,162.8         | 27,385.3         | 26,044.9        | 33,037.3        | 35,473.6         |
| Materiales y Suministros                                  | 3,904.6          | 2,984.5          | 2,681.2         | 2,755.7         | 2,869.2          |
| Servicios Generales                                       | 6,147.4          | 5,644.9          | 6,896.4         | 7,118.7         | 5,372.1          |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 7,767.8          | 6,822.3          | 7,645.0         | 8,022.2         | 8,266.9          |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 931.9            | 692.9            | 908.0           | 1,336.2         | 531.2            |
| Inversión Pública   | 34,907.1         | 49,719.7         | 49,549.0        | 43,286.9        | 61,867.1         |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                  |                  |                 |                 |                  |
| Participaciones y Aportaciones                            |                  |                  |                 |                 |                  |
| Deuda Pública   | 3,522.4          | 15,589.5         | 5,050.0         | 406.8           | 778.0            |
| <b>Total</b>  | <b>85,344.0</b>  | <b>108,839.1</b> | <b>98,774.5</b> | <b>95,963.8</b> | <b>115,158.0</b> |

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

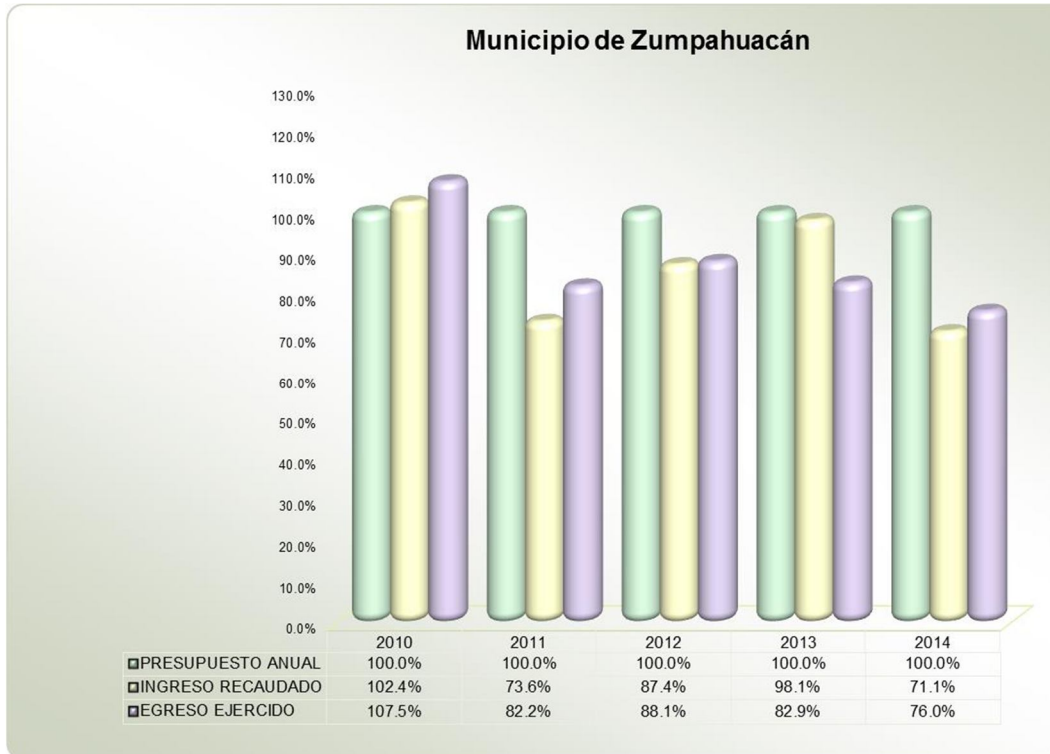
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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

**GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO**



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

**CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO**

| Concepto  | Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos) |                  |                 |                 |                 |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|---|--|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
|   | Egresos                                      |                  |                 |                 |                 |                       | Absoluta                           | %            |
|   | Aprobado                                     | Modificado       | Comprometido    | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> |                                    |              |
| Gasto Corriente                                   | 68,674.0                                     | 64,146.6         | 1,578.5         | 699.7           | 49,703.6        | 51,981.7              | -12,164.9                          | -19.0        |
| Gasto de Capital                                  | 82,014.1                                     | 86,088.3         | 12,754.1        | 12,595.9        | 37,048.3        | 62,398.3              | -23,690.1                          | -27.5        |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos | 763.9  | 1,217.1          |                 |                 | 778.0           | 778.0                 | -439.1                             | -36.1        |
| <b>Total</b>                                      | <b>151,452.0</b>                             | <b>151,452.0</b> | <b>14,332.6</b> | <b>13,295.6</b> | <b>87,529.8</b> | <b>115,158.0</b>      | <b>-36,294.0</b>                   | <b>-24.0</b> |

**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

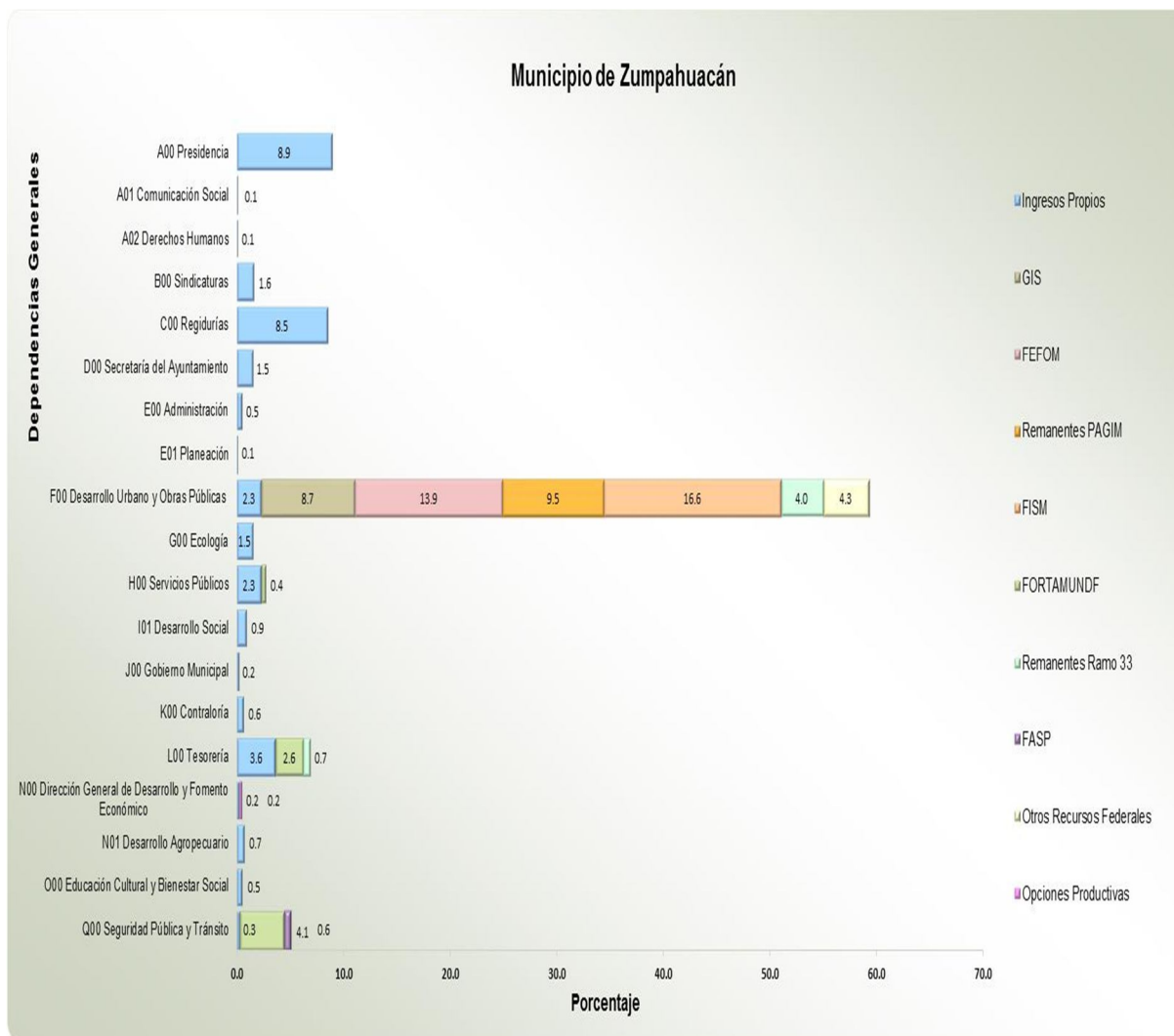
| Municipio de Zumpahuacán |   |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                                 |              |
|--------------------------|---|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)         |   |                  |                  |                 |                 |                 |                       |                                 |              |
| Dependencia General      |   | Egresos          |                  |                 |                 |                 |                       | Variación Ejercido - Modificado |              |
|                          |   | Aprobado         | Modificado       | Comprometido    | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                        | %            |
| A00                      | Presidencia   | 7,465.7          | 10,614.6         | 391.7           | 143.4           | 9,666.4         | 10,201.4              | -413.1                          | -3.9         |
| A01                      | Comunicación Social                                 | 128.3            | 155.3            | 22.4            |                 | 122.8           | 145.2                 | -10.1                           | -6.5         |
| A02                      | Derechos Humanos                                    | 228.3            | 215.2            | 4.8             |                 | 144.8           | 149.6                 | -65.6                           | -30.5        |
| B00                      | Sindicaturas  | 1,729.9          | 1,899.6          | 51.3            | 8.1             | 1,735.4         | 1,794.7               | -104.9                          | -5.5         |
| C00                      | Regidurías  | 10,696.0         | 10,303.1         | 433.5           | 3.0             | 9,529.0         | 9,965.5               | -337.6                          | -3.3         |
| C09                      | Regiduría IX  | 90.0             | 90.0             | 1.1             |                 |                 | 1.1                   | -89.0                           | -98.8        |
| D00                      | Secretaría del Ayuntamiento                         | 1,724.4          | 1,840.6          | 94.8            | 32.6            | 1,560.1         | 1,687.4               | -153.1                          | -8.3         |
| E00                      | Administración                                      | 628.3            | 606.9            | 17.6            | 0.3             | 505.8           | 523.8                 | -83.2                           | -13.7        |
| E01                      | Planeación  | 235.9            | 195.5            | 5.9             |                 | 163.6           | 169.5                 | -26.0                           | -13.3        |
| E02                      | Informática   | 151.0            | 61.3             |                 |                 | 27.7            | 27.7                  | -33.6                           | -54.7        |
| F00                      | Desarrollo Urbano y Obras Públicas                  | 96,712.4         | 97,563.1         | 12,918.9        | 12,596.5        | 42,803.1        | 68,318.5              | -29,244.6                       | -30.0        |
| G00                      | Ecología  | 2,823.7          | 1,815.0          | 57.5            | 62.6            | 1,630.7         | 1,750.9               | -64.2                           | -3.5         |
| H00                      | Servicios Públicos                                  | 3,631.6          | 3,266.6          | 84.6            | 31.4            | 2,991.9         | 3,107.9               | -158.7                          | -4.9         |
| I01                      | Desarrollo Social                                   | 4,839.6          | 3,925.4          | 36.9            |                 | 968.1           | 1,005.0               | -2,920.4                        | -74.4        |
| J00                      | Gobierno Municipal                                  | 325.4            | 296.2            | 6.3             | 0.1             | 190.2           | 196.5                 | -99.7                           | -33.7        |
| K00                      | Contraloría   | 1,110.6          | 809.1            | 22.6            | 0.1             | 648.8           | 671.5                 | -137.5                          | -17.0        |
| L00                      | Tesorería   | 8,100.6          | 8,817.9          | 79.7            | 67.3            | 7,742.7         | 7,889.7               | -928.2                          | -10.5        |
| M00                      | Consejería Jurídica                                 | 238.2            | 91.7             | 0.3             |                 | 17.1            | 17.4                  | -74.3                           | -81.0        |
| N00                      | Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 667.1            | 567.9            | 5.4             | 189.0           | 185.5           | 379.9                 | -188.0                          | -33.1        |
| N01                      | Desarrollo Agropecuario                             | 738.6            | 883.4            | 33.3            |                 | 820.3           | 853.7                 | -29.7                           | -3.4         |
| O00                      | Educación Cultural y Bienestar Social               | 2,205.3          | 1,191.2          | 15.7            |                 | 546.6           | 562.3                 | -629.0                          | -52.8        |
| Q00                      | Seguridad Pública y Tránsito                        | 6,981.2          | 6,242.4          | 48.4            | 161.4           | 5,529.2         | 5,738.9               | -503.4                          | -8.1         |
| <b>Total</b>             |   | <b>151,452.0</b> | <b>151,452.0</b> | <b>14,332.6</b> | <b>13,295.6</b> | <b>87,529.8</b> | <b>115,158.0</b>      | <b>-36,294.0</b>                | <b>-24.0</b> |

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

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

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

## GRÁFICA DE CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO



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



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

| Dependencia general                                     | No. de Proyectos Programados | No. de Acciones Programadas | Municipio de Zumpahuacán              |   |                                  |             |                | Metas          |            |                |
|---|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|   |                              |                             | Nivel de Cumplimiento de las Acciones |   |                                  |             |                | Programadas    | Ejecutadas | Cumplimiento % |
|   |                              |                             | Metas menores al 80%                  | Alcanzaron la Meta (mayor o igual a 80% y menor o igual 120%) | Superaron la Meta (mayor a 120%) | Avance Cero |                |                |            |                |
| A00 Presidencia   | 5                            | 24                          | 20                                    | 1   | 1                                | 2           | 6,627          | 2,380          | 36         |                |
| A01 Comunicación Social                                 | 1                            | 3                           | 3                                     |   |                                  |             | 48             | 27             | 56         |                |
| A02 Derechos Humanos                                    | 1                            | 7                           | 7                                     |   |                                  |             | 265            | 144            | 54         |                |
| B00 Sindicaturas  | 2                            | 6                           | 5                                     | 1   |                                  |             | 10,942         | 7,481          | 68         |                |
| C00 Regidurías  | 15                           | 39                          | 22                                    | 9   | 3                                | 5           | 1,369          | 753            | 55         |                |
| C09 Regiduría IX  | 1                            | 1                           | 1                                     |   |                                  |             | 150            | 88             | 59         |                |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento                         | 1                            | 6                           | 4                                     | 2   |                                  |             | 6,501          | 1,360          | 21         |                |
| E00 Administración                                      | 3                            | 9                           | 9                                     |   |                                  |             | 7,499          | 1,637          | 22         |                |
| E01 Planeación  | 1                            | 6                           | 3                                     |   |                                  | 3           | 65             | 7              | 11         |                |
| E02 Informática   | 1                            | 4                           | 3                                     |   |                                  | 1           | 260            | 50             | 19         |                |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas                  | 13                           | 154                         | 30                                    | 63  | 3                                | 58          | 56,408         | 41,251         | 73         |                |
| G00 Ecología  | 2                            | 4                           | 2                                     | 2   |                                  |             | 716            | 763            | 107        |                |
| H00 Servicios Públicos                                  | 2                            | 7                           | 6                                     | 1   |                                  |             | 44,338         | 30,955         | 70         |                |
| I01 Desarrollo Social                                   | 8                            | 22                          | 8                                     | 4   | 2                                | 8           | 586            | 126            | 22         |                |
| J00 Gobierno Municipal                                  | 2                            | 5                           | 5                                     |   |                                  |             | 331            | 192            | 58         |                |
| K00 Contraloría   | 2                            | 11                          | 7                                     | 1   | 1                                | 2           | 550            | 257            | 47         |                |
| L00 Tesorería   | 9                            | 24                          | 17                                    | 6   |                                  | 1           | 26,292         | 17,753         | 68         |                |
| M00 Consejería Jurídica                                 | 1                            | 4                           | 3                                     |   | 1                                |             | 88             | 56             | 64         |                |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 2                            | 5                           | 5                                     |   |                                  |             | 90             | 48             | 53         |                |
| N01 Desarrollo Agropecuario                             | 1                            | 7                           | 3                                     | 3   | 1                                |             | 1,878          | 1,186          | 63         |                |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social               | 3                            | 17                          | 13                                    | 1   |                                  | 3           | 2,471          | 172            | 7          |                |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito                        | 6                            | 34                          | 22                                    | 6   | 3                                | 3           | 2,389          | 1,685          | 71         |                |
| <b>Total</b>  | <b>82</b>                    | <b>399</b>                  | <b>198</b>                            | <b>100</b>  | <b>15</b>                        | <b>86</b>   | <b>169,863</b> | <b>108,371</b> | <b>64</b>  |                |

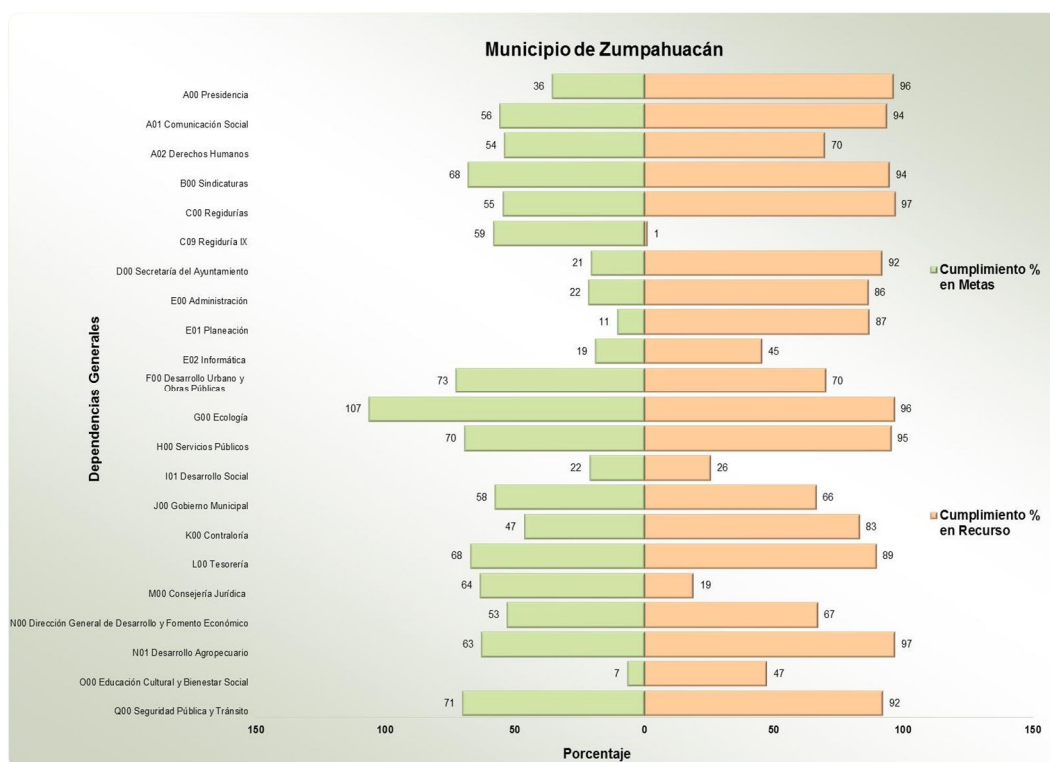
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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**

