



ÍNDICE

Página

**Capulhuac**

|   |     |
|---|-----|
| Ayuntamiento  | 3   |
| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia | 181 |
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte             | 297 |

**Chalco**

|   |     |
|---|-----|
| Ayuntamiento  | 309 |
| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia | 477 |
| Organismo Descentralizado Operador de Agua                  | 591 |
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte             | 683 |





---

# AYUNTAMIENTO DE CAPULHUAC

---





---

---

## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 7   |
| Cumplimiento Financiero                  | 11  |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 69  |
| Auditoría de Obra                        | 101 |
| Evaluación de Programas                  | 105 |
| Resultado de la Fiscalización            | 161 |



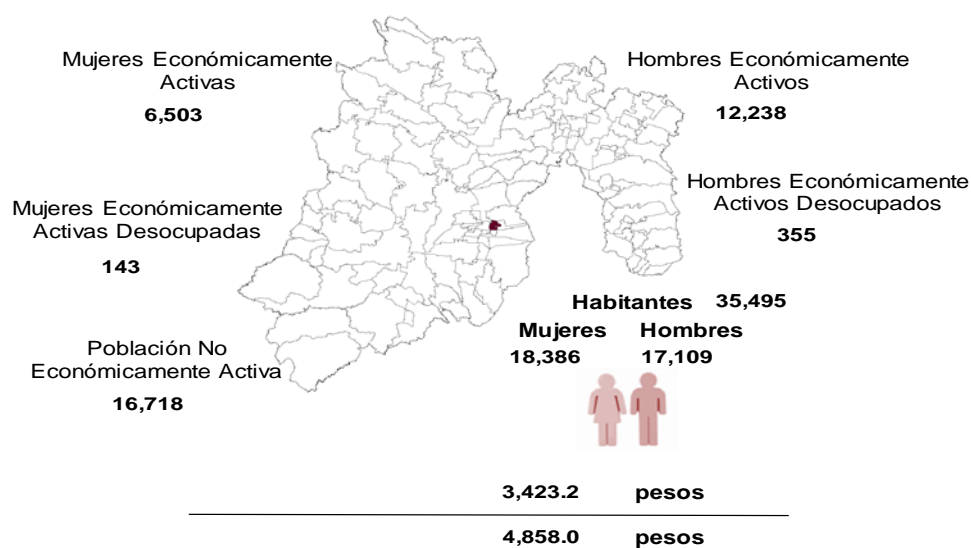
## PRESENTACIÓN

Nombre compuesto de origen náhuatl " capulli " : capulín y "apan"apantli o canal es decir " en el apantli o canal de capulines".

El municipio tiene una extensión territorial de 32.25 kilómetros cuadrados.

El municipio de Capulhuac está integrado y dividido de la siguiente manera: una cabecera municipal, Capulhuac Villa de Mirafuentes dividida en : cuatro delegaciones o pueblos, tres subdelegaciones, un fraccionamiento Los Sauces , 19 ranchos y 4 colonias.

### Perfil Socioeconómico



**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información del INEGI. Encuesta Intercensal 2015, INAFED y CONEVAL.







---

---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE CAPULHUAC

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.



---

## OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.



---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Capulhuac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 afirmaciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS AYUNTAMIENTOS” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS AYUNTAMIENTOS”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al ayuntamiento de Capulhuac, para que éste dé 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, 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 afirmaciones sobre el contenido de los estados financieros.



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
|---|--|
| Razón de Solvencia  | Se cuenta con 0.1 pesos, para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo.  |
| Sistema de Alertas de la LDF  | Presentaría un nivel de endeudamiento en observación y le correspondería un techo de financiamiento neto del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición.                   |
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF   | La entidad no cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento.                              |
| Contratación de Obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF  | La entidad cumplió con el artículo 30 fracción I de la LDF respecto al porcentaje para realizar contrataciones sin autorización de la Legislatura Local; es decir, no excedió el 6.0 por ciento. |
| Consolidación de Estados Financieros  | La entidad no cumplió con el postulado básico de Consolidación de la información financiera de la Cuenta Pública 2018.   |
| Dependencia de Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales   | Las participaciones y aportaciones representan el 80.1 por ciento con respecto a los ingresos totales  |
| Gasto Operativo respecto de los Ingresos Totales  | Representa el 80.7 por ciento con respecto a los ingresos totales  |
| Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido   | Presenta el 18.0 por ciento de Inversión Pública   |
| Gasto Ejercido en Servicios Personales  | Representan el 47.0 por ciento con respecto al total del gasto ejercido y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.4 puntos porcentuales.                                |
| Autonomía para asumir el Gasto de Servicios Personales  | Representan el 28.6 por ciento con respecto al total del gasto ejercido y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 15.4 puntos porcentuales.                               |
| Relación entre Ingresos de Gestión y Total de Egreso Ejercido   | Representa el 13.4 por ciento con respecto al total de Egreso Ejercido.  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC   | Representa un promedio general de 84.5 por ciento, indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.  |
| Eficiencia en la recaudación del impuesto predial derivada del Convenio de colaboración administrativa para la recaudación y fiscalización del impuesto predial | La recaudación del impuesto predial tuvo un incremento respecto del ejercicio anterior del 16.2 por ciento   |
| Programa Especial FEFOM   | La penalización por concepto de la evaluación al Programa Especial FEFOM del 30.0 por ciento fue utilizada para el pago de amortización de crédito.  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.







## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado de Flujos de Efectivo  | 1                        | 0                           | 0.0                  |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables de Construcciones en proceso   | 5                        | 2                           | 40.0                 |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF                                   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Ingresos recaudados por Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales                     | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Ingresos y Egresos reportados en el Sistema de Recursos Federales Transferidos                   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos en Bancos de las Aportaciones Federales y Estatales                                       | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos del Ingreso Recaudado   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Reintegro de Recursos Federales y Estatales de acuerdo a la LDF                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Aportaciones de mejoras por servicios ambientales (FIPASAHM)                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Retenciones de FORTAMUNDF para pagos a CAEM y CONAGUA por concepto de agua                       | 2                        | 0                           | 0.0                  |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos de acuerdo a la LDF                                    | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Confirmación de saldos con CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM  | 4                        | 1                           | 25.0                 |
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Tabulador recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Porcentaje de asignación de subsidio para gastos de operación  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 1                           | 33.3                 |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>   |                          | <b>1298.3</b>               |                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

| SEMAFORIZACIÓN |            |
|----------------|------------|
| 0-1650         | Crítico    |
| 1651-2475      | Suficiente |
| 2476-3300      | Adecuado   |