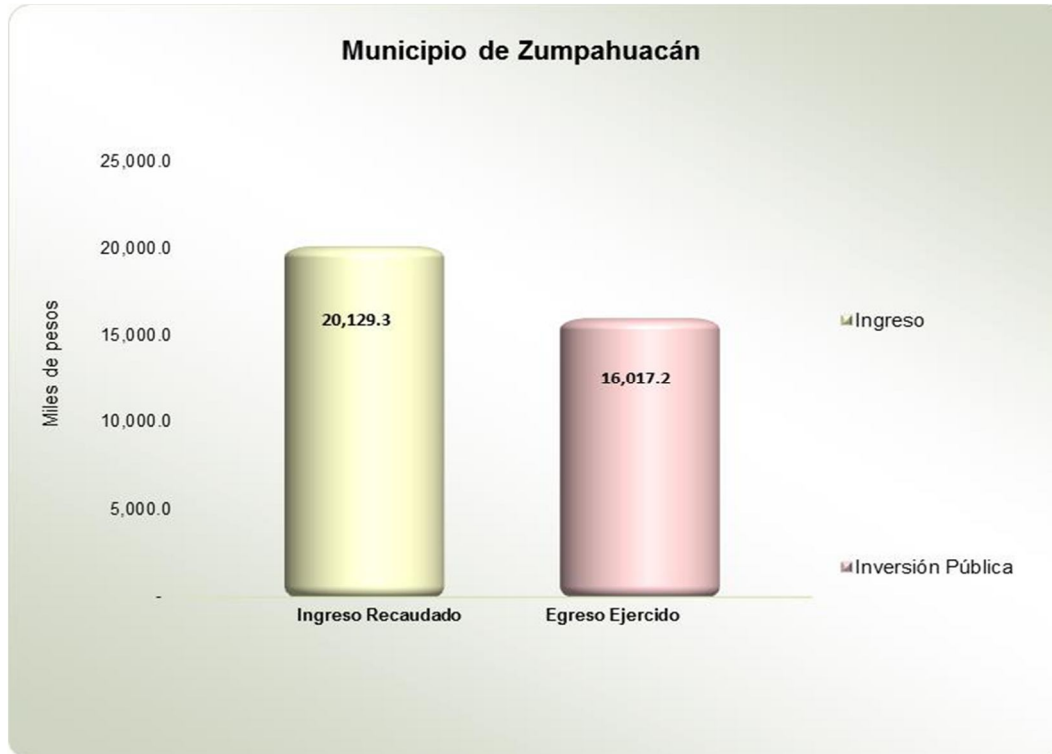
| Municipio de Zumpahuacán |  |                  |                  |                 |                 |                       |                                  |                  |              |
|--------------------------|--|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|------------------|--------------|
| (Miles de pesos)         |  |                  |                  |                 |                 |                       |                                  |                  |              |
| Función                  | Egresos  |                  |                  |                 |                 |                       | Variación<br>Ejercido-Modificado |                  |              |
|                          | Aprobado   | Modificado       | Comprometido     | Devengado       | Pagado          | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                         | %                |              |
| 01                       | Reglamentar  | 830.9            | 840.4            | 29.0            |                 | 779.8                 | 808.8                            | - 31.6           | - 3.8        |
| 03                       | Procuración de Justicia y Derechos Humanos               | 1,839.4          | 2,066.0          | 56.0            | 8.1             | 1,878.3               | 1,942.3                          | - 123.6          | - 6.0        |
| 04                       | Seguridad Pública y Protección Civil                     | 6,832.3          | 6,242.4          | 48.4            | 161.4           | 5,529.2               | 5,738.9                          | - 503.4          | - 8.1        |
| 05                       | Administración, Planeación y Control Gubernamental       | 25,028.7         | 27,955.0         | 705.0           | 258.5           | 20,843.8              | 21,807.3                         | - 6,147.7        | - 22.0       |
| 06                       | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública  | 3,686.7          | 4,108.4          | 51.8            | 0.2             | 3,509.0               | 3,561.0                          | - 547.3          | - 13.3       |
| 07                       | Salud, Seguridad y Asistencia Social                     | 6,296.8          | 7,444.9          | 198.0           | 62.6            | 3,640.6               | 3,901.2                          | - 3,543.7        | - 47.6       |
| 08                       | Educación, Cultura y Deporte                             | 37,940.9         | 32,476.9         | 3,998.3         | 2,713.8         | 13,862.3              | 20,574.3                         | - 11,902.6       | - 36.6       |
| 09                       | Fomento al Desarrollo Económico                          | 4,552.9          | 4,544.6          | 95.7            | 191.9           | 2,591.9               | 2,879.5                          | - 1,665.2        | - 36.6       |
| 10                       | Desarrollo Regional, Urbano y Ecología                   | 61,793.2         | 64,021.3         | 9,096.4         | 9,882.8         | 33,373.7              | 52,352.9                         | - 11,668.5       | - 18.2       |
| 11                       | Preservación del Medio Ambiente y los Recursos Naturales | 2,650.3          | 1,752.3          | 54.1            | 16.4            | 1,521.3               | 1,591.8                          | - 160.5          | - 9.2        |
| <b>Total</b>             |  | <b>151,452.0</b> | <b>151,452.0</b> | <b>14,332.6</b> | <b>13,295.6</b> | <b>87,529.8</b>       | <b>115,158.0</b>                 | <b>-36,294.0</b> | <b>-24.0</b> |

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

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

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

### COMPARATIVO DEL RECURSO ESTATAL (FEFOM)



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

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

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

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

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                             |                         |          |
|---|-----------------------------|-------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Ingresos Tributarios</b> | <b>Ingresos Propios</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 1,303.7                     | 3,746.1                 | 34.8     |
| 2014  | 1,869.4                     | 3,775.3                 | 49.5     |

**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 49.5 por ciento de los ingresos propios, por lo que se sugiere implementar medidas que generen una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos.



## Participación de la Inversión en los Gastos

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

| Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos) |                                   |                            |      |
|--|-----------------------------------|----------------------------|------|
| Año  | Presupuesto Ejercido en Inversión | Total de Egresos Ejercidos | %    |
| 2013   | 43,286.9                          | 95,963.8                   | 45.1 |
| 2014   | 61,867.1                          | 115,158.0                  | 53.7 |

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

El egreso ejercido en el capítulo de inversión en el ejercicio 2014 representa el 53.7 por ciento del total del egreso ejercido.



**Relación entre Inversión y gastos de Funcionamiento**

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

| Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos) |                                   |                          |       |
|--|-----------------------------------|--------------------------|-------|
| Año  | Presupuesto Ejercido en Inversión | Gastos de Funcionamiento | Pesos |
| 2013   | 43,286.9                          | 42,911.7                 | 1.0   |
| 2014   | 61,867.1                          | 43,714.9                 | 1.4   |

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

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

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

**Costo Servidores Públicos**

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

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                                       |                                   |          |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 33,037.3                              | 95,963.8                          | 34.4     |
| 2014  | 35,473.6                              | 115,158.0                         | 30.8     |

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

Los gastos en servicios personales en el ejercicio 2014 representan el 30.8 por ciento del total de egresos ejercidos, es decir, de cada peso que el municipio gastó 0.3 pesos se usaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

**Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos**

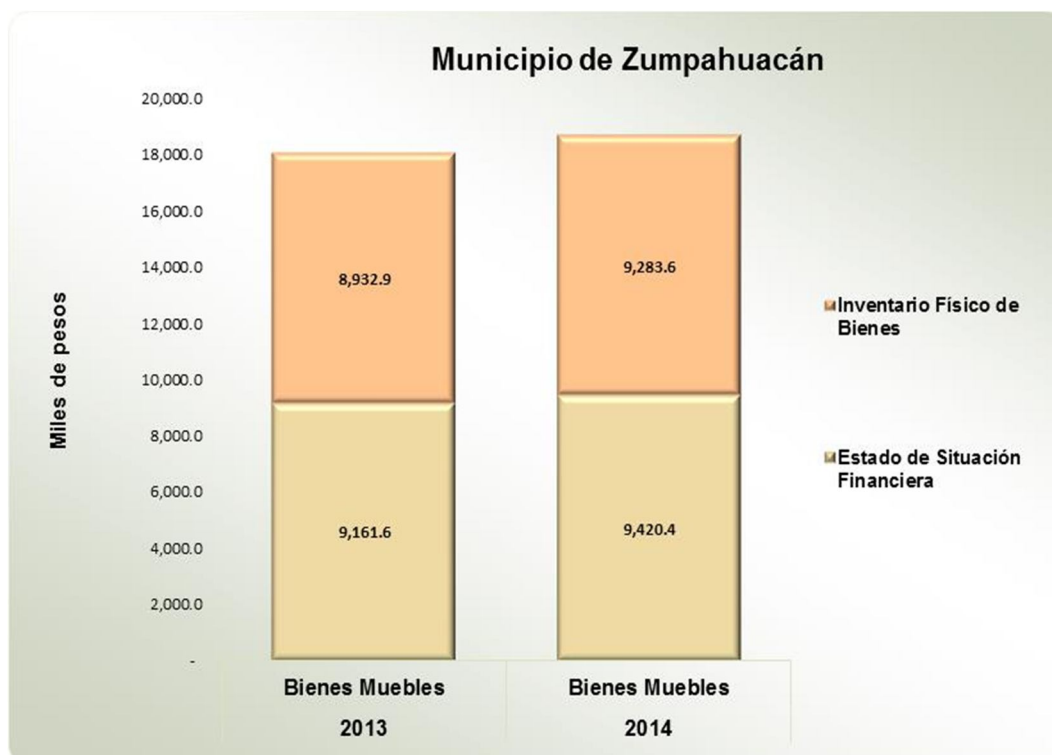
$$\text{Autonomía para Asumir el Gasto de Servidores Públicos} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos en Servicios Personales}} \times 100$$

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                         |                                       |          |
|---|-------------------------|---------------------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Ingresos Propios</b> | <b>Gastos en Servicios Personales</b> | <b>%</b> |
| 2013  | 3,746.1                 | 33,037.3                              | 11.3     |
| 2014  | 3,775.3                 | 35,473.6                              | 10.6     |

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

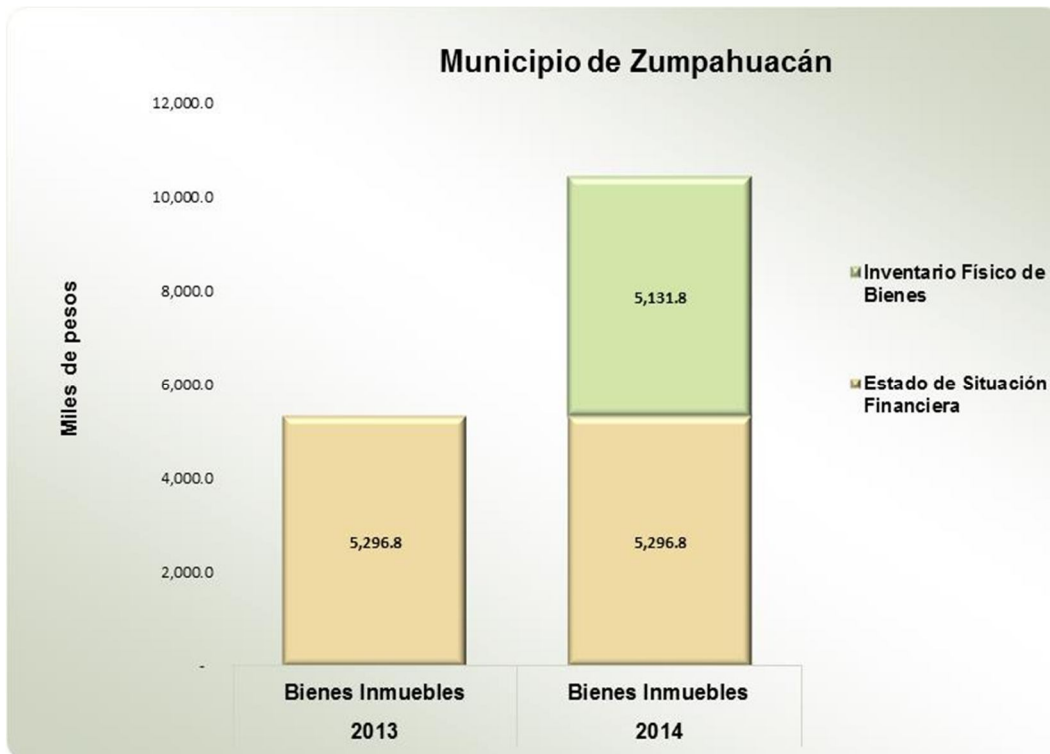
Los ingresos propios recaudados en el ejercicio 2014 representan el 10.6 por ciento de los gastos ejercidos en servicios personales.

## 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 no concilió el estado financiero con respecto del inventario físico de bienes inmuebles.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Municipio de Zumpahuacán   |                  |                  |                        |   |                  |                  |                        |
|--|------------------|------------------|------------------------|---|------------------|------------------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo   |                  |                  |                        |   |                  |                  |                        |
| Al 31 de Diciembre de 2014   |                  |                  |                        |   |                  |                  |                        |
| (Miles de pesos)   |                  |                  |                        |   |                  |                  |                        |
| Concepto   | 2014             | 2013             | Variación<br>2014-2013 | Concepto  | 2014             | 2013             | Variación<br>2014-2013 |
| <b>Activo</b>  |                  |                  |                        | <b>Pasivo</b>   |                  |                  |                        |
| <b>Circulante</b>  | <b>44,468.3</b>  | <b>23,607.4</b>  | <b>20,860.9</b>        | <b>Circulante</b>                                       | <b>16,775.4</b>  | <b>10,111.9</b>  | <b>6,663.5</b>         |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>34,663.3</b>  | <b>20,153.2</b>  | <b>14,510.1</b>        | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                  | <b>16,775.4</b>  | <b>10,111.9</b>  | <b>6,663.5</b>         |
| Efectivo   | 30.2             | 10.3             | 19.9                   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 1,337.2          | 335.2            | 1,002.0                |
| Bancos/Tesorería   | 34,593.1         | 20,142.9         | 14,450.2               | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | 3,124.2          | 3,463.5          | -339.3                 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración                           | 40.0             | 40.0             | 0.0                    | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 9,012.7          | 3,048.6          | 5,964.1                |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>5,877.2</b>   | <b>992.3</b>     | <b>4,884.9</b>         | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    | 2,989.1          | 2,816.4          | 172.7                  |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 5,877.2          | 992.3            | 4,884.9                | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 312.2            | 448.2            | -136.0                 |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>3,896.3</b>   | <b>2,411.8</b>   | <b>1,484.5</b>         |   |                  |                  |                        |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 181.7            | 181.7            | 0.0                    | <b>Total Pasivo</b>                                     | <b>16,775.4</b>  | <b>10,111.9</b>  | <b>6,663.5</b>         |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo                                 | 3,714.6          | 2,230.1          | 1,484.5                | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                    |                  |                  |                        |
| <b>Almacenes</b>   | <b>31.5</b>      | <b>50.1</b>      | <b>-18.6</b>           | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>        | <b>2,316.4</b>   | <b>2,316.4</b>   | <b>0.0</b>             |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo   | 31.5             | 50.1             | -18.6                  | Aportaciones  | 2,316.4          | 2,316.4          | 0.0                    |
| <b>No Circulante</b>   | <b>84,699.2</b>  | <b>91,564.3</b>  | <b>-6,865.1</b>        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>           | <b>110,075.7</b> | <b>102,743.4</b> | <b>7,332.3</b>         |
| <b>Inversiones Financieras a Largo Plazo</b>   | <b>16.6</b>      | <b>16.6</b>      | <b>0.0</b>             | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)             | 31,557.4         | 38,171.9         | -6,614.5               |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  | 16.6             | 16.6             | 0.0                    | Resultados de Ejercicios Anteriores                     | 78,518.3         | 64,571.5         | 13,946.8               |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>                     | <b>75,262.2</b>  | <b>82,386.1</b>  | <b>-7,123.9</b>        |   |                  |                  |                        |
| Terrenos   | 1,024.4          | 1,024.4          | 0.0                    | <b>Total Patrimonio</b>                                 | <b>112,392.1</b> | <b>105,059.8</b> | <b>7,332.3</b>         |
| Edificios no Habitacionales  | 4,272.4          | 4,272.4          | 0.0                    |   |                  |                  |                        |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                   | 69,965.4         | 77,089.3         | -7,123.9               |   |                  |                  |                        |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>9,420.4</b>   | <b>9,161.6</b>   | <b>258.8</b>           |   |                  |                  |                        |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 1,782.4          | 1,782.4          | 0.0                    |   |                  |                  |                        |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo   | 8.6              | 4.9              | 3.7                    |   |                  |                  |                        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 27.9             | 27.9             | 0.0                    |   |                  |                  |                        |
| Equipo de Transporte   | 6,500.2          | 6,262.5          | 237.7                  |   |                  |                  |                        |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 374.7            | 374.7            | 0.0                    |   |                  |                  |                        |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 704.4            | 687.0            | 17.4                   |   |                  |                  |                        |
| Otros Bienes Muebles   | 22.2             | 22.2             | 0.0                    |   |                  |                  |                        |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>129,167.5</b> | <b>115,171.7</b> | <b>13,995.8</b>        | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                    | <b>129,167.5</b> | <b>115,171.7</b> | <b>13,995.8</b>        |

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 la cuenta de efectivo al final del ejercicio.
- Revelan antigüedad mayor a un año las cuentas de anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- 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 proveedores por pagar a corto plazo y contratistas por obras públicas 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 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 Zumpahuacán**  
**Estado de Actividades Comparativo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014**  
(Miles de pesos)

| Concepto   | 2014             | 2013             | Variación<br>2014-2013 |
|--|------------------|------------------|------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>107,633.4</b> | <b>113,518.9</b> | <b>- 5,885.5</b>       |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | 3,775.4          | 3,746.2          | 29.2                   |
| <b>Participaciones, Aportaciones,<br/>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b> | 101,733.2        | 108,485.2        | - 6,752.0              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 2,124.8          | 1,287.5          | 837.3                  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>107,633.4</b> | <b>113,518.9</b> | <b>- 5,885.5</b>       |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>76,076.0</b>  | <b>75,347.0</b>  | <b>729.0</b>           |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 43,539.1         | 42,904.0         | 635.1                  |
| Servicios Personales   | 35,313.3         | 32,965.1         | 2,348.2                |
| Materiales y Suministros   | 2,869.2          | 2,724.7          | 144.5                  |
| Servicios Generales  | 5,356.6          | 7,214.2          | - 1,857.6              |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b>                                    | 8,266.9          | 7,946.2          | 320.7                  |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  |                  |                  |                        |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br/>Deuda Pública</b>                                  |                  |                  |                        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   |                  |                  |                        |
| <b>Inversión Pública</b>   | 24,270.0         | 24,412.8         | - 142.8                |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  |                  | 84.0             | - 84.0                 |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>76,076.0</b>  | <b>75,347.0</b>  | <b>729.0</b>           |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | <b>31,557.4</b>  | <b>38,171.9</b>  | <b>- 6,614.5</b>       |

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

**FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                                      |                              |                                    |                               |
|---|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Concepto</b>                                     | <b>Ingreso<br/>Recaudado<br/>(A)</b> | <b>Egreso Pagado<br/>(B)</b> | <b>Saldo en<br/>Bancos<br/>(C)</b> | <b>Diferencia<br/>(A-B)-C</b> |
| FISMDF  | 25,321.1                             | 19,141.9                     | 16,611.1                           | - 10,431.9                    |
| FORTAMUNDF  | 8,674.6                              | 8,132.2                      | 1,091.2                            | - 548.8                       |
| <b>Total</b>  | <b>33,995.7</b>                      | <b>27,274.1</b>              | <b>17,702.3</b>                    | <b>- 10,980.7</b>             |

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

**APLICACIÓN DE LOS FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES DE 2014**

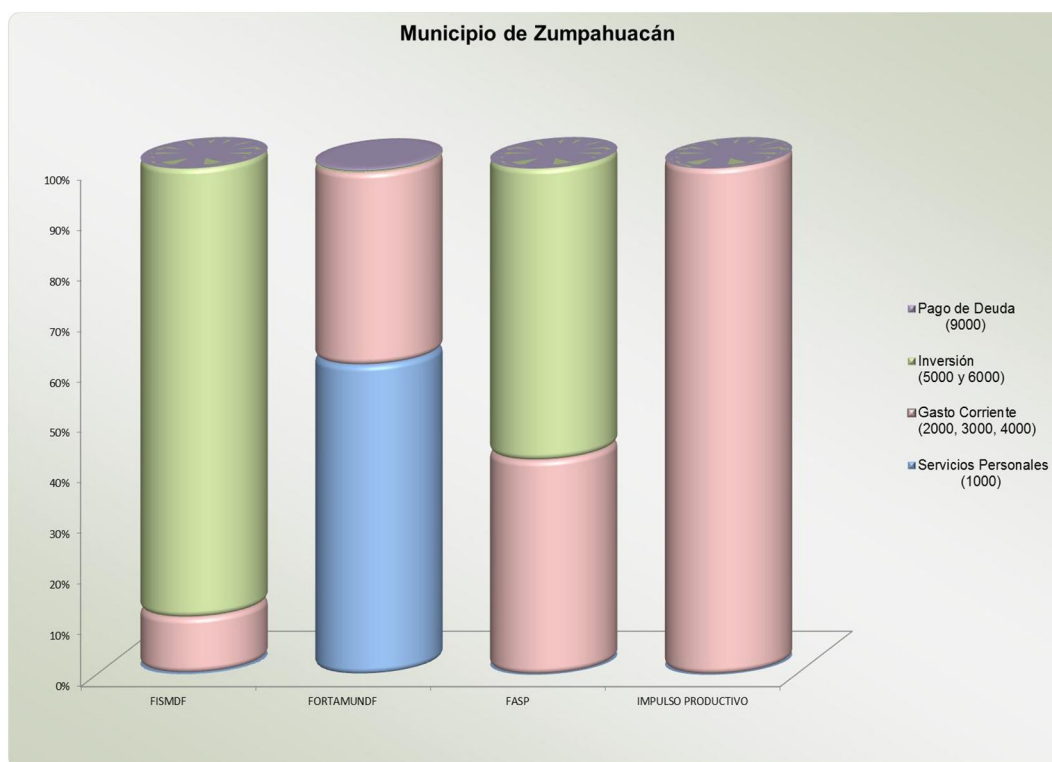
| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos)       |                      |                   |
|---|----------------------|-------------------|
| <b>Capítulo</b>   | <b>Egreso Pagado</b> |                   |
|   | <b>FISMDF</b>        | <b>FORTAMUNDF</b> |
| Servicios Personales                                      | 52.0                 | 4,971.8           |
| Materiales y Suministros                                  | 10.6                 | 910.3             |
| Servicios Generales                                       | 85.5                 | 2,179.9           |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 2,000.0              |                   |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                |                      | 17.4              |
| Inversión Pública   | 16,993.8             |                   |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                      |                   |
| Participaciones y Aportaciones                            |                      |                   |
| Deuda Pública   |                      | 52.8              |
| <b>Total</b>  | <b>19,141.9</b>      | <b>8,132.2</b>    |

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



Se aplicaron 52.8 miles de pesos de los recursos del FORTAMUNDF en deuda pública, sin embargo el pasivo revela un incremento de 6,663.2 miles de pesos.

### GRÁFICA DE APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES DE 2014



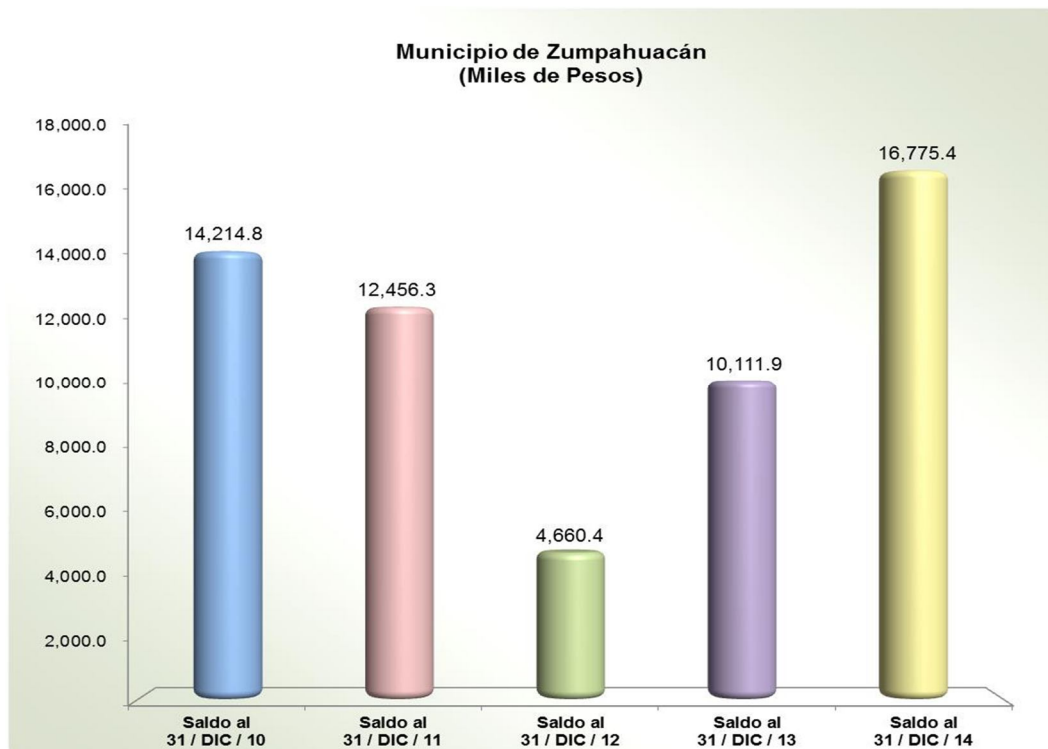
FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Los recursos aplicados en inversión representan el 61.9 por ciento del total de los recursos federales ejercidos en 2014.

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

| Municipio de Zumpahuacán<br>(Miles de pesos)            |                           |                           |                           |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Concepto  | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 128.1                     | 130.1                     | 133.6                     | 335.2                     | 1,337.2                   |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | 7,679.7                   | 8,280.4                   | 2,254.1                   | 3,463.5                   | 3,124.2                   |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |                           |                           |                           | 3,048.6                   | 9,012.7                   |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    | 3,542.7                   | 2,720.2                   | 2,001.8                   | 2,816.4                   | 2,989.1                   |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 900.3                     | 524.5                     | 270.9                     | 448.2                     | 312.2                     |
| Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo          | 1,964.0                   | 801.1                     |                           |                           |                           |
| <b>Total</b>  | <b>14,214.8</b>           | <b>12,456.3</b>           | <b>4,660.4</b>            | <b>10,111.9</b>           | <b>16,775.4</b>           |

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 65.9 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.

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

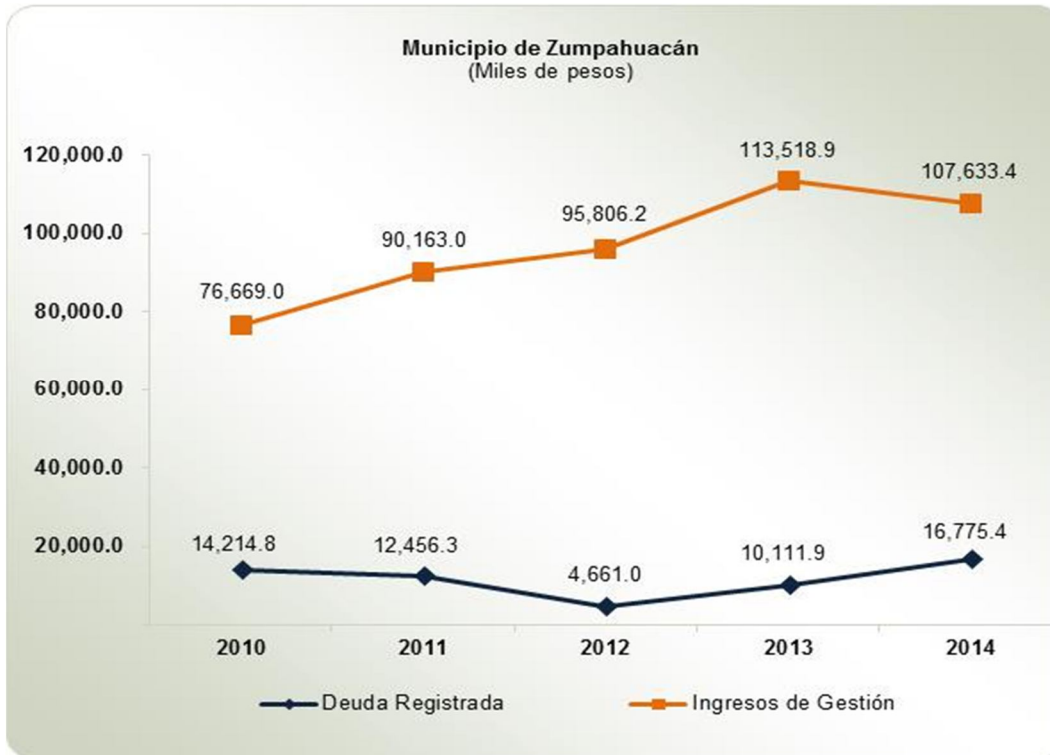
(Miles de pesos)

| Año  | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada |               |          | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|----------|--|
|      |                     | A Corto Plazo    | A Largo Plazo | Total    |  |
| 2010 | 76,669.0            | 14,214.8         |               | 14,214.8 | 18.5   |
| 2011 | 90,163.0            | 12,456.3         |               | 12,456.3 | 13.8   |
| 2012 | 95,806.2            | 4,661.0          |               | 4,661.0  | 4.9  |
| 2013 | 113,518.9           | 10,111.9         |               | 10,111.9 | 8.9  |
| 2014 | 107,633.4           | 16,775.4         |               | 16,775.4 | 15.6   |

**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 94.5 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**

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                                       |                                   |                                   |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ingresos de Gestión</b>                          | <b>40% de los Ingresos de Gestión</b> | <b>Pasivos al 31 de dic. 2014</b> | <b>Capacidad de Endeudamiento</b> |
| 107,633.4   | 43,053.4                              | 16,775.4                          | 26,278.0                          |

**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 Zumpahuacán es mayor a los pasivos al 31 de diciembre de 2014, por lo que dispone de capacidad de endeudamiento.

**Flujo Disponible para Inversión**

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                            |                          |                                 |
|---|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| <b>Ingresos de Libre Disposición</b>                | <b>Gastos de Operación</b> | <b>Flujo de Efectivo</b> | <b>35% de Flujo de Efectivo</b> |
| 44,798.4  | 51,981.8                   | -7,183.4                 | - 2,514.2                       |

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

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

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

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

**Grado de Endeudamiento**

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

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |                        |                                   |  |          |
|---|------------------------|-----------------------------------|--|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Total de Pasivo</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>Presupuesto Ejercido en Deuda Pública</b> | <b>%</b> |
| 2011  | 12,456.3               | 108,839.1                         | 15,589.5                                     | 13.4     |
| 2012  | 4,661.0                | 98,774.5                          | 5,050.0                                      | 5.0      |
| 2013  | 10,111.9               | 95,963.8                          | 406.9  | 10.6     |
| 2014  | 16,775.4               | 115,158.0                         | 778.0  | 14.7     |

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

**Impacto de la Carga Financiera**

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

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |  |                         |                        |          |
|---|--|-------------------------|------------------------|----------|
| <b>Año</b>  | <b>Presupuesto Ejercido en Deuda Pública</b> | <b>Ingresos Totales</b> | <b>Financiamientos</b> | <b>%</b> |
| 2011  | 15,589.5                                     | 97,413.0                | 7,250.0                | 17.3     |
| 2012  | 5,050.0                                      | 97,906.2                | 2,100.0                | 5.3      |
| 2013  | 406.9  | 113,519.3               |                        | 0.4      |
| 2014  | 778.0  | 107,633.4               |                        | 0.7      |

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

**Relevancia de la Carga Financiera**

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

| <b>Municipio de Zumpahuacán</b><br>(Miles de pesos) |  |                                   |          |  |
|---|--|-----------------------------------|----------|--|
| <b>Año</b>  | <b>Presupuesto Ejercido en Deuda Pública</b> | <b>Total de Egresos Ejercidos</b> | <b>%</b> |  |
| 2011  | 15,589.5                                     | 108,839.1                         | 14.3     |  |
| 2012  | 5,050.0                                      | 98,774.5                          | 5.1      |  |
| 2013  | 406.9  | 95,963.8                          | 0.4      |  |
| 2014  | 778.0  | 115,158.0                         | 0.7      |  |

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

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



**CONFIRMACIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA: ISSEMYM, CAEM, CFE  
y CONAGUA****Municipio de Zumpahuacán**  
(Miles de pesos)

| <b>Concepto</b> | <b>Saldo al<br/>31 / dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Municipal</b> | <b>Saldo al<br/>31/ dic. / 2014<br/>s/Entidad<br/>Externa</b> | <b>Diferencia</b> |
|-----------------|--|---|-------------------|
| ISSEMYM         | - 232.7  |   | - 232.7           |
| CAEM            | 189.2  | 10.3  | 178.9             |
| CFE             |  |   |                   |
| CONAGUA         | 64.7   |   | 64.7              |

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 municipio de Zumpahuacán 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 29 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

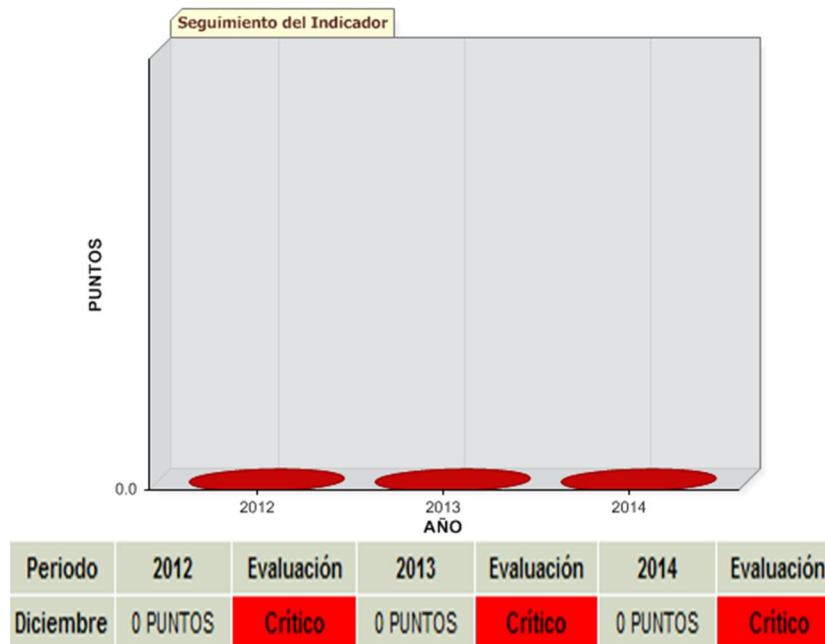


**Evaluación de Programas derivados de Recursos Ordinarios****Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores****Municipio de Zumpahuacán**

| Indicador  | Calificación |        |        | Evaluación   |              |            |
|--|--------------|--------|--------|--------------|--------------|------------|
|  | 2014         | 2013   | 2012   | 2014         | 2013         | 2012       |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                                       | 0            | 0      | 0      | Crítico      | Crítico      | Crítico    |
| Viviendas con Agua Potable   | 74.49%       | 74.49% | 71.11% | Suficiente   | Suficiente   | Suficiente |
| Viviendas con Calles Pavimentadas  | 74.49%       | 74.49% | 70.32% | Suficiente   | Suficiente   | Suficiente |
| Viviendas con Drenaje  | 76.82%       | 76.82% | 57.04% | Suficiente   | Suficiente   | Suficiente |
| Viviendas con Servicio de Recolección de Basura                            | 74.49%       | 74.49% | 59.82% | Suficiente   | Suficiente   | Suficiente |
| Zonas de Riesgo Protegidas   | 27.27%       | 22.73% | 0.00%  | Crítico      | Crítico      | Crítico    |
| Autonomía Financiera   | 3.51%        | 3.30%  | 3.60%  | Crítico      | Crítico      | Crítico    |
| Tasa de Recaudación del Impuesto Predial                                   | 43.78%       | 33.18% | 0.00%  | Insuficiente | Insuficiente | Crítico    |
| Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable                        | 0.00%        | 0.00%  | 0.00%  | Crítico      | Crítico      | Crítico    |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos                       | 15.59%       | 8.91%  | 4.87%  | Bueno        | Adecuado     | Adecuado   |
| Tiempo de Respuesta a Emergencias en Seguridad Pública                     | 4.71         | 5.00   | 0.00   | Adecuado     | Adecuado     | Crítico    |
| Volumen de Aguas Residuales Tratadas                                       | 100.00%      | 23.04% | 73.67% | Adecuado     | Bueno        | Adecuado   |
| Documentos para el Desarrollo Institucional                                | 20           | 0      | 0      | Suficiente   | Crítico      | Crítico    |
| Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF | 87.88%       | 88.60% |        |              |              |            |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal



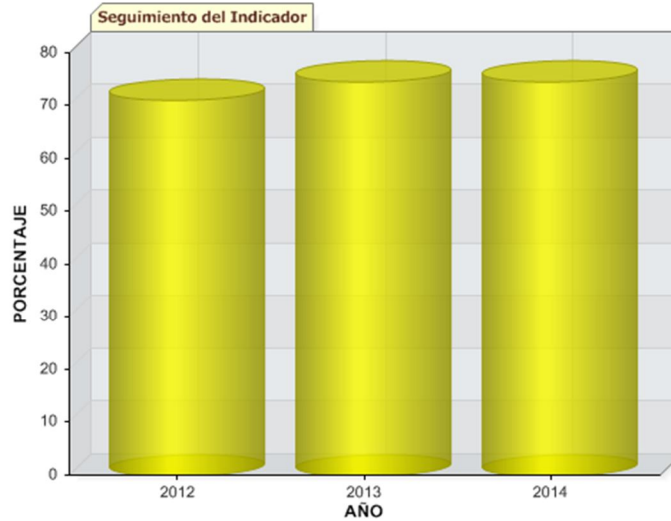
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, debido a que el Ayuntamiento solo dio cumplimiento a las fracciones I, IV, V y X de las veintitrés establecidas en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).