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>Estado de Situación Financiera Comparativo<br>Al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                  |                  |                        |   |                  |                  |                        |  |  |
|---|------------------|------------------|------------------------|---|------------------|------------------|------------------------|--|--|
| Concepto  | 2018             | 2017             | Variación<br>2018-2017 | Concepto  | 2018             | 2017             | Variación<br>2018-2017 |  |  |
| <b>Activo</b>   |                  |                  |                        | <b>Pasivo</b>   |                  |                  |                        |  |  |
| <b>Circulante</b>   | <b>18,208.6</b>  | <b>19,738.1</b>  | <b>-1,529.5</b>        | <b>Circulante</b>                                       | <b>154,373.5</b> | <b>125,918.0</b> | <b>28,455.5</b>        |  |  |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>  | <b>2,485.4</b>   | <b>4,594.6</b>   | <b>-2,109.2</b>        | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                  | <b>154,181.6</b> | <b>125,726.1</b> | <b>28,455.5</b>        |  |  |
| Efectivo  | 2,078.3          | 3,057.0          | -978.7                 | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            | 19,136.6         | 12,684.8         | 6,451.8                |  |  |
| Bancos/Tesorería  | 274.8            | 1,405.3          | -1,130.5               | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     | 17,976.0         | 10,044.1         | 7,931.9                |  |  |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración  | 132.3            | 132.3            | 0.0                    | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 18,164.6         | 12,669.0         | 5,495.6                |  |  |
| Otros Efectivos y Equivalentes  | 0.0              | 0.0              | 0.0                    | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    | 64,557.2         | 53,570.0         | 10,987.2               |  |  |
|   |                  |                  |                        | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   | 34,347.3         | 36,758.2         | -2,410.9               |  |  |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>   | <b>6,170.6</b>   | <b>6,021.8</b>   | <b>148.8</b>           | <b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>191.9</b>     | <b>191.9</b>     | <b>0.0</b>             |  |  |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo  | 81.5             | 81.5             | 0.0                    | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo          | 783.4            | 783.4            | 0.0                    |  |  |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  | 6,058.7          | 5,910.0          | 148.7                  | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo                | -591.5           | -591.5           | 0.0                    |  |  |
| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo  | 30.3             | 30.3             | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>  | <b>9,498.8</b>   | <b>9,067.9</b>   | <b>430.9</b>           | <b>No Circulante</b>                                    | <b>18,061.7</b>  | <b>28,019.0</b>  | <b>-9,957.3</b>        |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo                                  | 2,257.0          | 1,826.1          | 430.9                  | <b>Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>               | <b>18,061.7</b>  | <b>28,019.0</b>  | <b>-9,957.3</b>        |  |  |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo  | 7,241.8          | 7,241.8          | 0.0                    | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo          | 18,061.7         | 28,019.0         | -9,957.3               |  |  |
| <b>Inventarios</b>  | <b>0.2</b>       | <b>0.2</b>       | <b>0.0</b>             | <b>Total Pasivo</b>                                     | <b>172,435.3</b> | <b>153,937.0</b> | <b>18,498.3</b>        |  |  |
| Bienes en Tránsito  | 0.2              | 0.2              | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| <b>Almacenes</b>  | <b>53.6</b>      | <b>53.6</b>      | <b>0.0</b>             |   |                  |                  |                        |  |  |
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo  | 53.6             | 53.6             | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
|   |                  |                  |                        | <b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>                      |                  |                  |                        |  |  |
| <b>No Circulante</b>  | <b>173,843.5</b> | <b>173,004.1</b> | <b>839.4</b>           | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>          | <b>-9,485.9</b>  | <b>-9,485.9</b>  | <b>0.0</b>             |  |  |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>  | <b>143,079.2</b> | <b>142,774.5</b> | <b>304.7</b>           | <b>Aportaciones</b>                                     | <b>-9,485.9</b>  | <b>-9,485.9</b>  | <b>0.0</b>             |  |  |
| Terrenos  | 10,886.8         | 10,886.8         | 0.0                    | Aportaciones  | -9,485.9         | -9,485.9         | 0.0                    |  |  |
| Edificios no Habitacionales   | 7,658.3          | 7,658.3          | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público  | 124,534.1        | 124,229.4        | 304.7                  | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>             | <b>29,102.8</b>  | <b>48,291.1</b>  | <b>-19,188.3</b>       |  |  |
| <b>Bienes Muebles</b>   | <b>30,711.2</b>  | <b>30,176.4</b>  | <b>534.8</b>           | <b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>     | <b>-17,829.5</b> | <b>12,804.2</b>  | <b>-30,633.7</b>       |  |  |
| Mobiliario y Equipo de Administración   | 3,203.0          | 3,168.2          | 34.8                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)             | -17,829.5        | 12,804.2         | -30,633.7              |  |  |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   | 87.8             | 87.8             | 0.0                    | <b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>              | <b>46,932.3</b>  | <b>35,486.9</b>  | <b>11,445.4</b>        |  |  |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 17,942.9         | 17,942.9         | 0.0                    | Resultados de Ejercicios Anteriores                     | 46,932.3         | 35,486.9         | 11,445.4               |  |  |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 258.8            | 258.8            | 0.0                    | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                | <b>19,616.9</b>  | <b>38,805.2</b>  | <b>-19,188.3</b>       |  |  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  | 6,854.7          | 6,854.7          | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos   | 3.4              | 3.4              | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| Otros Bienes Muebles  | 2,380.6          | 1,860.6          | 500.0                  |   |                  |                  |                        |  |  |
| <b>Activos Diferidos</b>  | <b>53.2</b>      | <b>53.2</b>      | <b>0.0</b>             |   |                  |                  |                        |  |  |
| Otros Activos Diferidos   | 53.2             | 53.2             | 0.0                    |   |                  |                  |                        |  |  |
| <b>Total Activo</b>   | <b>192,052.2</b> | <b>192,742.2</b> | <b>-690.0</b>          | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>       | <b>192,052.2</b> | <b>192,742.2</b> | <b>-690.0</b>          |  |  |

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

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac  |           |           |                        |
|--|-----------|-----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |           |           |                        |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |           |           |                        |
| (Miles de pesos)   |           |           |                        |
| Concepto   | 2018      | 2017      | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |           |           |                        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | 19,376.2  | 10,961.1  | 8,415.1                |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 101,956.5 | 138,743.1 | -36,786.6              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 173.6     | 223.4     | -49.8                  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 121,506.3 | 149,927.6 | -28,421.3              |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |           |           |                        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 90,715.8  | 122,627.0 | -31,911.2              |
| Servicios Personales   | 67,848.2  | 83,007.4  | -15,159.2              |
| Materiales y Suministros   | 6,787.8   | 8,968.4   | -2,180.6               |
| Servicios Generales  | 16,079.8  | 30,651.2  | -14,571.4              |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 9,321.5   | 5,783.9   | 3,537.6                |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0       | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                              | 2,946.1   | 4,105.6   | -1,159.5               |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 0.0       | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Inversión Pública</b>   | 36,352.3  | 4,604.9   | 31,747.4               |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 0.0       | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 139,335.8 | 137,121.4 | 2,214.4                |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | -17,829.5 | 12,806.2  | -30,635.7              |