Cabe mencionar que la entidad municipal por tercer año consecutivo ha obtenido 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 | 71.11 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente |

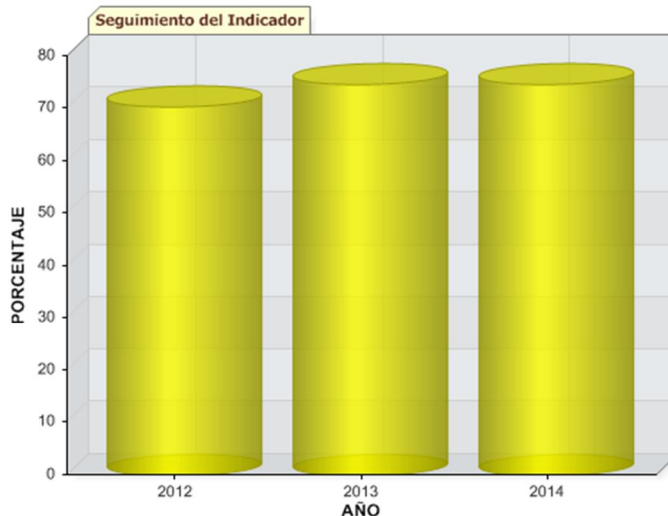
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el ente municipal brindó el servicio de agua potable al 74.49 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene el mismo nivel intermedio de desempeño en este rubro, lo que refleja que las acciones implementadas no han tenido el impacto necesario para incrementar la calificación. En ese sentido, se recomienda reorientar las políticas públicas establecidas 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/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14, ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.



## Viviendas con Calles Pavimentadas



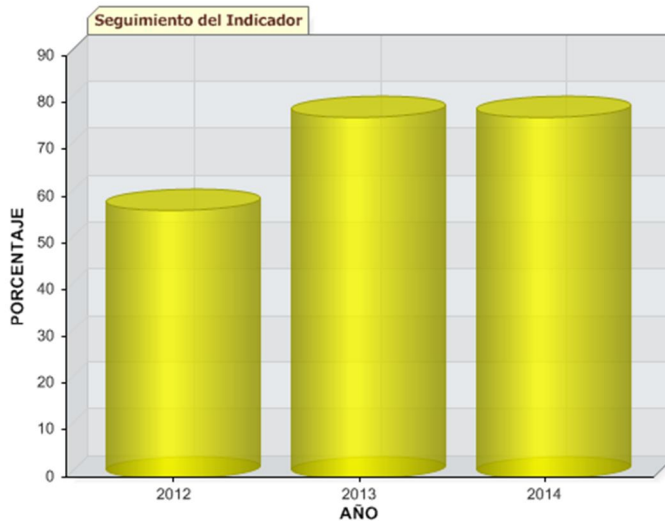
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 70.32 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente |

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 ente municipal brindó el servicio de calles pavimentadas al 74.49 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Cabe mencionar que por tercer año consecutivo obtiene una evaluación intermedia sin alcanzar aún el máximo nivel de desempeño, lo que manifiesta que las acciones establecidas no han tenido el impacto necesario para superar la calificación. En ese sentido, se recomienda continuar implementando políticas públicas que permitan incrementar la cobertura del servicio de calles pavimentadas en beneficio de la población.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 de fecha 07 de noviembre de 2014, respectivamente.

**Viviendas con Drenaje**



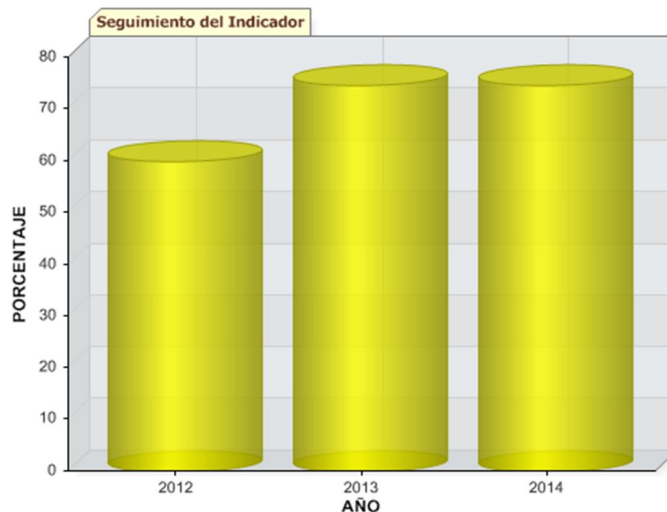
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 57.04 % | Suficiente | 76.82 % | Suficiente | 76.82 % | Suficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Suficiente**, ya que el ente fiscalizable brindó el servicio de drenaje al 76.82 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Así mismo, por tercer año consecutivo obtiene un desempeño intermedio en este rubro. En ese sentido, se recomienda reorientar las políticas públicas que permitan incrementar la cobertura del servicio de drenaje 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/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14, ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

## Viviendas con Servicio de Recolección de Basura



| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 59.82 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente | 74.49 % | Suficiente |

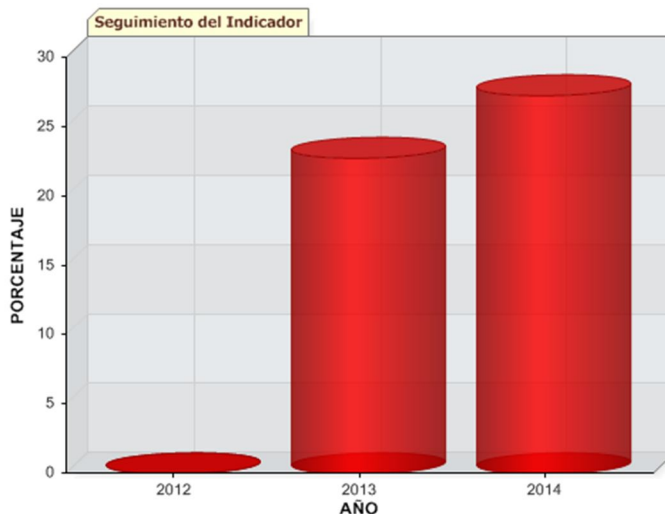
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2014 la calificación alcanzada en este rubro fue de **Suficiente**, ya que la entidad municipal brindó el servicio de recolección de basura al 74.49 por ciento del total de las viviendas de su territorio. Es importante señalar que por tercer año consecutivo obtiene un desempeño intermedio, al no tener una amplia cobertura de este servicio básico de la gestión pública municipal en su territorio.

Bajo ese contexto, se recomienda reestructurar las acciones establecidas para otorgar al total 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/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

## Zonas de Riesgo Protegidas



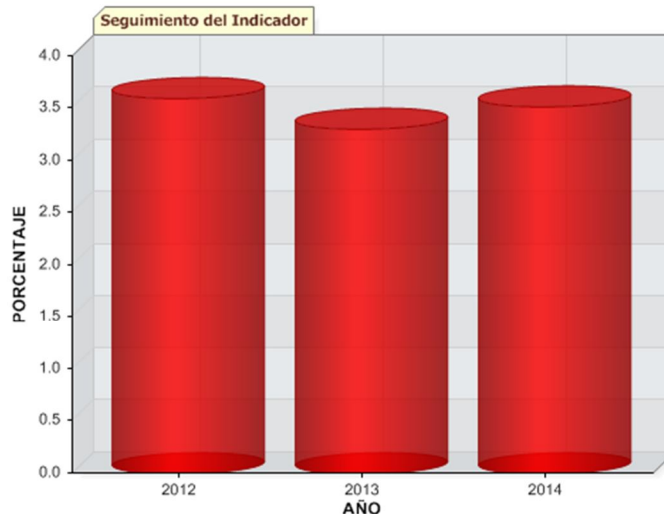
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013    | Evaluación | 2014    | Evaluación |
|-----------|------|------------|---------|------------|---------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 22.73 % | Crítico    | 27.27 % | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que el desempeño en este indicador fue de **Crítico**, en virtud de que el ente municipal instrumentó mecanismos de protección al 27.27 por ciento del total de las zonas de riesgo identificadas en su territorio. Aunado a lo anterior, por tercer año obtiene el mismo nivel de desempeño, al no proteger a la totalidad de sus áreas afectables. Por lo anterior, se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil ó su equivalente, aumente la protección de las zonas detectadas mediante programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, entre otros, a fin de disminuir los daños probables a los habitantes del Municipio.

El resultado de la evaluación del indicador, le fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 de fecha 07 de noviembre de 2014, respectivamente.

## Autonomía Financiera



| Periodo   | 2012  | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014   | Evaluación |
|-----------|-------|------------|-------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 3.6 % | Crítico    | 3.3 % | Crítico    | 3.51 % | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

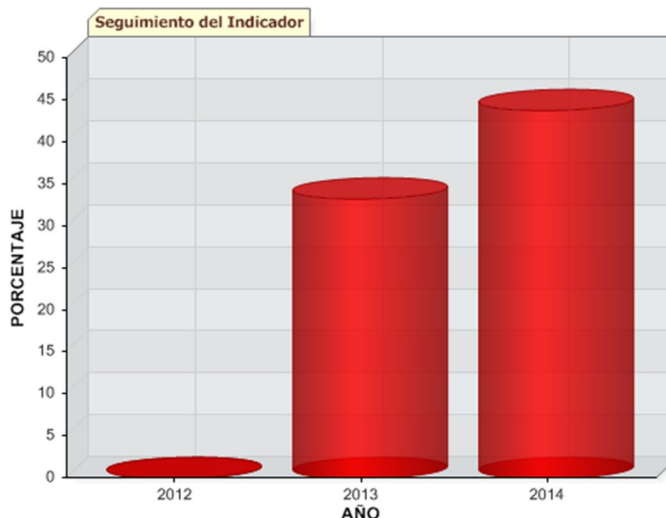
Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal mantiene poca capacidad para generar sus propios ingresos. Así mismo, por tercer año consecutivo ha obtenido este nivel de desempeño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

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y

OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 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 | 0 %  | Crítico    | 33.18 % | Insuficiente | 43.78 % | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

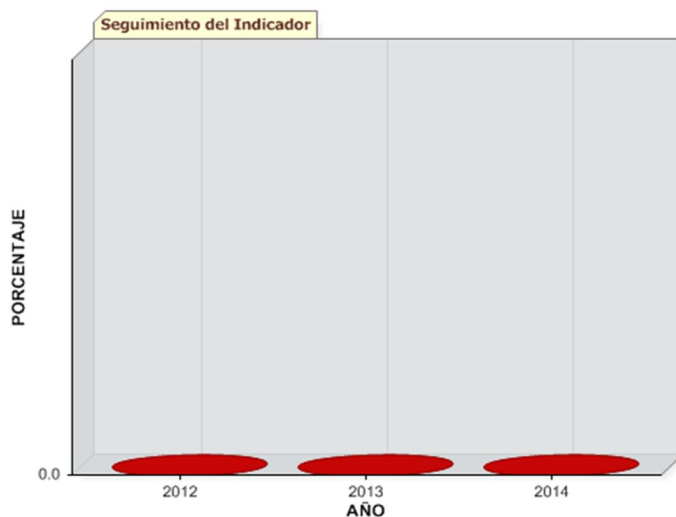
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño de este indicador fue de **Insuficiente**, al captar el 43.78 por ciento de contribuyentes cumplidos respecto al total del padrón del Impuesto Predial. Es importante mencionar que por tercer año obtiene este nivel negativo de evaluación al no mejorar su sistema recaudatorio.

Por lo anterior, se recomienda gestionar acciones para eficientar la captación de recursos por concepto de 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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de

promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable



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

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

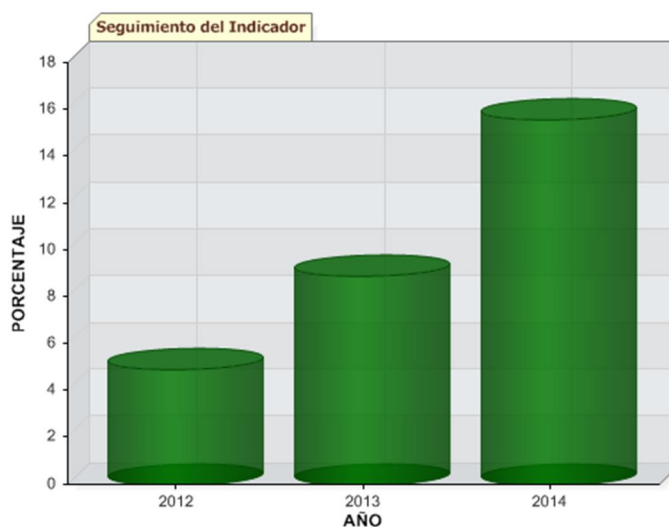
Para el ejercicio fiscal 2014 el desempeño para este indicador fue de **Crítico**, debido a que manifestó que no cobra agua a los usuarios de su territorio. Cabe señalar que por tercer año consecutivo obtiene este nivel negativo de desempeño.

Por lo anterior, se recomienda establecer políticas públicas para iniciar la captación de recursos por concepto del derecho de agua potable y mejorar su desempeño en próximas evaluaciones.

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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/

AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 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 | 4.87 % | Adecuado   | 8.91 % | Adecuado   | 15.59 % | Bueno      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

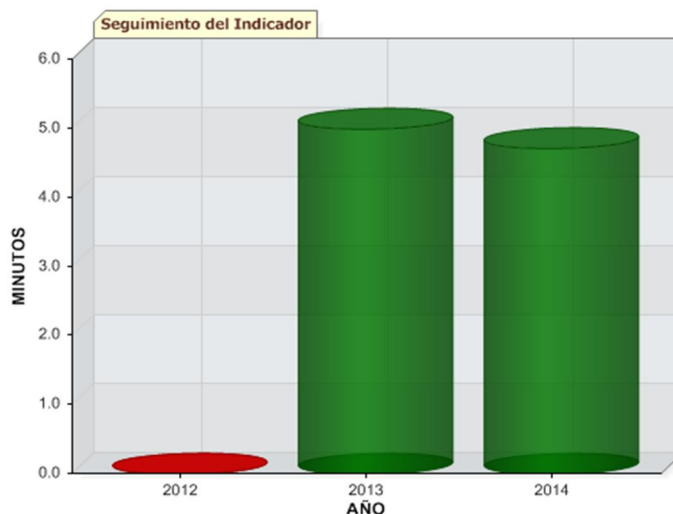
Los resultados de la fiscalización practicada al ejercicio 2014 indican que la calificación en este rubro fue de **Bueno**, ya que el ingreso financiero captado por el Ayuntamiento está comprometido en un 15.59 por ciento al pago de la deuda a corto plazo. Cabe señalar que descendió de calificación en relación a los ejercicios 2012 y 2013, al tener comprometidos en un alto porcentaje sus ingresos y con ello limitar 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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 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    | 5 MINUTOS | Adecuado   | 4.71 MINUTOS | Adecuado   |

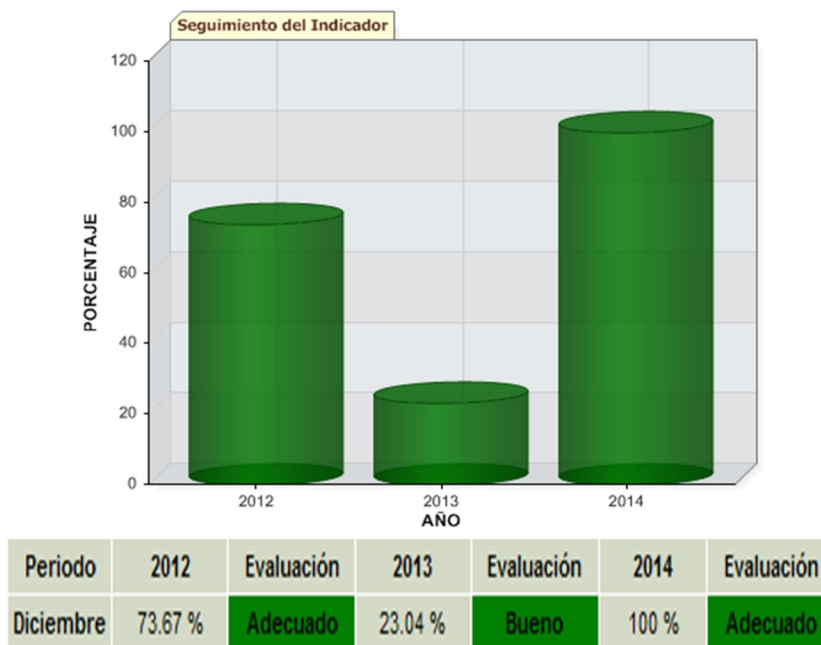
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014 se obtiene que el desempeño en este indicador fue de **Adecuado**, debido a que el tiempo promedio en que el cuerpo de seguridad pública municipal responde a las emergencias fue de 4.71 minutos. Es de destacar que por segundo año consecutivo la entidad fiscalizable obtuvo este nivel positivo de desempeño.

En razón de lo anterior, se recomienda mantener 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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 de fechas 22 de septiembre, 07 de noviembre y 20 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Volumen de Aguas Residuales Tratadas



FUENTE: Elaboración del OSFEM.

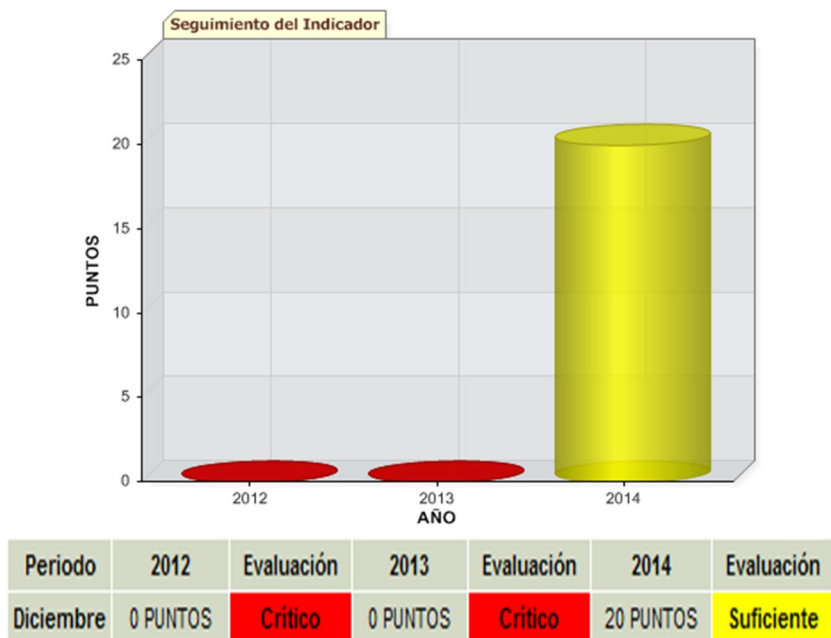
La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la evaluación obtenida en esta materia fue de **Adecuado**, toda vez que el ente municipal informó que dio tratamiento al total del volumen de aguas residuales generadas en su territorio. Cabe resaltar que

incrementó su nivel de evaluación con respecto al ejercicio 2013, alcanzando la máxima calificación con respecto a los parámetros del indicador.

Por lo anterior, se recomienda continuar gestionando acciones para realizar el tratamiento 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/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14, ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.

### Documentos para el Desarrollo Institucional



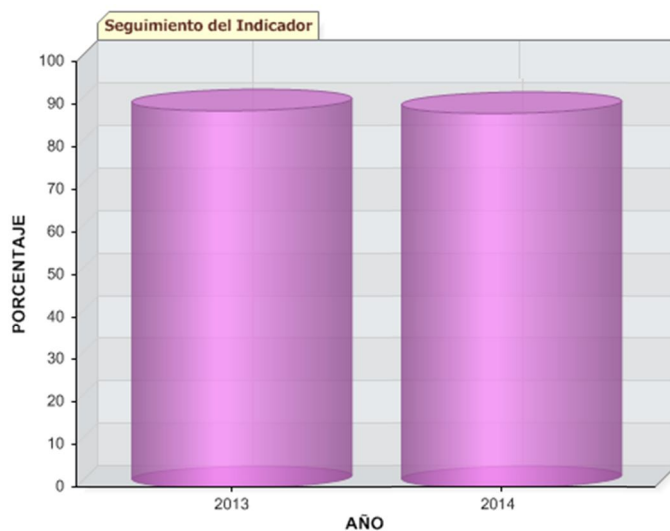
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La revisión del ejercicio fiscal 2014 muestra que la calificación alcanzada en este rubro fue de **Suficiente**, toda vez que el Ayuntamiento informó que están en proceso de

elaboración los manuales de organización y de procedimientos, así como el organigrama y el reglamento interior. Cabe resaltar que las acciones realizadas por la entidad municipal en el 2014 no tuvieron el impacto necesario para contar con todos los documentos que definan sus funciones al interior de la administración. Por lo anterior, se recomienda 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 fue dado a conocer al Ayuntamiento durante el ejercicio 2014, mediante el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 de fecha 07 de noviembre de 2014, respectivamente.

### Canalización de Participaciones Municipales al Sistema Descentralizado DIF



| Periodo   | 2013   | 2014    |
|-----------|--------|---------|
| Diciembre | 88.6 % | 87.88 % |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



Toda vez que fue revisado el ejercicio 2014, el Ayuntamiento destinó el 87.88 por ciento del total de ingresos propios al rubro de asistencia social, sin embargo disminuyó la canalización de recursos al Sistema Municipal DIF en relación al ejercicio 2013, motivo por el cual se recomienda mantener 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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 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 Zumpahuacán 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>04 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Seguridad Pública (Siete proyectos)</b>  |  |
| 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  | 43.77  |
| 04 01 01 01 02  |                 | Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública                   | 93.75  |
| 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   | 93.62  |
| 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.



MUNICIPIO DE ZUMPAHUACÁN



| Código          | Categoría       | Descripción   | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>06 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos)</b>                                      |  |
| 06 01 02 01     | Subprograma     | Recaudación, Control y Fiscalización de Ingresos  |  |
| 06 01 02 01 01  | Proyecto        | Captación y Recaudación de Ingresos   | 22.53  |
| 06 01 02 04     | Subprograma     | Tesorería   |  |
| 06 01 02 04 01  | Proyecto        | Registro y Control de Caja y Tesorería  | 85.57  |
| <b>06 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo (Un proyecto)</b>                |  |
| 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  |
| <b>06 02 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Servicio y Amortización de la Deuda (Un proyecto)</b>                |  |
| 06 02 02 01     | Subprograma     | Servicio de la Deuda Pública  |  |
| 06 02 02 01 02  | Proyecto        | Amortización de la Deuda  | No programado  |
| <b>06 02 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Previsiones para el Pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores (Dos proyectos)</b> |  |
| 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           | 67.00  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>09 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Empleo (Dos proyectos)</b>                   |  |
| 09 01 01 02     | Subprograma     | Fomento a la Creación del Empleo                |  |
| 09 01 01 02 02  | Proyectos       | Colocación de Trabajadores Desempleados         | 25.00  |
| 09 01 01 02 03  |                 | Fomento para el Autoempleo                      | 52.92  |
| <b>09 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Industrial (Dos proyectos)</b> |  |
| 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  |
| <b>09 04 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Modernización Comercial (Dos proyectos)</b>  |  |
| 09 04 04 01     | Subprograma     | Comercio  |  |
| 09 04 04 01 01  | Proyecto        | Modernización del Comercio Tradicional          | 0.00   |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>10 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Suelo (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 10 03 01 02     | Subprograma     | Regulación de la Tenencia de la Tierra                        |  |
| 10 03 01 02 01  | Proyecto        | Regularización de Predios                                     | 75.00  |
| <b>10 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Vivienda (Un proyecto)</b>                                 |  |
| 10 03 02 01     | Subprograma     | Mejoramiento de la Vivienda                                   |  |
| 10 03 02 01 01  | Proyecto        | Mejoramiento de la Vivienda                                   | 32.00  |
| <b>10 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Energía (Cuatro proyectos)</b>                             |  |
| 10 04 01 01     | Subprograma     | Electrificación   |  |
| 10 04 01 01 01  | Proyectos       | Planeación de los Servicios de Electrificación                | 48.89  |
| 10 04 01 01 02  |                 | Ahorro de Energía   | 58.67  |
| 10 04 01 01 06  |                 | Infraestructura y Equipamiento para Electrificación Municipal | 1.61   |
| 10 04 01 02     | Subprograma     | Alumbrado Público   |  |
| 10 04 01 02 01  | Proyecto        | Alumbrado Público   | 68.75  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Como se observa en los cuadros anteriores, el Ayuntamiento muestra incumplimiento en los proyectos establecidos 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 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/3924/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4389/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5625/14 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14, OSFEM/AEEP/SEPM/4390/14 y OSFEM/AEEP/SEPM/5626/14 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 Zumpahuacán 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/3924/14 de fecha 22 de septiembre de 2014, en el cual la entidad obtuvo un nivel de desempeño de **Crítico** con las siguientes:

### Recomendaciones

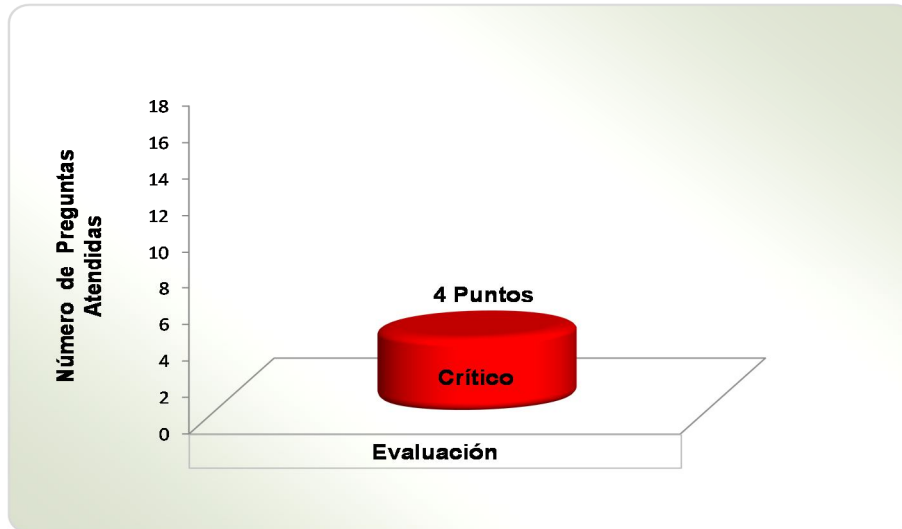
1. Implementar acciones que fomenten la vinculación entre la Comisión Municipal con la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria.
2. Instaurar convenios con dependencias Estatales y/o Federativas en materia de Mejora Regulatoria.





3. Implementar acciones por el Director de Desarrollo Económico encaminadas a generar inversiones productivas y empleos remunerados.
4. Integrar y mantener actualizado el Catálogo de Trámites y Servicios que brinda el municipio.
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. 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. Contar con el Acta Constitutiva del Comité Interno de Mejora Regulatoria.
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.
13. Elaborar y aprobar el Reglamento Municipal de Mejora Regulatoria 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.

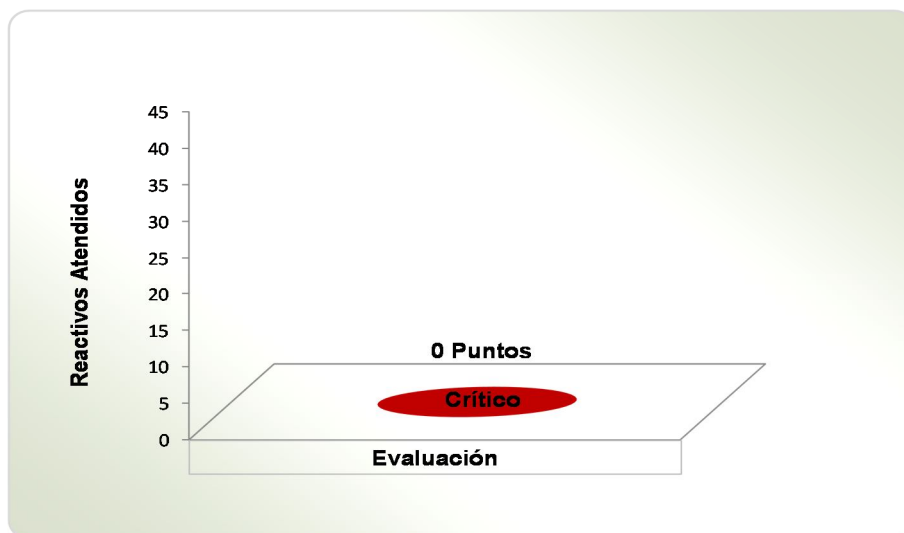
Dicho seguimiento se llevó a cabo mediante un cuestionario denominado Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos Municipales que constó de 45 reactivos divididos en tres aspectos, los cuales fueron “Estructura y Funcionamiento Municipal”, “Programas y Planes Operativos” 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 Zumpahuacán, el Órgano Técnico de la Legislatura emitió el Pliego de Recomendaciones número OSFEM/AEEP/SEPM/2597/14 de fecha 04 de julio de 2014, obteniendo una evaluación de **Crítico**, así mismo la entidad no remitió mayor documentación que señalara el avance en este rubro.

Aunado a lo anterior, en el primer trimestre de 2014 el OSFEM también emitió el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/3925/14 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, razón por la cual el nivel de desempeño es el 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. El Ayuntamiento no remitió al Órgano Superior de Fiscalización el “Cuestionario para el Diagnóstico de los Consejos Municipales de Protección Civil y Atlas de Riesgos” del ejercicio 2014, por lo cual obtiene una calificación negativa en este rubro. En ese sentido, se recomienda atender las solicitudes de información que realiza el OSFEM.



En Materia de Atlas de Riesgos Municipales

2. El Ayuntamiento no remitió al OSFEM su Atlas de Riesgos Municipal, toda vez que, el medio óptico digital incluido en la contestación no contiene información; por lo cual se recomienda atender lo estipulado en el artículo 81TER de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y de igual forma enviar dicho documento a este Órgano Técnico de la Legislatura.







## 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 Zumpahuacán  |         |   |
|---|---------|---|
| 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      | 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      |   |
| 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.<br>Presenta estados presupuestarios sin equilibrio entre el ingreso y egreso. |



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



| Municipio de Zumpahuacán   |         |    |                                  |
|--|---------|----|----------------------------------|
| Cumplimiento del Título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental<br>(Ejercicio 2014)  |         |    |                                  |
| Nombre del Formato   | Cumplió |    | Comentarios                      |
|  | SI      | NO |                                  |
| 15. Lineamientos de información pública financiera para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.   | Sí      |    | Publicado cuarto trimestre 2014. |
| 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 cuarto trimestre 2014. |
| 17. Normas para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la cuenta pública, en las cuales se depositen los recursos federales transferidos. | Sí      |    |                                  |
| 18. Norma y modelo de estructura de información relativa a los Fondos de Ayuda Federal para la Seguridad Pública.  |         | 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 Zumpahuacán   |                              |                          |
|--|------------------------------|--------------------------|
| 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                           | Si                       |
| Publicación de la aplicación de los recursos FORTAMUNDF.   | Si                           | Si                       |

| Municipio de Zumpahuacán |                     |                          |            |
|--------------------------|---------------------|--------------------------|------------|
| Recurso                  | Ingreso             |                          | Diferencia |
|                          | Gaceta del Gobierno | Sistema de Formato Único |            |
|                          | (Miles de pesos)    |                          |            |
| FISMDF                   | 25,321.1            | 25,321.1                 |            |
| FORTAMUNDF               | 8,674.6             | 8,674.6                  |            |

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 en el formato de Nivel Financiero publicado a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el Sistema de Formato Único que las cifras reportadas en el ingreso recaudado de los recursos FIS MDF y FORTAMUNDF coinciden con lo que revela la Gaceta del Gobierno del Estado México.

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Municipio de Zumpahuacán |   |  |
|--------------------------|---|--|
| 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 proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales 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                        | El Estado de Situación Financiera Comparativo presenta diferencia por 274.7 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.  |
| 5                        | 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.   |
| 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 de 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.   |
| 9                        | En el Estado Analítico de Ingresos Integrado el subsidio otorgado por el municipio se reporta como ingreso recaudado en el DIF, 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.   |



| Municipio de Zumpahuacán |  |  |
|--------------------------|--|--|
| Núm.                     | Hallazgo   | Recomendación  |
| 10                       | 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.  |
| 11                       | El saldo en bancos de los recursos FISMDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 10,431.9 miles de pesos.   | Conciliar los registros, y de ser procedente realizar los ajustes correspondientes, de conformidad con los artículos 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, y con el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.  |
| 12                       | El saldo en bancos de los recursos FORTAMUNDF no corresponde con lo registrado en el Ingreso Recaudado menos el Egreso Pagado por 548.8 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                       | En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con el ISSEMYM, por 232.7 miles de pesos; CAEM, por 178.9 miles de pesos y CONAGUA, por 64.7 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.   |
| 14                       | 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. |
| 15                       | El municipio cuenta con el decreto de creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte desde 2008 y a la fecha no ha otorgado el subsidio correspondiente para ejercer sus recursos de manera directa.                     | Implementar las acciones correspondientes para que el municipio otorgue al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte el subsidio de acuerdo con el decreto de creación 126.  |
| 16                       | 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:



- Presentan saldos contrarios a su naturaleza.
- Revela cuentas con antigüedad mayor a un año en anticipo a proveedores, anticipo a contratistas, servicios personales por pagar a corto plazo y otras cuentas por pagar a corto plazo.
- La variación presentada en bienes muebles no coincide con el reporte de altas y bajas.
- Variación en las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo con el Estado de Flujos de Efectivo.
- El informe anual de construcciones en proceso revela obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio.
- El municipio reporta en el Estado Analítico de Ingresos Integrado el subsidio otorgado al DIF, por lo que se duplica el ingreso por este concepto.
- El saldo en bancos de los recursos FIS MDF y FORTAMUNDF presenta diferencia con lo registrado en el ingreso recaudado menos el egreso pagado.
- En la confirmación de saldos se determinaron diferencias con ISSEMYM y CAEM.
- Los subsidios otorgados por el municipio al organismo descentralizado DIF no coincide con el ingreso por subsidios para gastos de operación reportado por éste.
- El municipio no ha otorgado el subsidio correspondiente al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte para que utilice sus recursos de manera directa.