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

De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y el Estado de Actividades Comparativo del ayuntamiento de Capulhuac, se identifica que presentan razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, por lo que cumple con los Postulados de Contabilidad Gubernamental de revelación suficiente y dualidad económica establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Ayuntamiento de Capulhuac |                                |            |                             |                       |            |                         |
|---------------------------|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)          |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente                    | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|                           | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública            | 192,052.2                      | 172,435.3  | 19,616.9                    | 121,506.3             | 139,335.8  | -17,829.5               |
| Diciembre                 | 192,052.2                      | 172,435.3  | 19,616.9                    | 121,506.3             | 139,335.8  | -17,829.5               |
| <b>Diferencia</b>         | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018

| Ayuntamiento de Capulhuac               |                                 |                          |            |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)                        |                                 |                          |            |
| Concepto                                | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Activo                                  | 192,742.2                       | 192,742.2                | 0.0        |
| Pasivo                                  | 153,937.0                       | 153,937.0                | 0.0        |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | -9,485.9                        | -9,485.9                 | 0.0        |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

| Ayuntamiento de Capulhuac                  |  |          |  |
|--|--|----------|--|
| Estado de Situación Financiera Comparativo |  |          |  |
| (Miles de pesos)                           |  |          |  |
| Cuenta Contable                            | Concepto                                       | Importe  | Comentarios                                |
| 1124                                       | Ingresos por Recuperar a Corto Plazo           | 30.3     | Para uso exclusivo del ISSEMYM             |
| 1249                                       | Otros Bienes Muebles                           | 2,360.6  | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 2121                                       | Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo | 783.4    | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 2129                                       | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo       | -591.5   | No se va a utilizar en el Estado de México |
| 2221                                       | Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo | 18,061.7 | No se va a utilizar en el Estado de México |

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

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo con un saldo por 30.3 miles de pesos, 1249 Otros Bienes Muebles con un saldo por 2,360.6 miles de pesos, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 783.4 miles de pesos, 2129 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 591.5 miles de pesos y 2221 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 18,061.7 miles de pesos.

Adicionalmente se verificó que desde el ejercicio 2016 se ha estado utilizando dichas cuentas contables, es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso, lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.



**NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |   |
|---|--|---|
| Cuenta  | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera<br>Cuenta Pública<br>2018 |
| 1112  | Bancos / Tesorería   | -1,984.1  |
| 1131  | Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | -154.4  |
| 1134  | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo                                 | -9.2  |
| 1235  | Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público                                   | -1,194.3  |
| 2111  | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo   | -841.5  |
| 2112  | Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | -7,292.9  |
| 2113  | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo                                  | -811.8  |
| 2117  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                                     | -2,001.8  |
| 2129  | Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo   | -591.5  |

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

Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos /Tesorería por un importe de 1,984.1 miles de pesos, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo por un importe de 154.4 miles de pesos, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de 9.2 miles de pesos, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por un importe de 1,194.3 miles de pesos, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe de 841.5 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 7,292.9 miles de pesos, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 811.8 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 2,001.8 miles de pesos y 2129 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo por un importe de 591.5 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.



## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Ayuntamiento de Capulhuac |                                 |   |  |            |
|---------------------------|---------------------------------|---|--|------------|
| (Miles de pesos)          |                                 |   |  |            |
| Cuenta                    | Concepto                        | Estado de Situación<br>Financiera Comparativo<br>Cuenta Pública<br>2018 | Anexo al Estado de<br>Situación Financiera<br>Cuenta Pública<br>2018 | Diferencia |
|                           | Activo                          | 192,052.2   | 192,052.2  | 0.0        |
|                           | Pasivo                          | 172,435.3   | 172,435.3  | 0.0        |
|                           | Hacienda/Patrimonio Contribuido | -9,485.9  | -9,485.9   | 0.0        |

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

De acuerdo al comparativo que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.



CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |   |   |
|---|--|---|---|
| Cuenta  | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2017 |
| 1122  | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                 | 81.5  | 81.5  |
| 1123  | Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo                       | 5,642.7   | 5,642.7   |
| 1131  | Anticipo a proveedores por prestación de servicios a Corto Plazo | 6,083.6   | 6,083.6   |
| 1134  | Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo         | 15,730.1  | 15,730.1  |
| 2111  | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo                     | 6,029.2   | 6,029.2   |
| 2112  | Proveedores por pagar a Corto Plazo                              | 40,535.8  | 40,535.8  |
| 2113  | Contratistas por Obras Publicas por pagar a Corto Plazo          | 15,309.3  | 15,309.3  |
| 2117  | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo             | 151,099.4   | 151,099.4   |
| 2119  | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo                            | 101,085.3   | 101,085.3   |

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

Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 81.5 miles de pesos , 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 5,642.7 miles de pesos, 1131 Anticipo a Proveedores por Prestación de servicios a Corto Plazo por un importe de 6,083.6 miles de pesos, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo por un importe de 15,730.1 miles de pesos, 2111 Servicios Personales por Pagar a corto Plazo por un importe de 6,029.2 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 40,535.8 miles de pesos, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 15,309.3 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 151,099.4 miles de pesos, 2119 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 101,085.3 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.



## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                     |                         |   |                     |
|---|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo    |                     |                         |   |                     |
| Total del Activo<br>(A)                       | Total Pasivo<br>(B) | Total Patrimonio<br>(C) | Total del Pasivo y<br>Patrimonio<br>D=(B+C) | Equilibrio<br>(A-D) |
| 192,052.2                                     | 172,435.3           | 19,616.9                | 192,052.2                                   | 0.0                 |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |
|---|---|
| Estado Financiero                             | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo    | -17,829.5                                     |
| Estado de Actividades Comparativo             | -17,829.5                                     |
| <b>Diferencia:</b>                            | <b>0.0</b>                                    |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Ayuntamiento de Capulhuac                         |  |                  |  |  |   |  |
|---|--|------------------|--|--|---|--|
| (Miles de pesos)                                  |  |                  |  |  |   |  |
| Ejercicio 2017                                    |  |                  | Ejercicio 2018                         |  | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores<br>E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)<br>(A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total<br>C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |  |   |  |
| 12,804.2  | 35,486.9                               | 48,291.1         | 46,932.3                               |  | 1,358.8   | 0.0  |
|   |  |                  |  |  |   | 1,358.8  |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1,358.8 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Ayuntamiento de Capulhuac                    |                                  |
|--|----------------------------------|
| (Miles de pesos)                             |                                  |
| Estado Financiero                            | Importe <input type="checkbox"/> |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | 19,616.9                         |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio | 19,616.9                         |
| Diferencia:                                  | 0.0                              |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponden con el saldo revelado en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio.