La contraloría del municipio de Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán                          |                     |  |                                   |  |                                     |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------------|
| 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 |
| 6   | 163.1               | 5  | 139.1                             | 1  | 24.1                                |

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 y seguimiento permanente 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    | Zonas de Riesgo Protegidas  | El Ayuntamiento brinda protección al 27.27 por ciento del total de las zonas de riesgo identificadas en su territorio.                              | Se recomienda que el Consejo Municipal de Protección Civil o su equivalente incremente la cobertura de Protección de las zonas mediante programas de prevención de riesgos geológicos, hidrometeorológicos, químicos, sanitarios, entre otros, a fin de disminuir los daños probables a los habitantes del municipio. |
| 3    | Autonomía Financiera  | Se presentó una baja representatividad de los ingresos ordinarios con relación al total de ingresos.  | Diseñar políticas públicas que contribuyan a incrementar la recaudación de los ingresos propios municipales, logrando la autonomía financiera del Ayuntamiento.   |
| 4    | Tasa de Recaudación del Impuesto Predial  | Existe ineficiencia en las acciones de recaudación del Impuesto Predial.  | Gestionar acciones tendentes a incrementar la captación de recursos por concepto de Impuesto Predial.   |
| 5    | Tasa de Recaudación de los Derechos de Agua Potable   | El Ayuntamiento obtuvo un resultado negativo, debido a que manifestó que no cobra agua a los usuarios de su territorio.                             | Se recomienda establecer políticas públicas para iniciar la captación de recursos por concepto del Derecho de Agua Potable y mejorar su desempeño en próximas evaluaciones.   |
| 6    | Evaluación del Cumplimiento de Metas Físicas  | El Ayuntamiento mostró ineficacia e ineficiencia en el cumplimiento de metas y objetivos del POA.   | Verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.  |
| 7    | Evaluación del 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.   |



| Núm. | Nombre del Indicador   | Comentarios de la Evaluación 2014  | Recomendaciones  |
|------|--|--|--|
| 8    | 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. |

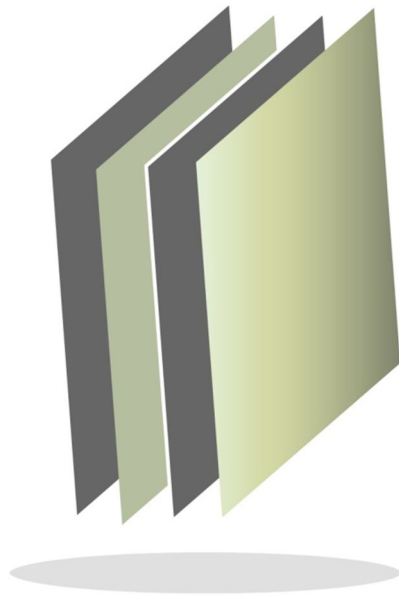
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

La contraloría del municipio de Zumpahuacán, 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  
Zumpahuacán**







## CONTENIDO

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| PRESENTACIÓN                  | 585 |
| CUMPLIMIENTO FINANCIERO       | 586 |
| EVALUACIÓN DE PROGRAMAS       | 615 |
| RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN | 633 |





## 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 Zumpahuacán, 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 ZUMPAHUACÁN

### 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 Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán (Miles de pesos)

| Fuente                    | Ingreso    |           | Egreso     |          |
|---------------------------|------------|-----------|------------|----------|
|                           | Modificado | Recaudado | Modificado | Ejercido |
| Cuenta Pública Anual      | 4,041.8    | 3,345.0   | 4,041.8    | 3,245.7  |
| Informe Mensual Diciembre | 4,041.8    | 3,345.0   | 4,041.8    | 3,245.7  |
| 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.



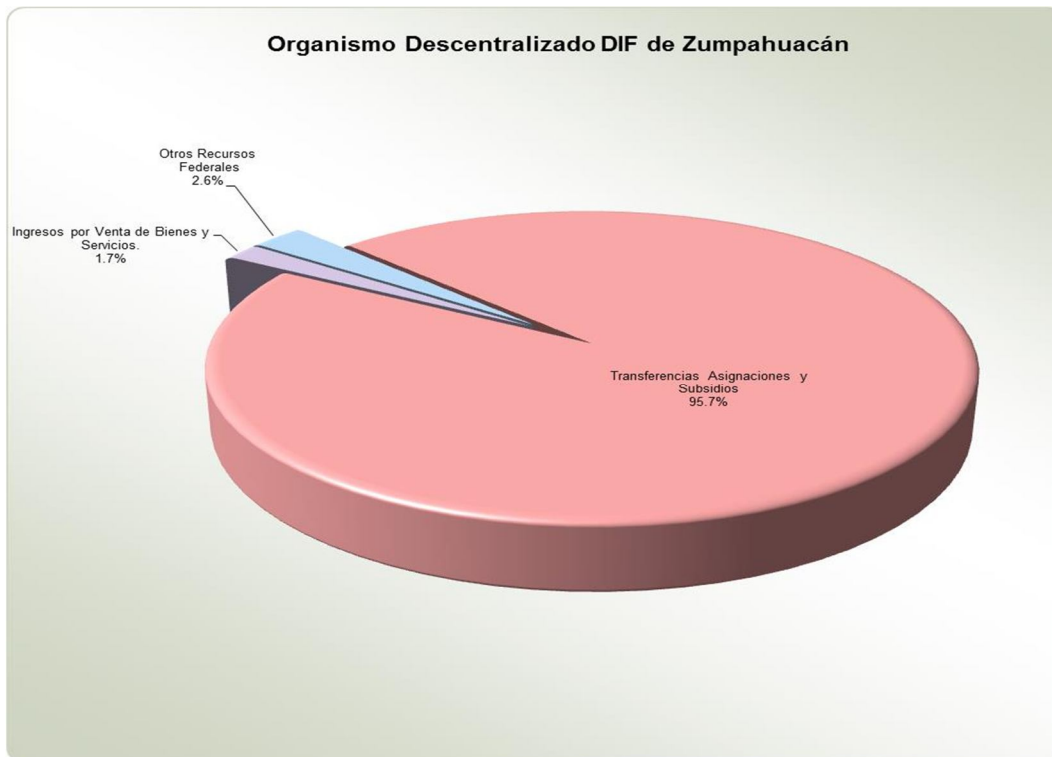
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|---|------------------------|--------------|---------------|-------------|
| (Miles de pesos)  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Concepto  | Ingreso        |                |                |                | Variación             |   |                        |              |               |             |
|   | Recaudado      | Estimado       | Modificado     | Recaudado      | Modificado - Estimado |   | Recaudado - Modificado |              | 2014 - 2013   |             |
|   | 2013           | 2014           | 2014           | 2014           | Absoluta              | % | Absoluta               | %            | Absoluta      | %           |
| <b>Impuestos</b>  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| 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   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| <b>Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social</b>  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| <b>Contribuciones de Mejoras</b>  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| <b>Derechos</b>   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| 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  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| <b>Productos de Tipo Corriente</b>  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente  | 3.7            | 2.8            | 2.8            | 0.6            |                       |   | -2.1                   | -77.5        | -3.1          | -83.2       |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  | 104.7          | 126.0          | 126.0          | 55.6           |                       |   | -70.3                  | -55.8        | -49.1         | -46.9       |
| <b>Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</b> |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 3,465.1        | 3,909.0        | 3,909.0        | 3,288.7        |                       |   | -620.2                 | -15.9        | -176.4        | -5.1        |
| Ingresos Federales  | 160.6          | 157.7          | 157.7          | 87.3           |                       |   | -70.4                  | -44.6        | -73.3         | -45.7       |
| Participaciones Federales   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| FISM  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| FORTAMUNDF  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| SUBSEMUN  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Remanentes de Ramo 33   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Remanente de otros Recursos Federales   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Otros Recursos Federales  | 160.6          | 157.7          | 157.7          | 87.3           |                       |   | -70.4                  | -44.6        | -73.3         | -45.7       |
| <b>Ingresos Estatales</b>   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Participaciones Estatales   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Las Demas Derivadas del Título Séptimo del CFEM   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| GIS   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| FEFOM   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Remanentes GIS  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Remanentes PAGIM  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Otros Recursos Estatales  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Convenios   |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 3,304.5        | 3,751.3        | 3,751.3        | 3,201.5        |                       |   | -549.9                 | -14.7        | -103.0        | -3.1        |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 4.7            | 4.2            | 4.2            |                |                       |   | -4.2                   | -100.0       | -4.7          | -100.0      |
| Ingresos Financieros  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Ingresos Financieros  | 0.1            |                |                |                |                       |   |                        |              | -0.1          | -100.0      |
| Ingresos Extraordinarios  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Ingresos Extraordinarios  |                | 4.2            | 4.2            |                |                       |   | -4.2                   | -100.0       |               |             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  |                |                |                |                |                       |   |                        |              |               |             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios  | 4.6            |                |                |                |                       |   |                        |              | -4.6          | -100.0      |
| <b>Total</b>  | <b>3,578.2</b> | <b>4,041.8</b> | <b>4,041.8</b> | <b>3,345.0</b> |                       |   | <b>-696.8</b>          | <b>-17.2</b> | <b>-233.2</b> | <b>-6.5</b> |

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 Zumpahuacán |                     |                |                |                |                |
|--|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| (Miles de pesos)                             |                     |                |                |                |                |
| Concepto                                     | Ingresos Recaudados |                |                |                |                |
|  | 2010                | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| Ingresos de Gestión                          | 188.8               | 725.4          | 174.5          | 108.4          | 56.2           |
| Subsidios de Gastos de Operación             | 4,330.1             | 3,721.6        | 3,038.3        | 3,304.5        | 3,201.5        |
| Otros Recursos                               | 1.7                 | 6.7            | 271.0          | 165.3          | 87.3           |
| <b>Total</b>                                 | <b>4,520.6</b>      | <b>4,453.7</b> | <b>3,483.8</b> | <b>3,578.2</b> | <b>3,345.0</b> |

**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 Zumpahuacán           |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|--------------|---------------|--------------|
| (Miles de pesos)                                       |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
| Concepto   | Egresos        |                |                |              |             |                |                       | Variación             |   |                       |              |               |              |
|  | Ejercido       | Aprobado       | Modificado     | Comprometido | Devengado   | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Modificado - Aprobado |   | Ejercido - Modificado |              | 2014 - 2013   |              |
|  | 2013           | 2014           | 2014           | 2014         | 2014        | 2014           | 2014                  | Absoluta              | % | Absoluta              | %            | Absoluta      | %            |
| Servicios Personales                                   | 2,864.0        | 3,173.0        | 3,173.0        |              | -7.1        | 2,484.0        | 2,476.9               |                       |   | -696.1                | -21.9        | -387.1        | -13.5        |
| Materiales y Suministros                               | 353.5          | 410.7          | 410.7          |              |             | 387.1          | 387.1                 |                       |   | -23.6                 | -5.7         | 33.6          | 9.5          |
| Servicios Generales                                    | 342.2          | 395.4          | 395.4          |              |             | 354.1          | 354.1                 |                       |   | -41.4                 | -10.5        | 11.9          | 3.5          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 80.2           | 43.7           | 43.7           |              |             | 27.6           | 27.6                  |                       |   | -16.0                 | -36.7        | -52.6         | -65.5        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                |                | 19.0           | 19.0           |              |             |                |                       |                       |   | -19.0                 | -100.0       |               |              |
| Inversión Pública                                      |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
| Participaciones y Aportaciones                         |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
| Deuda Pública  |                |                |                |              |             |                |                       |                       |   |                       |              |               |              |
| <b>Total</b>   | <b>3,639.9</b> | <b>4,041.8</b> | <b>4,041.8</b> | <b>0.0</b>   | <b>-7.1</b> | <b>3,252.8</b> | <b>3,245.7</b>        |                       |   | <b>-796.1</b>         | <b>-19.7</b> | <b>-394.2</b> | <b>-10.8</b> |

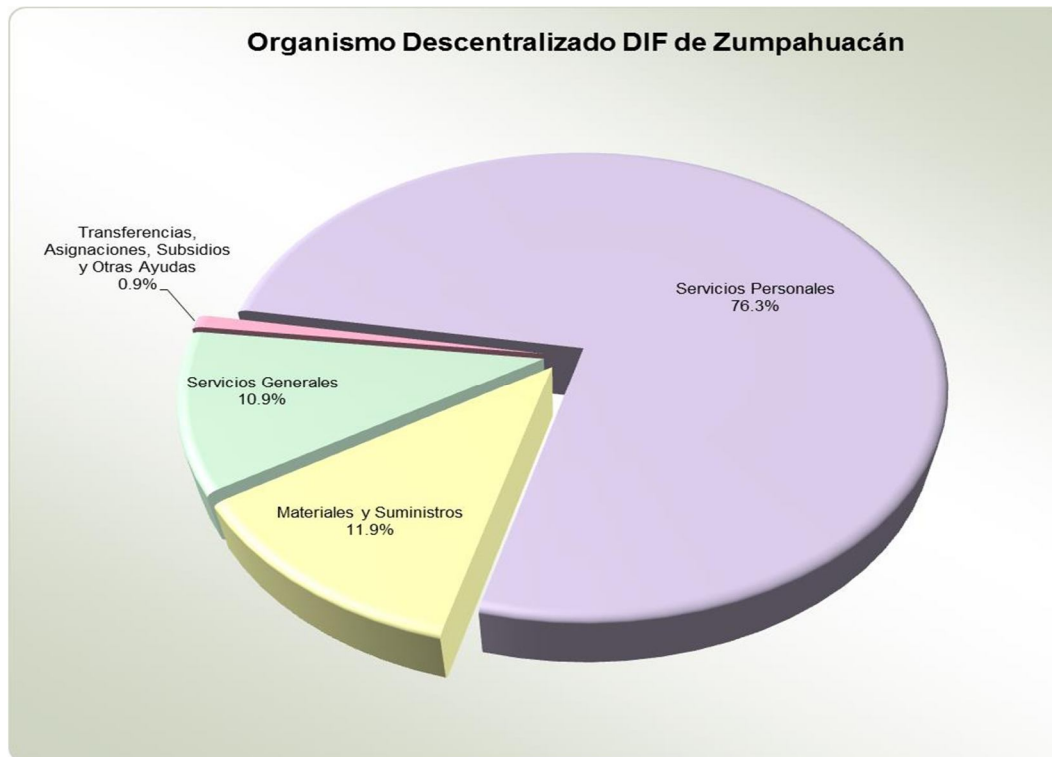
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

**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 Zumpahuacán              |                  |                |                |                |                |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| (Miles de pesos)  |                  |                |                |                |                |
| Concepto  | Egresos Ejercido |                |                |                |                |
|   | 2010             | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           |
| Servicios Personales                                      | 3,351.4          | 3,189.3        | 2,750.1        | 2,864.0        | 2,476.9        |
| Materiales y Suministros                                  | 387.6            | 404.4          | 417.7          | 353.5          | 387.1          |
| Servicios Generales                                       | 554.3            | 533.3          | 584.6          | 342.2          | 354.1          |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 25.6             | 32.5           | 16.1           | 80.2           | 27.6           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 34.3             |                |                |                |                |
| Inversión Pública   |                  |                |                |                |                |
| Inversiones Financieras y Otras<br>Provisiones            |                  |                |                |                |                |
| Participaciones y Aportaciones                            |                  |                |                |                |                |
| Deuda Pública   |                  |                |                |                |                |
| <b>Total</b>  | <b>4,353.2</b>   | <b>4,159.5</b> | <b>3,768.5</b> | <b>3,639.9</b> | <b>3,245.7</b> |

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

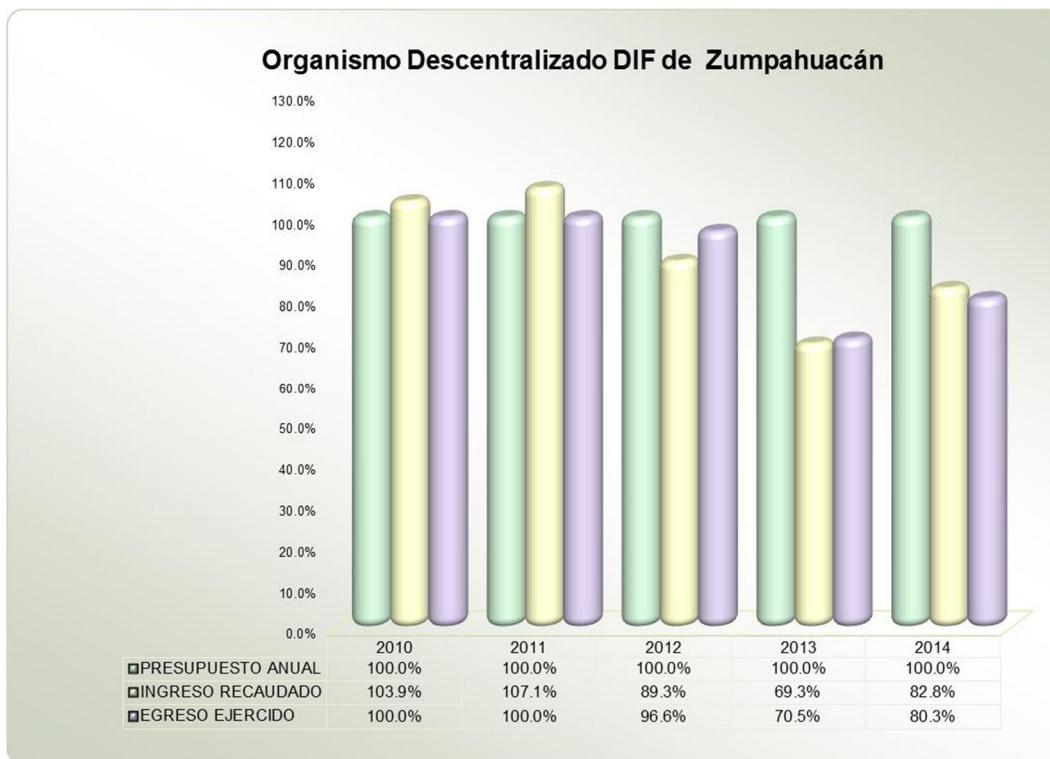
**NOTA:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

## GRÁFICA DEL COMPORTAMIENTO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS



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

**GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO Y EGRESO EJERCIDO**



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

## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR TIPO DE GASTO

| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán      |                |                |              |             |                |                       |                                    |              |
|---|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)                                  |                |                |              |             |                |                       |                                    |              |
| Concepto  | Egresos        |                |              |             |                |                       | Variación<br>Ejercido - Modificado |              |
|   | Aprobado       | Modificado     | Comprometido | Devengado   | Pagado         | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                           | %            |
| Gasto Corriente                                   | 4,022.8        | 4,022.8        |              | -7.1        | 3,252.8        | 3,245.7               | -777.1                             | -19.3        |
| Gasto de Capital                                  | 19.0           | 19.0           |              |             |                |                       | -19.0                              | -100.0       |
| Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos |                |                |              |             |                |                       |                                    |              |
| <b>Total</b>                                      | <b>4,041.8</b> | <b>4,041.8</b> |              | <b>-7.1</b> | <b>3,252.8</b> | <b>3,245.7</b>        | <b>-796.1</b>                      | <b>-19.7</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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 Zumpahuacán |                   |          |            |              |           |         |                                    |          |       |
|--|-------------------|----------|------------|--------------|-----------|---------|------------------------------------|----------|-------|
| (Miles de pesos)                             |                   |          |            |              |           |         |                                    |          |       |
| Dependencia General                          |                   | Egresos  |            |              |           |         | Variación<br>Ejercido - Modificado |          |       |
|  |                   | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado  | Ejercido <sup>1</sup>              | Absoluta | %     |
| A00  | Presidencia       | 1,467.9  | 1,467.9    |              |           | 1,010.7 | 1,010.7                            | -457.2   | -31.1 |
| B00  | Dirección General | 673.6    | 673.6      |              | -7.1      | 491.3   | 484.2                              | -189.4   | -28.1 |
| C00  | Tesorería         | 792.1    | 792.1      |              |           | 746.0   | 746.0                              | -46.1    | -5.8  |
| E00  | Área de Operación | 1,108.2  | 1,108.2    |              |           | 1,004.8 | 1,004.8                            | -103.4   | -9.3  |
| Total  |                   | 4,041.8  | 4,041.8    |              | -7.1      | 3,252.8 | 3,245.7                            | -796.1   | -19.7 |

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

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

<sup>1</sup> 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 Zumpahuacán |                              |                             |                                       |   |                                  |             |             |            |                |
|--|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------|-------------|------------|----------------|
| 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                            | 3                           | 2                                     | 1   |                                  |             | 8,024       | 5,016      | 63             |
| B00 Dirección General                        | 1                            | 8                           | 3                                     | 2   | 3                                |             | 318         | 142        | 45             |
| C00 Tesorería                                | 1                            | 1                           |                                       | 1   |                                  |             | 14          | 14         | 100            |
| E00 Área de Operación                        | 5                            | 89                          | 26                                    | 38  | 18                               | 7           | 264,303     | 193,251    | 73             |
| Total  | 8                            | 101                         | 31                                    | 42  | 21                               | 7           | 272,659     | 198,423    | 73             |

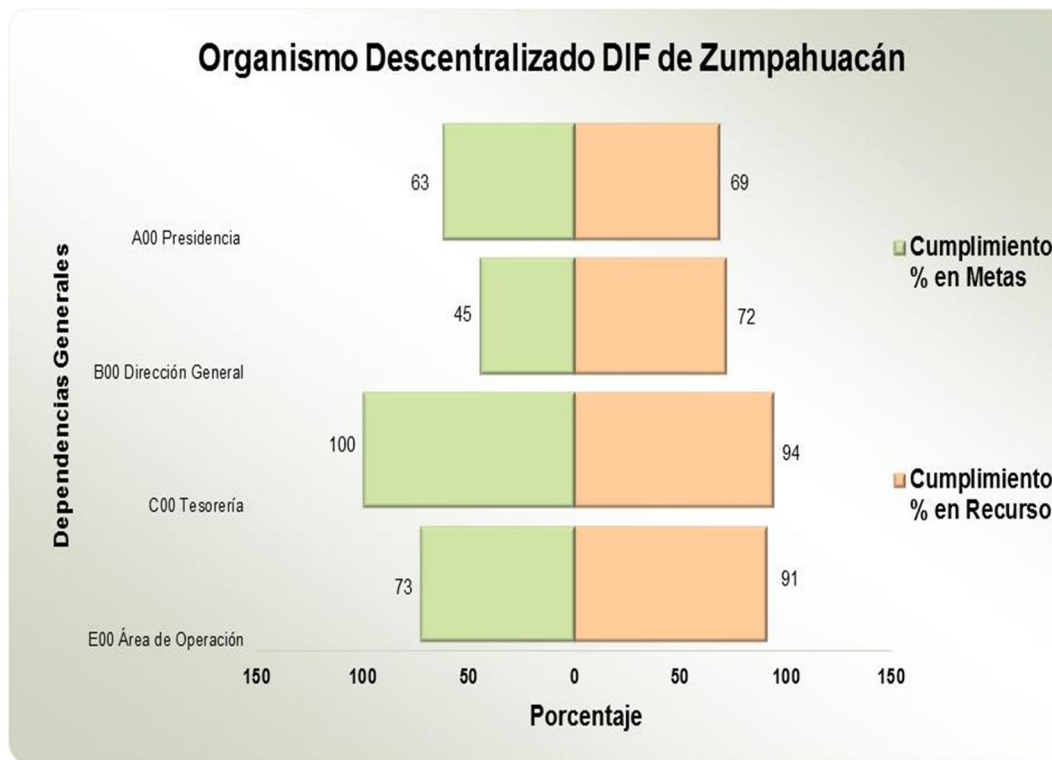
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

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

  Metas que representan un alto porcentaje respecto a lo programado.

  Metas que representan un bajo porcentaje respecto a lo programado.

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



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

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



**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO DE 2014**

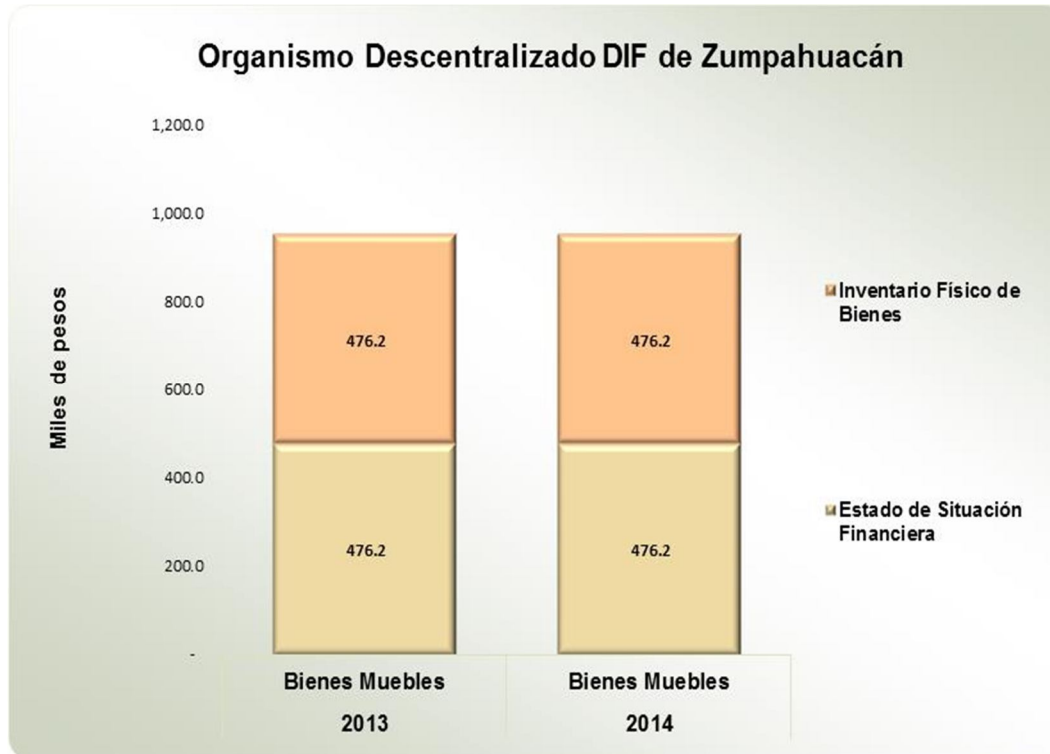
| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán |   |                |                |           |              |                       |                                 |                |               |
|--|---|----------------|----------------|-----------|--------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|---------------|
| (Miles de pesos)                             |   |                |                |           |              |                       |                                 |                |               |
| Función                                      | Egresos   |                |                |           |              |                       | Variación Ejercido - Modificado |                |               |
|  | Aprobado  | Modificado     | Comprometido   | Devengado | Pagado       | Ejercido <sup>1</sup> | Absoluta                        | %              |               |
| 06   | Administración y Fortalecimiento de la Hacienda Pública | 792.1          | 792.1          |           |              | 746.0                 | 746.0                           | - 46.1         | - 5.8         |
| 07   | Salud, Seguridad y Asistencia Social                    | 3,249.7        | 3,249.7        |           | - 7.1        | 2,506.8               | 2,499.7                         | - 750.0        | - 23.1        |
|  | <b>Total</b>  | <b>4,041.8</b> | <b>4,041.8</b> |           | <b>- 7.1</b> | <b>3,252.8</b>        | <b>3,245.7</b>                  | <b>- 796.1</b> | <b>- 19.7</b> |

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

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

<sup>1</sup> 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

| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán   |              |              |                        |  |              |              |                        |  |  |
|--|--------------|--------------|------------------------|--|--------------|--------------|------------------------|--|--|
| Estado de Situación Financiera Comparativo   |              |              |                        |  |              |              |                        |  |  |
| Al 31 de Diciembre de 2014   |              |              |                        |  |              |              |                        |  |  |
| (Miles de pesos)   |              |              |                        |  |              |              |                        |  |  |
| Concepto   | 2014         | 2013         | Variación<br>2014-2013 | Concepto   | 2014         | 2013         | Variación<br>2014-2013 |  |  |
| <b>Activo</b>  |              |              |                        | <b>Pasivo</b>  |              |              |                        |  |  |
| Circulante   | 147.7        | 26.4         | 121.3                  | Circulante   | 93.1         | 71.1         | 22.0                   |  |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>5.2</b>   | <b>14.2</b>  | <b>- 9.0</b>           | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>93.1</b>  | <b>71.1</b>  | <b>22.0</b>            |  |  |
| Efectivo   | 5.0          |              | 5.0                    | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | 16.5         | 21.8         | -5.3                   |  |  |
| Bancos/Tesorería   | 0.2          | 14.2         | -14.0                  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 55.8         | 49.3         | 6.5                    |  |  |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>132.5</b> | <b>2.2</b>   | <b>130.3</b>           | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 20.8         |              | 20.8                   |  |  |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 132.5        | 2.2          | 130.3                  |  |              |              |                        |  |  |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>10.0</b>  | <b>10.0</b>  |                        | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>93.1</b>  | <b>71.1</b>  | <b>22.0</b>            |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 10.0         | 10.0         |                        |  |              |              |                        |  |  |
|  |              |              |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>                 |              |              |                        |  |  |
| No Circulante  | 476.2        | 476.2        |                        | <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>        | <b>530.8</b> | <b>431.5</b> | <b>99.3</b>            |  |  |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>476.2</b> | <b>476.2</b> |                        | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 99.3         | -61.8        | 161.1                  |  |  |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 59.5         | 59.5         |                        | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | 431.5        | 493.3        | -61.8                  |  |  |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 17.6         | 17.6         |                        |  |              |              |                        |  |  |
| Equipo de Transporte   | 392.0        | 392.0        |                        | <b>Total Patrimonio</b>                              | <b>530.8</b> | <b>431.5</b> | <b>99.3</b>            |  |  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 7.1          | 7.1          |                        |  |              |              |                        |  |  |
| <b>Total del Activo</b>  | <b>623.9</b> | <b>502.6</b> | <b>121.3</b>           | <b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>                 | <b>623.9</b> | <b>502.6</b> | <b>121.3</b>           |  |  |

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

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

- La cuenta de anticipo a proveedores 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, Analítico del Activo y de Cambios en la Situación Financiera coinciden con la información que revela el Estado de Situación Financiera Comparativo. En relación con el Estado de Flujos de Efectivo se determinó:

- Variación del saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo y la disminución neta del Estado de Flujos de Efectivo.

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

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

| <b>Concepto</b>  | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    | <b>Variación<br/>2014-2013</b> |
|--|----------------|----------------|--------------------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>3,345.0</b> | <b>3,578.2</b> | <b>- 233.2</b>                 |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | 56.2           | 108.4          | - 52.2                         |
| <b>Participaciones, Aportaciones,<br/>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b> | 3,288.8        | 3,465.1        | - 176.3                        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   |                | 4.7            | - 4.7                          |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>3,345.0</b> | <b>3,578.2</b> | <b>- 233.2</b>                 |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>3,245.7</b> | <b>3,640.0</b> | <b>- 394.3</b>                 |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 3,218.1        | 3,559.8        | - 341.7                        |
| Servicios Personales   | 2,476.9        | 2,864.0        | - 387.1                        |
| Materiales y Suministros   | 387.1          | 353.6          | 33.5                           |
| Servicios Generales  | 354.1          | 342.2          | 11.9                           |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</b>                                    | 27.6           | 80.2           | - 52.6                         |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  |                |                |                                |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la<br/>Deuda Pública</b>                                  |                |                |                                |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   |                |                |                                |
| <b>Inversión Pública</b>   |                |                |                                |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  |                |                |                                |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>3,245.7</b> | <b>3,640.0</b> | <b>- 394.3</b>                 |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | <b>99.3</b>    | <b>- 61.8</b>  | <b>161.1</b>                   |

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

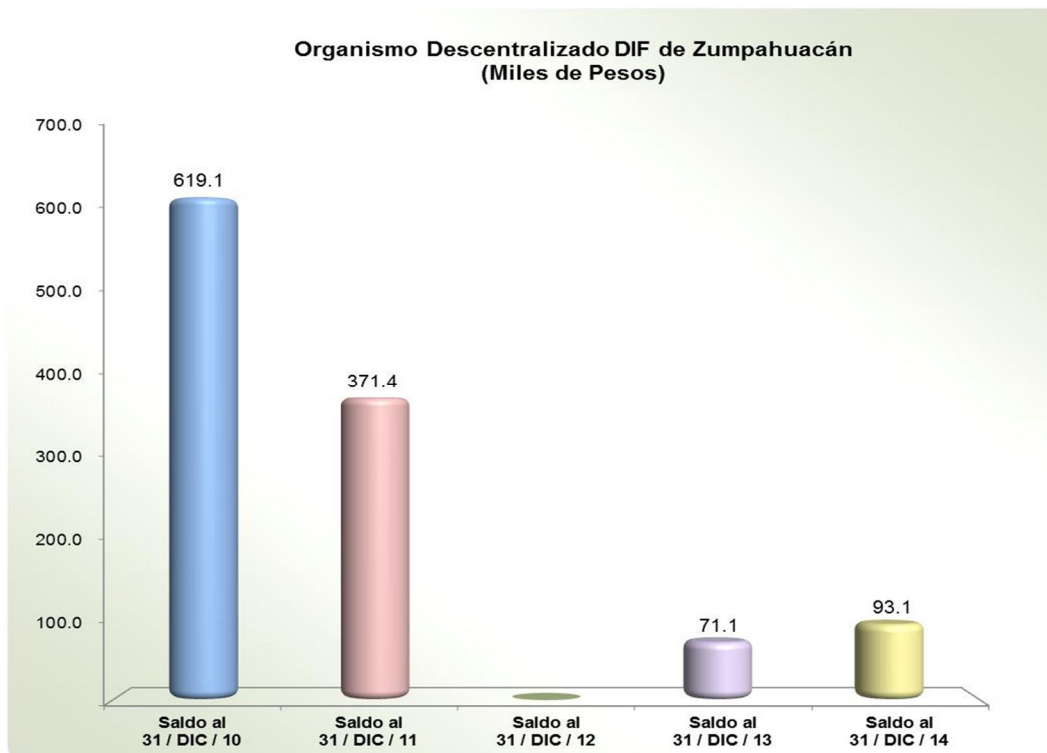


## EVOLUCIÓN DE LA DEUDA REGISTRADA

| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán         |                           |                           |                           |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| (Miles de pesos)                                     |                           |                           |                           |                           |                           |
| Concepto   | Saldo al<br>31 / DIC / 10 | Saldo al<br>31 / DIC / 11 | Saldo al<br>31 / DIC / 12 | Saldo al<br>31 / DIC / 13 | Saldo al<br>31 / DIC / 14 |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         |                           |                           |                           | 21.8                      | 16.5                      |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 14.2                      |                           |                           |                           |                           |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 597.4                     | 365.4                     |                           | 49.3                      | 55.8                      |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 7.5                       | 6.0                       |                           |                           | 20.8                      |
| <b>Total</b>   | <b>619.1</b>              | <b>371.4</b>              |                           | <b>71.1</b>               | <b>93.1</b>               |

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 30.9 por ciento respecto a lo reportado al cierre del ejercicio anterior. Esto se refleja principalmente en otras cuentas por pagar a corto plazo.

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

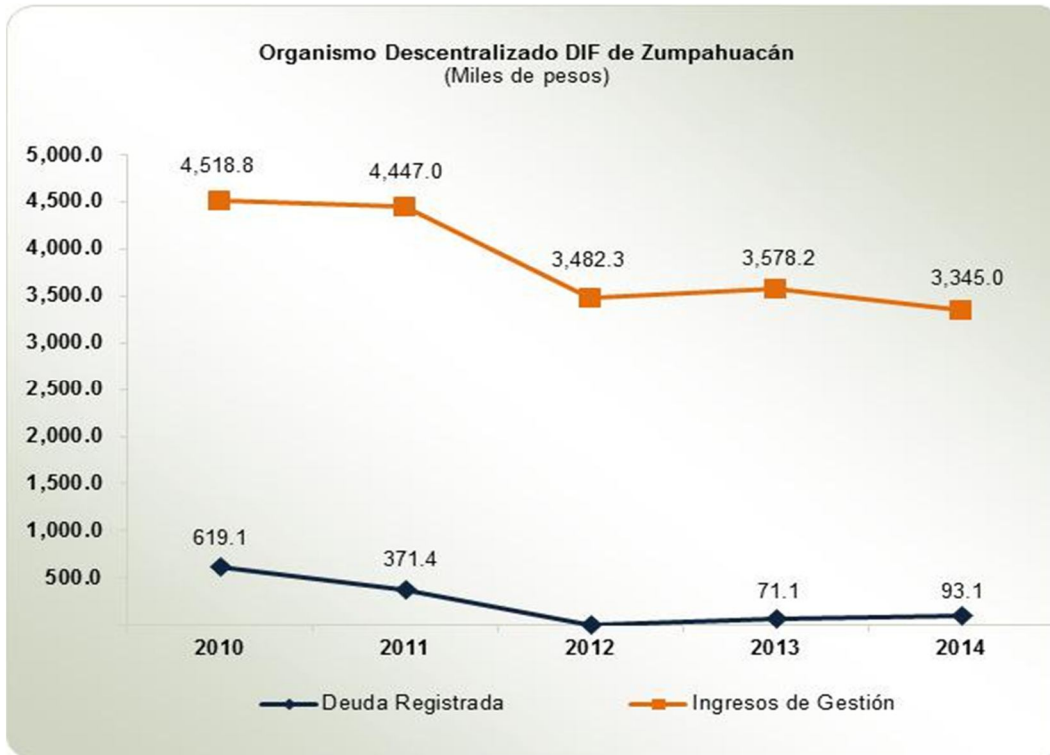
(Miles de pesos)

| Año  | Ingresos de Gestión | Deuda Registrada |               |       | % de Deuda Registrada Contra los Ingresos de Gestión |
|------|---------------------|------------------|---------------|-------|--|
|      |                     | A Corto Plazo    | A Largo Plazo | Total |  |
| 2010 | 4,518.8             | 619.1            |               | 619.1 | 13.7   |
| 2011 | 4,447.0             | 371.4            |               | 371.4 | 8.4  |
| 2012 | 3,482.3             |                  |               |       |  |
| 2013 | 3,578.2             | 71.1             |               | 71.1  | 2.0  |
| 2014 | 3,345.0             | 93.1             |               | 93.1  | 2.8  |

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

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 organismo descentralizado DIF de Zumpahuacán, 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