---

---

## SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac                  |           |
|--|-----------|
| (Miles de pesos)                           |           |
| Estado Financiero                          | Importe   |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 192,052.2 |
| Estado Analítico del Activo                | 192,052.2 |
| Diferencia:                                | 0.0       |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Ayuntamiento de Capulhuac  |                 |                  |
|--|-----------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |                 |                  |
| (Miles de pesos)   |                 |                  |
| Concepto   | Importe 2018    | Importe 2017     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                 |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>7,794.4</b>  | <b>151,268.8</b> |
| Impuestos  | 540.1           | 5,568.1          |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                    | 0.0             | 7.6              |
| Contribuciones de Mejoras  | 0.0             | 4,396.4          |
| Derechos   | 256.1           | 899.1            |
| Productos de Tipo Corriente  | 82.8            | 89.9             |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 0.0             | 138,964.5        |
| Participaciones y Aportaciones   | 6,922.0         | 0.0              |
| Otros Orígenes de Operación  | -6.7            | 1,343.2          |
| <b>Aplicación</b>  | <b>9,478.7</b>  | <b>123,793.8</b> |
| Servicios Personales   | 15,072.4        | 83,295.2         |
| Materiales y Suministros   | 882.5           | 9,120.5          |
| Servicios Generales  | 6,344.6         | 30,990.2         |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                     | 653.8           | 0.0              |
| Subsidios y Subvenciones   | 0.0             | 5,583.9          |
| Participaciones  | 0.0             | 1,690.0          |
| Otras Aplicaciones de Operación  | -13,474.6       | -6,886.0         |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-1,684.3</b> | <b>27,475.0</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                 |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>0.0</b>      | <b>5.0</b>       |
| Otros Orígenes de Inversión  | 0.0             | 5.0              |
| <b>Aplicación</b>  | <b>6,296.8</b>  | <b>26,157.2</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 5,865.9         | 22,147.2         |
| Bienes Muebles   | 430.9           | 4,010.0          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>-6,296.8</b> | <b>-26,152.2</b> |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |                 |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>       |
| <b>Aplicación</b>  | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>       |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>       |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-7,981.1</b> | <b>1,322.8</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>4,595.5</b>  | <b>3,272.7</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>-3,385.6</b> | <b>4,595.5</b>   |

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

El Estado de Flujos de Efectivo presenta inconsistencias en su elaboración y difiere de la información presentada en las cuentas contables de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Ayuntamiento de Capulhuac   |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                 |                 |
| (Miles de pesos)  |                 |                 |
| Concepto  | Origen          | Aplicación      |
| <b>Activo</b>   |                 |                 |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>7,981.1</b>  | <b>437.6</b>    |
| Efectivo y Equivalentes   | 7,981.1         | 0.0             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 0.0             | 6.7             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 0.0             | 430.9           |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>      | <b>11,904.6</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                         | 0.0             | 11,904.6        |
| <b>Pasivo</b>   |                 |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>23,548.2</b> | <b>125.0</b>    |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 23,548.2        | 125.0           |
| <b>Pasivo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |                 |                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>0.0</b>      | <b>19,062.2</b> |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)  | 0.0             | 19,062.2        |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Total</b>  | <b>31,529.3</b> | <b>31,529.3</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distinguen inconsistencias y diferencias con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.





## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Ayuntamiento de Capulhuac                 |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)                          |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>                      |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                        |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                         |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                         |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>               |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>                        |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                         |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                         |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>               |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Otros Pasivos:</b>                     |                        |                             | <b>153,936.9</b>          | <b>172,435.3</b>        |
| Otros Pasivos                             |                        |                             | 153,936.9                 | 172,435.3               |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>        |                        |                             | <b>153,936.9</b>          | <b>172,435.3</b>        |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo se identifica que coincide con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



CUENTAS CONTABLES DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO

| Ayuntamiento de Capulhuac                  |   |   |             |
|--|---|---|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |   |   |             |
| (Miles de pesos)                           |   |   |             |
| Estado Financiero                          | Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A) | Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B) | Total (A+B) |
| Estado de Situación Financiero Comparativo | 124,534.1   | 0.0   | 124,534.1   |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso | 124,534.1   | 0.0   | 124,534.1   |
| <b>Diferencia:</b>                         | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>                                      | <b>0.0</b>  |

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

De acuerdo a la fiscalización realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con el Informe Anual de Construcciones en Proceso.

| Ayuntamiento de Capulhuac                                  |    |    |
|--|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                  |    |    |
| Concepto   | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2018 | X  |    |

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

De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de dominio público.

| Ayuntamiento de Capulhuac  |    |    |
|--|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |    |    |
| Concepto   | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2018 con Avance Físico y Financiero 100% |    | X  |

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

De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento.



| Ayuntamiento de Capulhuac   |    |    |
|---|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |    |    |
| Concepto  | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso 2018 con Avance Físico es mayor al Avance Financiero | X  |    |

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

De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que el avance físico es mayor al avance financiero.

| Ayuntamiento de Capulhuac                                   |    |    |
|---|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                   |    |    |
| Concepto  | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores | X  |    |

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

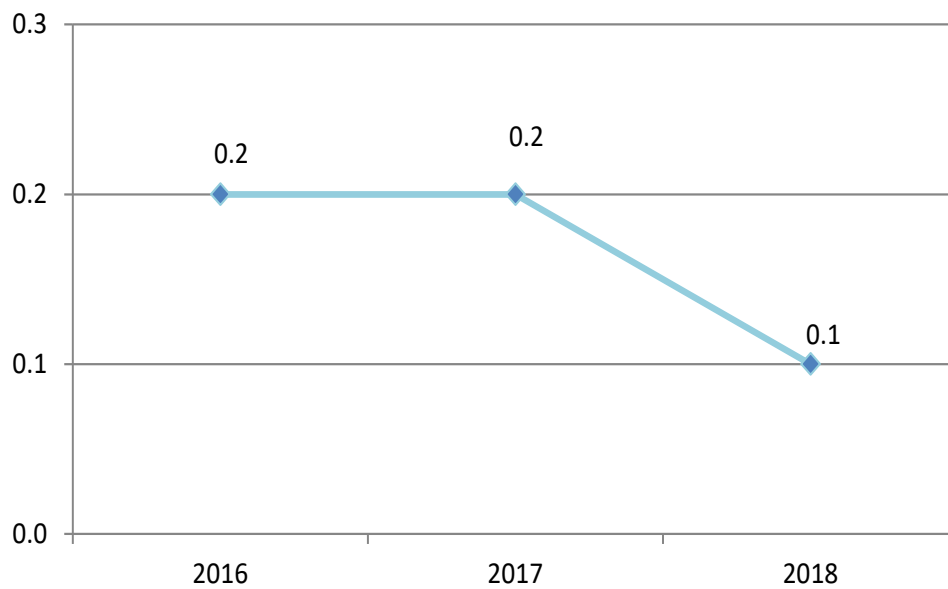
De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de ejercicios anteriores.

En resumen a la fiscalización realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que coincide, con el Informe Anual de Construcciones en Proceso y no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento. Así mismo presenta obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio, que el avance físico es mayor al avance financiero y obras de ejercicios anteriores.

RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula   | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 0.2  | 0.2  | 0.1  |

Ayuntamiento de Capulhuac  
Solvencia



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

Con los datos proporcionados por el ayuntamiento y de acuerdo a la aplicación de la fórmula se determina que la entidad al 31 de diciembre de 2018 contó con 0.1 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. Con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Ayuntamiento de Capulhuac   |         |             |
|---|---------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |             |
| Formato   | Cumplió | Comentarios |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Sí      |             |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | Sí      |             |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Sí      |             |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | Sí      |             |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el cumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.

SISTEMA DE ALERTAS DE LA LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición<br>(Miles de pesos) |                              |           |       |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición                    | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
| $= \frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$   | $\frac{18,010.7}{82,197.0}$  | 21.9%     | Bajo  |

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

| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición<br>(Miles de pesos) |                              |           |       |
|---|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición                    | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
| $= \frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$   | $\frac{3,453.7}{82,197.0}$   | 4.2%      | Bajo  |

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

| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo,<br>Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales<br>(Miles de pesos) |                              |           |       |
|--|------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales          | Importes<br>(Miles de pesos) | Resultado | Rango |
| $= \frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$   | $\frac{68,326.7}{121,506.3}$ | 56.2%     | Alto  |

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

Endeudamiento en Observación

El ayuntamiento de Capulhuac registra un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II del Reglamento del Sistema de Alertas publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de marzo de 2017 y le correspondería un techo de financiamiento neto del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición según el artículo 46 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 2016.



## SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

Como resultado de la revisión en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

El ayuntamiento deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para cada uno de los conceptos que se mencionan.

## ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Ayuntamiento de Capulhuac |                               |            |  |        |
|---------------------------|-------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)          |                               |            |  |        |
| Ingreso Recaudado 2018    | Importe Pagado en ADEFAS 2018 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 121,506.3                 | 16,796.2                      | 13.8%      | 5.5%                                     | No     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad no cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, ya que excedió el 5.5 por ciento.



## CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES A CORTO PLAZO DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Capulhuac                                 |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
|---|----------------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|---|
| Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
| (Miles de pesos)  |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
| Ingresos Totales Estimados (A)                            | Total de Financiamiento Neto (B) | Ingresos Totales Estimados sin incluir Financiamiento Neto C=(A-B) | Porcentaje Art 30 fracción I LDF (D) | Monto de Obligaciones a Corto Plazo permitido E=(C*D) | Total de Financiamiento Corto Plazo (F) | Porcentaje Financiamiento Corto Plazo G=(F/C) | Diferencia entre monto permitido y contratado H=(E-F) |
| 120,427.6   | 18,010.7                         | 102,416.9  | 6%                                   | 6,145.0   | 0.0                                     | 0.0%  | 6,145.0   |

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

Derivado de la verificación a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identifica que cumplió con el artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para realizar contrataciones sin autorización de la Legislatura Local; es decir, no excedió el 6.0 por ciento.

## CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

| Ayuntamiento de Capulhuac                                |         |   |
|--|---------|---|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                |         |   |
| Estado Financiero  | Cumplió | Comentarios   |
| Estado de Situación Financiera Consolidado               | Sí      |   |
| Estado de Actividades Consolidado                        | Sí      |   |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado   | Sí      |   |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado | Sí      |   |
| Estado de Flujos de Efectivo Consolidado                 | No      | La Información difiere de la presentada por el DIF. |

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

De la fiscalización realizada de acuerdo al postulado básico de Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, vigente donde se establece que: los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal a éste postulado, ya que difiere de la información presentada por el DIF.





## INGRESOS RECAUDADOS POR PARTICIPACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |                              |  |                 |             |
|---|------------------------------|--|-----------------|-------------|
| Ingreso Recaudado   |                              |  |                 |             |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                              |  |                 |             |
| (Miles de pesos)  |                              |  |                 |             |
| Concepto  | Estado Analítico de Ingresos | Recursos Asignados por:<br>Diario Oficial de la Federación,<br>Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación | Diferencia      | Comentarios |
| <b>Participaciones</b>  |                              |  |                 |             |
| Fondo General de Participaciones  | 43,691.1                     | 41,945.2   | 1,745.9         |             |
| Fondo de Fomentos Municipal   | 7,043.1                      | 5,473.6  | 1,569.6         |             |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación  | 3,133.4                      | 3,388.1  | -254.7          |             |
| Correspondientes al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios  | 610.7                        | 638.8  | -28.1           |             |
| Correspondientes al Impuesto Sobre Automóviles Nuevos   | 1,676.8                      | 1,605.7  | 71.0            |             |
| Correspondientes al Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos  | 55.6                         | 0.0  | 55.6            |             |
| Correspondientes al Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos   | 339.9                        | 325.8  | 14.1            |             |
| Las derivadas de la aplicación del artículo 4-A de la Ley de Coordinación Fiscal  | 2,263.3                      | 2,263.3  | 0.0             |             |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores  | 1,419.8                      | 1,418.2  | 1.6             |             |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados  | 73.4                         | 71.1   | 2.3             |             |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas  | 372.2                        | 151.1  | 221.0           |             |
| Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen             | 1,950.5                      | 0.0  | 1,950.5         |             |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)  | 4,612.4                      | 8,287.8  | -3,675.5        |             |
| El Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación, correspondiente al salario de su personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado así como de sus organismos públicos descentralizados | -1.8                         | 3,190.4  | -3,192.2        |             |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico  | 19.3                         | 19.3   | 0.0             |             |
| <b>Total Participaciones</b>  | <b>67,259.5</b>              | <b>68,778.5</b>  | <b>-1,519.0</b> |             |

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



INGRESOS RECAUDADOS POR APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |                              |  |                 |             |
|---|------------------------------|--|-----------------|-------------|
| Ingreso Recaudado   |                              |  |                 |             |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                              |  |                 |             |
| (Miles de pesos)  |                              |  |                 |             |
| Concepto  | Estado Analítico de Ingresos | Recursos Asignados por:<br>Diario Oficial de la Federación,<br>Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación | Diferencia      | Comentarios |
| <b>Aportaciones</b>   |                              |  |                 |             |
| Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal   | 10,278.1                     | 10,278.1   | 0.0             |             |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 22,589.3                     | 22,616.1   | -26.8           |             |
| Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública. (FASP)   | 829.6                        | 829.6  | 0.0             |             |
| SEDATU  | 1,000.0                      | 1,000.0  | 0.0             |             |
| <b>Total Aportaciones</b>   | <b>34,697.0</b>              | <b>34,723.8</b>  | <b>-26.8</b>    |             |
| <b>Diferencia Neta de Aportaciones y Participaciones</b>  |                              |  | <b>-1,545.8</b> |             |

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

Derivado de la revisión de Participaciones y Aportaciones, se identificó que el ingreso recaudado de Participaciones Federales y Estatales, FEFOM y FORTAMUNDF, no coincide con los montos asignados y publicados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México para la entidad municipal por una diferencia neta de 1,545.8 miles de pesos.