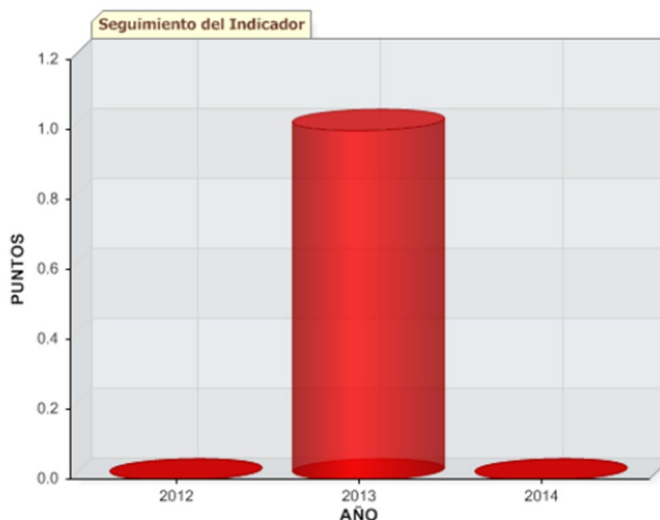
**Cuadro Resumen del Comportamiento de Indicadores**

**Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán**

| Indicador  | Calificación |         |         | Evaluación   |          |          |
|--|--------------|---------|---------|--------------|----------|----------|
|  | 2014         | 2013    | 2012    | 2014         | 2013     | 2012     |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                 | 0            | 1       | 0       | Crítico      | Crítico  | Crítico  |
| Focalización de Desayunos Escolares                  | 100.00%      | 100.00% | 0.00%   | Adecuado     | Adecuado | Crítico  |
| Atención Integral a los Adultos Mayores              | 100.00%      | 100.00% | 0.00%   | Adecuado     | Adecuado | Crítico  |
| Atención a Personas Discapacitadas                   | 100.00%      | 100.00% | 73.95%  | Adecuado     | Adecuado | Bueno    |
| Productividad en Consultas Médicas                   | 59.64%       | 75.50%  | 75.70%  | Insuficiente | Bueno    | Bueno    |
| Atención Integral a la Madre Adolescente             | 122.36%      | 161.44% | 304.16% | Adecuado     | Adecuado | Adecuado |
| Impacto de la Deuda a Corto Plazo Sobre los Ingresos | 2.78%        | 1.99%   | 0.00%   | Adecuado     | Adecuado | Adecuado |
| Documentos para el Desarrollo Institucional          | 40           | 40      | 0       | Adecuado     | Adecuado | Crítico  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## Transparencia en el Ámbito Municipal

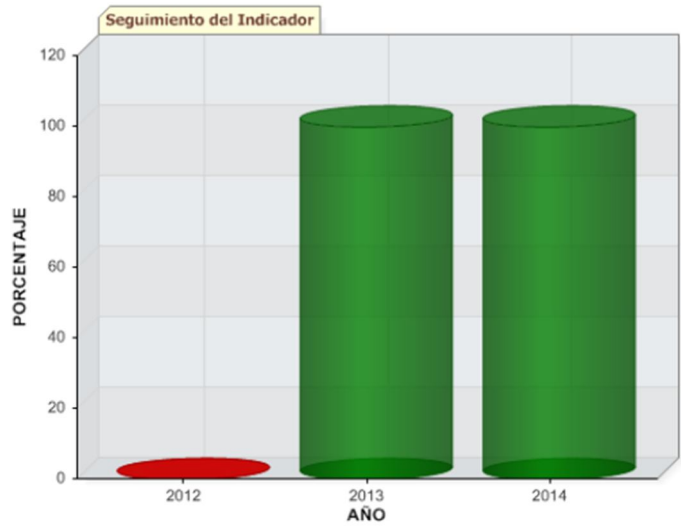


| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013     | Evaluación | 2014     | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 0 PUNTOS | Crítico    | 1 PUNTOS | Crítico    | 0 PUNTOS | Crítico    |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

De la revisión al ejercicio 2014 este indicador obtuvo un resultado de **Crítico**, toda vez que la entidad municipal solamente atiende a las fracciones 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 dar 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 | 0 %  | Critico    | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

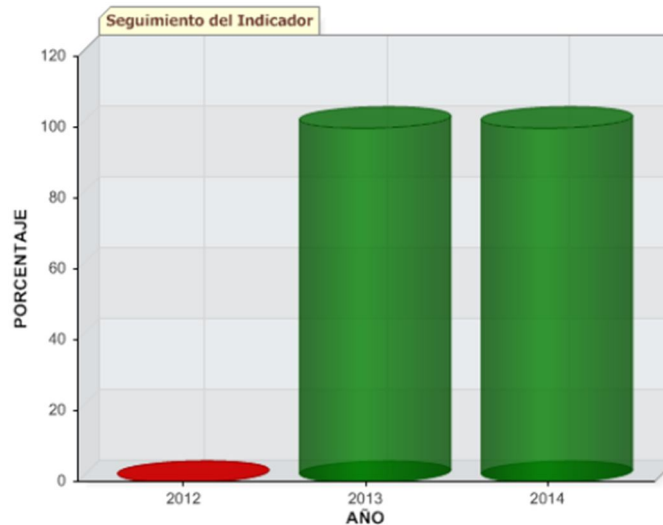
FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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, por lo 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/5492/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.



## Atención Integral a los Adultos Mayores



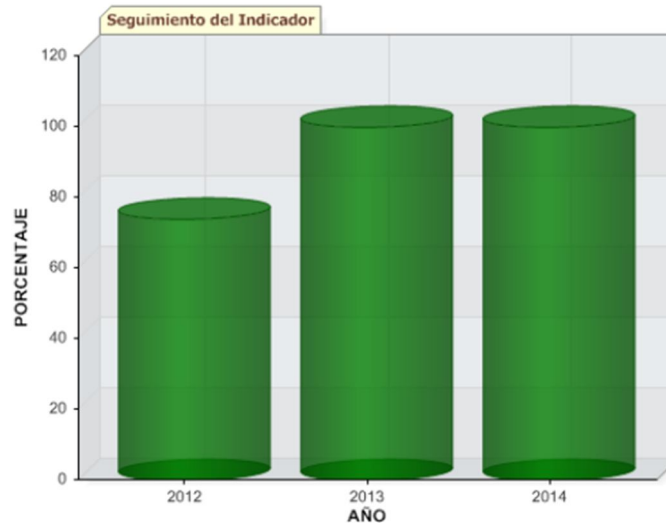
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Crítico    | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

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

Los resultados de las evaluaciones del indicador, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención a Personas Discapacitadas



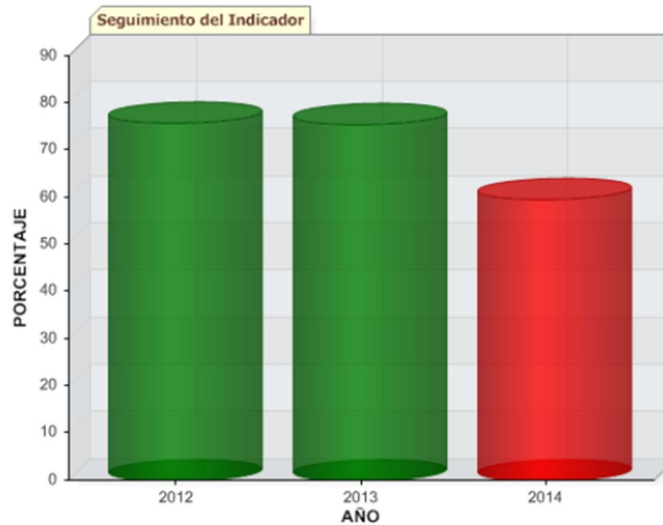
| Periodo   | 2012    | Evaluación | 2013  | Evaluación | 2014  | Evaluación |
|-----------|---------|------------|-------|------------|-------|------------|
| Diciembre | 73.95 % | Bueno      | 100 % | Adecuado   | 100 % | Adecuado   |

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 lo 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/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

**Productividad en Consultas Médicas**



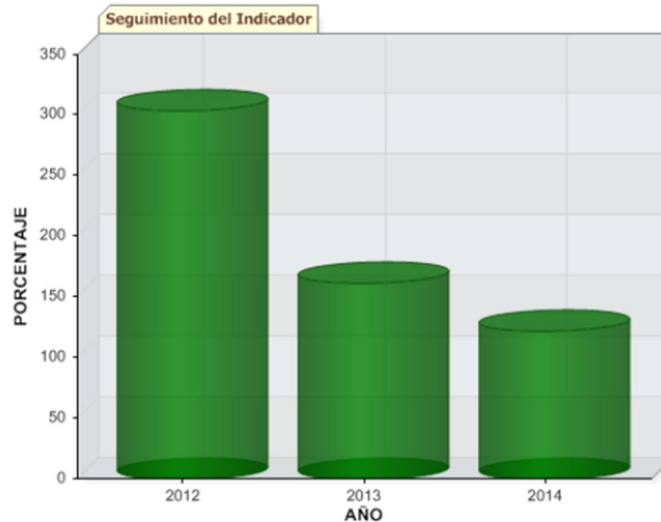
| Periodo   | 2012   | Evaluación | 2013   | Evaluación | 2014    | Evaluación   |
|-----------|--------|------------|--------|------------|---------|--------------|
| Diciembre | 75.7 % | Bueno      | 75.5 % | Bueno      | 59.64 % | Insuficiente |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Durante el ejercicio 2014 este Sistema Municipal DIF, muestra ineficacia en la prestación del servicio de atención médica, ubicándose en el nivel de desempeño de **Insuficiente**, por lo cual deberá implementar nuevas estrategias para cumplir con este apartado básico de la asistencia social. La gráfica denota un descenso en la evaluación con respecto al ejercicio 2013.

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/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

## Atención Integral a la Madre Adolescente



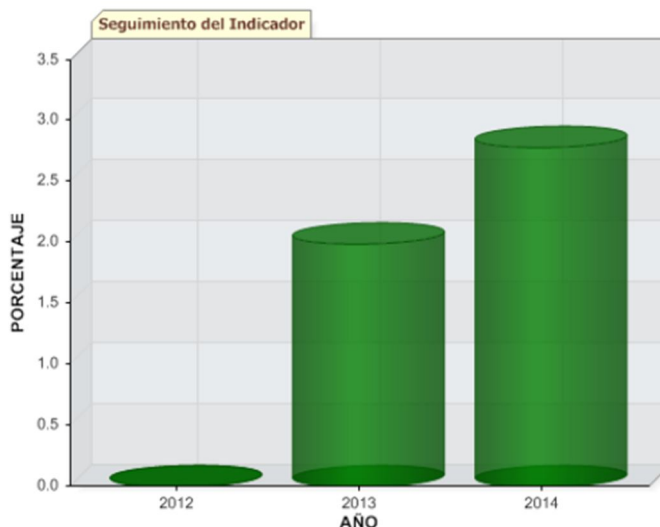
| Periodo   | 2012     | Evaluación | 2013     | Evaluación | 2014     | Evaluación |
|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
| Diciembre | 304.16 % | Adecuado   | 161.44 % | Adecuado   | 122.36 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

El índice de desempeño que el Sistema Municipal DIF presentó durante el ejercicio 2014 es calificado como **Adecuado** lo que significa que se ha atendido a las madres adolescentes que han requerido el servicio. Se aprecia en la gráfica un rebase considerable en el cumplimiento de sus metas, lo que demuestra 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/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 de diciembre de 2014, respectivamente.

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



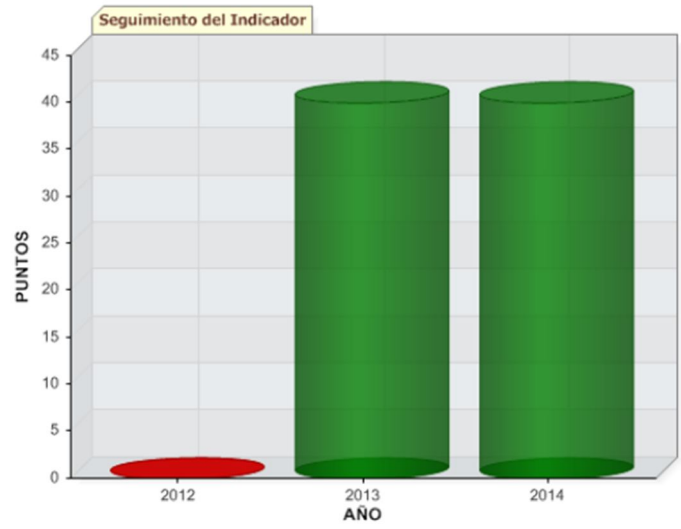
| Periodo   | 2012 | Evaluación | 2013   | Evaluación | 2014   | Evaluación |
|-----------|------|------------|--------|------------|--------|------------|
| Diciembre | 0 %  | Adecuado   | 1.99 % | Adecuado   | 2.78 % | Adecuado   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio 2014 y por tercer año consecutivo el resultado obtenido en este indicador fue de **Adecuado**, mostrando unas finanzas públicas sanas, toda vez que sus ingresos se encuentran relativamente comprometidos para el pago de deuda a corto plazo, exhortándole a permanecer en este nivel de desempeño. La gráfica denota un leve incremento del impacto de la deuda en sus ingresos 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/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 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, exhortándole llevar 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/5492/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante el Oficio de Promoción número OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 ambos de fecha 07 de noviembre de 2014.





## EVALUACIÓN DE METAS FÍSICAS







## Resultados Generales de la Evaluación Anual de Metas Físicas

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

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

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

Bajo este contexto, a continuación se presenta el cumplimiento de las metas físicas contenidas en los programas de Asistencia Social establecidos por el Sistema Municipal DIF de Zumpahuacán 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 01 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Alimentación (Un proyecto)</b>                               |  |
| 07 01 01 01     | Subprograma     | Alimentación y Nutrición Familiar                               |  |
| 07 01 01 01 03  | Proyecto        | Cultura Alimentaria   | No programado  |
| <b>07 01 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Desarrollo Integral de la Familia (Cinco proyectos)</b>      |  |
| 07 01 02 01     | Subprograma     | Prevención y Bienestar Familiar                                 |  |
| 07 01 02 01 01  | Proyectos       | Fomento a la Integración de la Familia                          | 93.41  |
| 07 01 02 01 02  |                 | Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso                        | No programado  |
| 07 01 02 01 03  |                 | Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia                  | 97.39  |
| 07 01 02 01 06  |                 | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica               | 83.52  |
| 07 01 02 02     | Subprograma     | Asistencia Social y Servicios Comunitarios                      |  |
| 07 01 02 02 01  | Proyecto        | Servicios para el Desarrollo Comunitario                        | No programado  |
| <b>07 01 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a la Población Infantil (Tres proyectos)</b>        |  |
| 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   | 102.90   |
| 07 01 03 02 02  |                 | Desayuno Escolar Comunitario                                    | No programado  |
| <b>07 01 04</b> | <b>Programa</b> | <b>Atención a Personas con Discapacidad (Tres proyectos)</b>    |  |
| 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                   | 67.49  |
| 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 |
|-----------------|-----------------|---|--|
| <b>07 02 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Salud y Asistencia Social (Cinco proyectos)</b>                                  |  |
| 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   | No programado  |
| <b>07 03 01</b> | <b>Programa</b> | <b>El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Tres proyectos)</b> |  |
| 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  |
| <b>07 03 02</b> | <b>Programa</b> | <b>Apoyo a los Adultos Mayores (Un proyecto)</b>                                    |  |
| 07 03 02 01     | Subprograma     | Respeto y Apoyo a los Adultos Mayores   |  |
| 07 03 02 01 02  | Proyecto        | Asistencia Social a los Adultos Mayores   | 131.96   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



| Código          | Categoría       | Descripción  | Cumplimiento del Programa Operativo Anual 2014 en Porcentaje |
|-----------------|-----------------|--|--|
| <b>07 03 03</b> | <b>Programa</b> | <b>Pueblos Indígenas (Dos proyectos)</b>   |  |
| 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  |
| <b>07 04 01</b> | <b>Programa</b> | <b>Oportunidades para los Jóvenes (Dos proyectos)</b>  |  |
| 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, tanto rebase como incumplimiento del cien por ciento en algunos proyectos ejecutados en el ejercicio 2014 y la no programación de otros, por lo que se recomienda verificar su proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de considerar acciones dirigidas a atender las políticas de gobierno plasmadas en el Plan de Desarrollo Municipal.

Los resultados de la evaluación al cumplimiento de los programas, le fueron dados a conocer al Sistema Municipal DIF durante el ejercicio 2014, mediante los pliegos de recomendaciones números OSFEM/AEEP/SEPM/2494/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5492/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6275/2014 y a la Contraloría Interna Municipal mediante los oficios de promoción números OSFEM/AEEP/SEPM/2525/2014, OSFEM/AEEP/SEPM/5493/2014 y OSFEM/AEEP/SEPM/6276/2014 de fechas 28 de agosto, 07 de noviembre y 05 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 Zumpahuacán  |         |   |
|---|---------|---|
| 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. |
| 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      |   |





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

**HALLAZGOS DE CUENTA PÚBLICA**

| Organismo Descentralizado DIF de Zumpahuacán |   |  |
|--|---|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Recomendación  |
| 1  | El Estado de Situación Financiera y anexo revelan saldo en anticipo a proveedores a corto plazo con antigüedad mayor a un año.  | Realizar la depuración de la cuenta 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  | 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. |
| 3  | La información financiera, presupuestal y el inventario no se publicaron 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:

- Variación de las cuentas de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo con el Estado de Flujos de Efectivo.

El órgano de control interno del municipio de Zumpahuacán, 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 Zumpahuacán      |                     |  |                                   |  |                                     |
|---|---------------------|--|-----------------------------------|--|-------------------------------------|
| 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 |
| 23  | 123.4               | 0  | 0                                 | 23   | 123.4                               |

El detalle se encuentra en el contenido del Pliego de Resultados

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

**RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA**

| Núm. | Nombre del Indicador                         | Comentarios de la Evaluación 2014   | Recomendaciones   |
|------|--|---|---|
| 1    | Transparencia en el Ámbito Municipal         | No se está dando cabal cumplimiento y seguimiento a lo dispuesto por el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Atender cada una de las fracciones y dar seguimiento permanente a lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, además de eficientar el servicio de acceso a la información pública. |
| 2    | Productividad en Consultas Médicas           | Considerando que el programa de atención médica es primordial de la asistencia social, no se están otorgando consultas médicas de manera efectiva.                                  | Identificar el motivo del bajo rendimiento en el servicio de atención médica y adoptar nuevas medidas que coadyuven a mejorar la productividad de consultas médicas.  |
| 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 Zumpahuacán, 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.