## INGRESOS REPORTADOS EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                              |                  |                 |  |                 |
|---|------------------------------|------------------|-----------------|--|-----------------|
| Recursos Federales                            | Ingreso Recaudado            |                  |                 |  |                 |
|   | Estado Analítico de Ingresos | Interés generado | Total           | Sistema de Recursos Federales Transferidos | Diferencia      |
| FIS MDF                                       | 10,278.1                     | 0.0              | 10,278.1        | 0.0  | 10,278.1        |
| FORTAMUNDF                                    | 22,589.3                     | 0.0              | 22,589.3        | 0.0  | 22,589.3        |
| FASP  | 829.6                        | 0.0              | 829.6           | 0.0  | 829.6           |
| SEDATU  | 1,000.0                      | 0.0              | 1,000.0         | 0.0  | 1,000.0         |
| <b>Total Ingreso Recaudado</b>                | <b>34,697.0</b>              | <b>0.0</b>       | <b>34,697.0</b> | <b>0.0</b>                                 | <b>34,697.0</b> |
| <b>Diferencia de Ingresos Recaudados</b>      |                              |                  |                 |  | <b>34,697.0</b> |

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

## EGRESOS REPORTADOS EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                 |  |                 |
|---|-----------------|--|-----------------|
| Recursos Federales                            | Egreso Pagado   | Sistema de Recursos Federales Transferidos (Egreso Pagado) | Diferencia      |
| FIS MDF                                       | 8,559.5         | 0.0  | 8,559.5         |
| FORTAMUNDF                                    | 19,712.5        | 0.0  | 19,712.5        |
| FASP  | 766.8           | 0.0  | 766.8           |
| SEDATU  | 1,000.0         | 0.0  | 1,000.0         |
| <b>Total Egreso Pagado</b>                    | <b>30,038.8</b> | <b>0.0</b>   | <b>30,038.8</b> |
| <b>Diferencia del Egreso Pagado</b>           |                 |  | <b>30,038.8</b> |

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

Una vez realizada la comparación del Informe de los Recursos Federales Transferidos, se identificó que la entidad municipal no publicó la información de los recursos FIS MDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por una diferencia en el Ingreso Recaudado por un importe de 34,697.0 miles de pesos, por otro lado el Egreso Pagado por un importe de 30,038.8 miles de pesos.



SALDOS EN BANCOS DE LAS APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Capulhuac                  |                              |                     |                 |   |                                 |                      |  |                              |                                  |                |
|--|------------------------------|---------------------|-----------------|---|---------------------------------|----------------------|--|------------------------------|----------------------------------|----------------|
| (Miles de pesos)                           |                              |                     |                 |   |                                 |                      |  |                              |                                  |                |
| Recursos                                   | Ingreso Recaudado            |                     |                 | Egreso Pagado de Recursos Federales y Estatales | Reintegros durante el ejercicio | Saldo por reintegrar | Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) |                              | Total Bancos e Inversiones /Caja | Diferencia     |
|  | Estado Analítico de Ingresos | Intereses Generados | Total Recaudado |   |                                 |                      | Bancos   | Inversiones /Cheques en caja |                                  |                |
| <b>Federales</b>                           |                              |                     |                 |   |                                 |                      |  |                              |                                  |                |
| FISDMDF                                    | 10,278.1                     | 0.0                 | 10,278.1        | 8,559.5   | 0.0                             | 1,718.5              | -539.1   | 0.0                          | -539.1                           | 2,257.6        |
| FORTAMUNDF                                 | 22,589.3                     | 0.0                 | 22,589.3        | 19,712.5  | 0.0                             | 2,876.8              | 108.7  | 0.0                          | 108.7                            | 2,768.2        |
| FASP                                       | 829.6                        | 0.0                 | 829.6           | 766.8   | 0.0                             | 62.8                 | 66.4   | 0.0                          | 66.4                             | -3.6           |
| SEDATU                                     | 1,000.0                      | 0.0                 | 1,000.0         | 1,000.0   | 0.0                             | 0.0                  | 6.7  | 0.0                          | 6.7                              | -6.7           |
| <b>Total Recursos Federales</b>            | <b>34,697.0</b>              | <b>0.0</b>          | <b>34,697.0</b> | <b>30,038.8</b>                                 | <b>0.0</b>                      | <b>4,658.2</b>       | <b>-357.3</b>  | <b>0.0</b>                   | <b>-357.3</b>                    | <b>5,015.4</b> |
| <b>Estatales</b>                           |                              |                     |                 |   |                                 |                      |  |                              |                                  |                |
| FEFOM                                      | 4,612.4                      | 0.0                 | 4,612.4         | 4,348.6   | 0.0                             | 263.8                | -348.2   | 0.0                          | -348.2                           | 612.0          |
| <b>Total Recursos Estatales</b>            | <b>4,612.4</b>               | <b>0.0</b>          | <b>4,612.4</b>  | <b>4,348.6</b>                                  | <b>0.0</b>                      | <b>263.8</b>         | <b>-348.2</b>  | <b>0.0</b>                   | <b>-348.2</b>                    | <b>612.0</b>   |
| <b>Diferencia Neta de Saldos en Bancos</b> |                              |                     |                 |   |                                 |                      |  |                              |                                  | <b>5,627.4</b> |

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

De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos y caja (cheques de caja) de las aportaciones FISDMDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU, así como el recurso estatal FEFOM, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado más los intereses generados menos el egreso pagado por un importe de 5,627.4 miles de pesos.



## SALDOS DEL INGRESO RECAUDADO

| Ayuntamiento de Capulhuac              |                              |  |              |
|--|------------------------------|--|--------------|
| (Miles de pesos)                       |                              |  |              |
| Recursos Federales y Estatales de 2018 | Ingreso Recaudado            |  | Diferencia   |
|  | Estado Analítico de Ingresos | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales |              |
| <b>Federales</b>                       |                              |  |              |
| FISMDF                                 | 10,278.1                     | 10,278.1   | 0.0          |
| FORTAMUNDF                             | 22,589.3                     | 22,616.1   | -26.8        |
| FASP                                   | 829.6                        | 829.6  | 0.0          |
| SEDATU                                 | 1,000.0                      | 1,000.0  | 0.0          |
| <b>Total Recursos Federales</b>        | <b>34,697.0</b>              | <b>34,723.8</b>  | <b>-26.8</b> |
| <b>Estatales</b>                       |                              |  |              |
| FEFOM                                  | 4,612.4                      | 4,348.6  | 263.8        |
| <b>Total Recursos Estatales</b>        | <b>4,612.4</b>               | <b>4,348.6</b>   | <b>263.8</b> |
|  |                              | <b>Diferencia Neta del Ingreso Recaudado</b>                     | <b>237.0</b> |

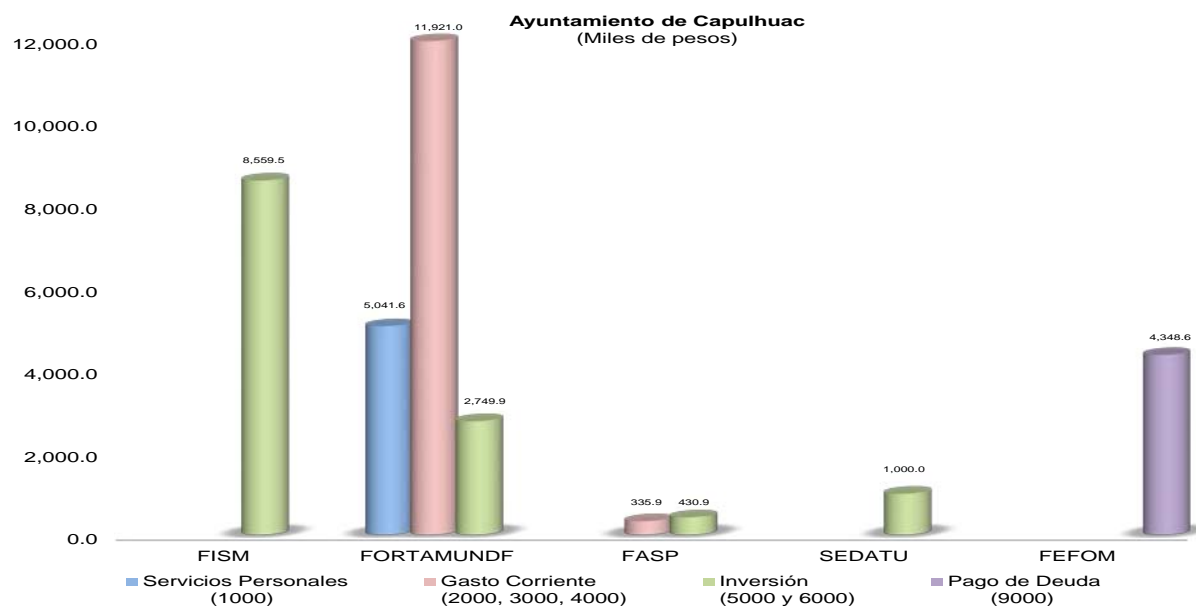
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizada la verificación del Ingreso Recaudado de los recursos federales y estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que no coincide con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal, por una diferencia neta de 237.0 miles de pesos de los recursos FORTAMUNDF y FEFOM.

APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de Pesos)          |                |                 |              |                |                |
|--|----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|
| Egreso Pagado  |                |                 |              |                |                |
| Capítulo   | FISM           | FORTAMUNDF      | FASP         | SEDATU         | FEFOM          |
| Servicios Personales                                   | 0.0            | 5,041.6         | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Materiales y Suministros                               | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Servicios Generales                                    | 0.0            | 11,921.0        | 335.9        | 0.0            | 0.0            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 0.0            | 0.0             | 430.9        | 0.0            | 0.0            |
| Inversión Pública                                      | 8,559.5        | 2,749.9         | 0.0          | 1,000.0        | 0.0            |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Deuda Pública  | 0.0            | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 4,348.6        |
| <b>Total</b>   | <b>8,559.5</b> | <b>19,712.5</b> | <b>766.8</b> | <b>1,000.0</b> | <b>4,348.6</b> |

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



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

**FISMDF:** Fondo para la infraestructura social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

**FORTAMUNDF:** Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

**FASP:** Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública.

**SEDATU:** Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano.

**FEFOM:** Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal.

Los recursos aplicados en inversión representan el 37.0 por ciento y en servicios generales el 35.6 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2018.



## REINTEGRO DE RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Capulhuac  |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|--------------------------------|
| (Miles de pesos)   |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
| Recurso  | Saldo Bancos e Inversiones/Caja según anexo al Estado de Situación Financiera | Saldo del Estado de Cuenta Bancario | Movimientos en Conciliación | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2018 | Importe reintegrado del 1 de enero al 31 de Marzo 2019 | Saldo Pendiente por Reintegrar |
| <b>Federal</b>   |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
| FISMDF   | -539.1  | 0.3                                 | -0.6                        | 0.0  | 0.8  | 0.0  | 0.8                            |
| FORTAMUNDF   | 108.7   | 105.8                               | -2.0                        | 0.0  | 107.8  | 0.0  | 107.8                          |
| FASP   | 66.4  | 63.0                                | -0.1                        | 0.0  | 63.2   | 0.0  | 63.2                           |
| SEDATU   | 6.7   | 6.5                                 | 0.0                         | 0.0  | 6.5  | 0.0  | 6.5                            |
| <b>Total Recursos Federales</b>  | <b>-357.3</b>   | <b>175.6</b>                        | <b>-2.7</b>                 | <b>0.0</b>   | <b>178.3</b>                                 | <b>0.0</b>   | <b>178.3</b>                   |
| <b>Estatal</b>   |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
| FEFOM  | -348.2  | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | -348.2                                       | 0.0  | -348.2                         |
| <b>Total Recursos Estatales</b>  | <b>-348.2</b>   | <b>0.0</b>                          | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>                                   | <b>0.0</b>   | <b>-348.2</b>                  |
| <b>Diferencia Neta del Reintegro de los Recursos Federales y Estatales</b> |   |                                     |                             |  |  |  | <b>-169.9</b>                  |

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

Derivado de la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Federales y Estatales FISMDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU, FEFOM se identificó que no se reintegró por una diferencia neta de 169.9 miles de pesos de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



---

## APORTACIONES DE MEJORAS POR SERVICIOS AMBIENTALES (FIPASAHM)

Se identifica que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua por lo cual no entera el fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al ayuntamiento para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.



## RETENCIONES DE FORTAMUNDF PARA PAGOS A CONAGUA

| Ayuntamiento de Capulhuac                        |              |             |                        |  |   |
|--|--------------|-------------|------------------------|--|---|
| Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA |              |             |                        |  |   |
| (Miles de pesos)                                 |              |             |                        |  |   |
| Mes  | Ayuntamiento | CONAGUA     | Secretaría de Finanzas | Variación entre el Ayuntamiento y la CONAGUA | Variación entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Finanzas |
| Enero  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Febrero  | 0.0          | 19.6        | 19.6                   | -19.6  | -19.6   |
| Marzo  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Abril  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Mayo   | 0.0          | 19.6        | 19.6                   | -19.6  | -19.6   |
| Junio  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Julio  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Agosto   | 0.0          | 20.9        | 20.9                   | -20.9  | -20.9   |
| Septiembre                                       | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Octubre  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Noviembre  | 0.0          | 20.9        | 20.9                   | -20.9  | -20.9   |
| Diciembre  | 0.0          | 0.0         | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| <b>Totales</b>                                   | <b>0.0</b>   | <b>80.9</b> | <b>80.9</b>            | <b>-80.9</b>                                 | <b>-80.9</b>  |
| <b>Diferencia Neta de Retenciones CONAGUA</b>    |              |             |                        |  | <b>-161.8</b>   |

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

## RETENCIONES DE FORTAMUNDF PARA PAGOS A CAEM

| Ayuntamiento de Capulhuac                     |              |              |                        |   |   |
|---|--------------|--------------|------------------------|---|---|
| Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM |              |              |                        |   |   |
| (Miles de pesos)                              |              |              |                        |   |   |
| Mes   | Ayuntamiento | CAEM         | Secretaría de Finanzas | Variación entre el Ayuntamiento y la CAEM | Variación entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Finanzas |
| Enero   | 35.7         | 35.7         | 35.7                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Febrero                                       | 63.1         | 43.5         | 43.5                   | 19.6                                      | 19.6  |
| Marzo   | 29.2         | 29.2         | 29.2                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Abril   | 24.7         | 24.7         | 24.7                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Mayo  | 65.5         | 45.9         | 45.9                   | 19.6                                      | 19.6  |
| Junio   | 28.8         | 28.8         | 28.8                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Julio   | 25.5         | 25.5         | 25.5                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Agosto  | 52.5         | 31.7         | 31.7                   | 20.9                                      | 20.9  |
| Septiembre                                    | 29.8         | 29.8         | 29.8                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Octubre                                       | 26.6         | 26.6         | 26.6                   | 0.0                                       | 0.0   |
| Noviembre                                     | 45.6         | 24.7         | 24.7                   | 20.9                                      | 20.9  |
| Diciembre                                     | 26.8         | 26.8         | 26.8                   | 0.0                                       | 0.0   |
| <b>Totales</b>                                | <b>453.9</b> | <b>373.0</b> | <b>373.0</b>           | <b>80.9</b>                               | <b>80.9</b>   |
| <b>Diferencia Neta de Retenciones CAEM</b>    |              |              |                        |   | <b>161.8</b>  |

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

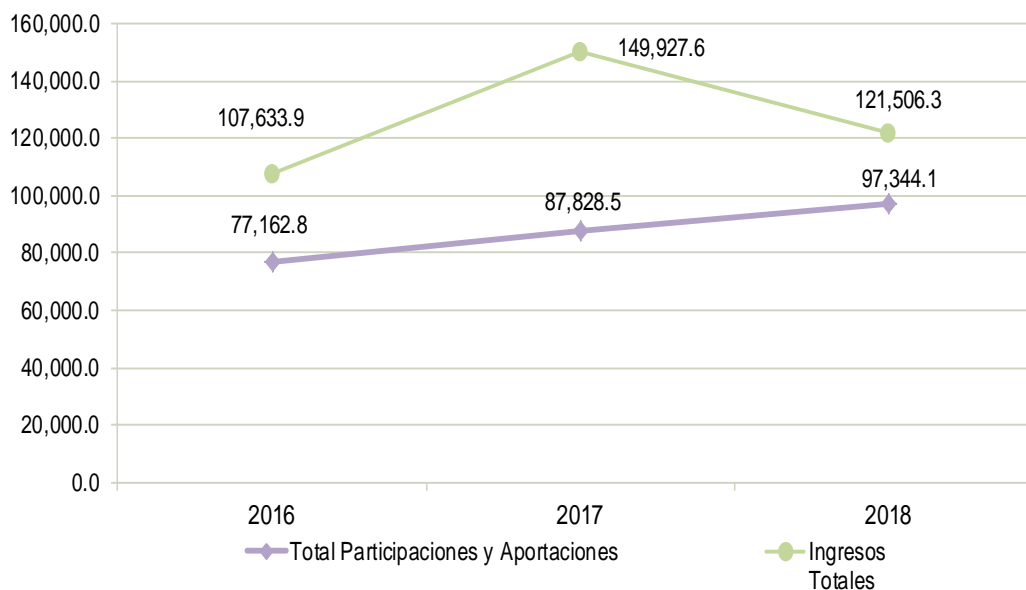
Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua, registradas por el Ayuntamiento, se identifica una diferencia con la Secretaría de Finanzas y CONAGUA / CAEM por el mismo importe de 80.9 miles de pesos, la variación corresponde al registro contable erróneo que realizó de las retenciones de CAEM / CONAGUA.

## DEPENDENCIA DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                 |              |                                      |                  |      |
|---|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| Ejercicio                                     | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | %    |
| 2016  | 51,324.6        | 25,838.2     | 77,162.8                             | 107,633.9        | 71.7 |
| 2017  | 58,664.4        | 29,164.1     | 87,828.5                             | 149,927.6        | 58.6 |
| 2018  | 62,647.1        | 34,697.0     | 97,344.1                             | 121,506.3        | 80.1 |

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

**Ayuntamiento de Capulhuac**  
(Miles de pesos)



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

**Nota 1:** Las participaciones se integran por las participaciones Federales y Estatales.

**Nota 2:** Las aportaciones se integran por FISMDF, FORTAMUNDF y otros recursos federales.

Del análisis realizado a las participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 80.1 por ciento respecto a los ingresos totales del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 21.5 puntos porcentuales.

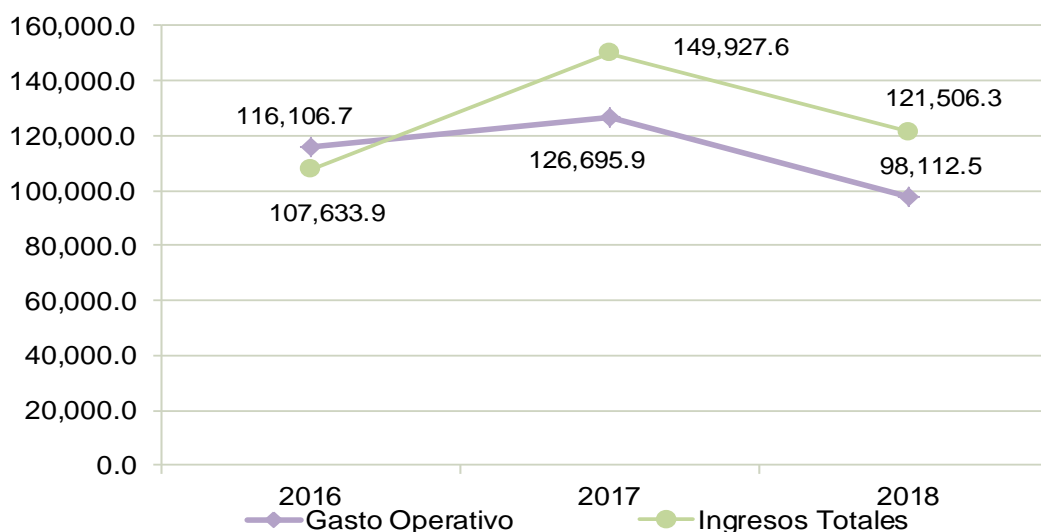
GASTO OPERATIVO RESPECTO DE LOS INGRESOS TOTALES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                 |                  |       |
|---|-----------------|------------------|-------|
| Ejercicio                                     | Gasto Operativo | Ingresos Totales | %     |
| 2016  | 116,106.7       | 107,633.9        | 107.9 |
| 2017  | 126,695.9       | 149,927.6        | 84.5  |
| 2018  | 98,112.5        | 121,506.3        | 80.7  |

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

NOTA 1: El gasto operativo se integra por servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones y otras ayudas.

Ayuntamiento de Capulhuac  
(Miles de pesos)



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

Como resultado del análisis realizado al gasto operativo, se identificó que representa el 80.7 por ciento respecto a los ingresos totales del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, muestra una disminución de 3.8 puntos porcentuales.

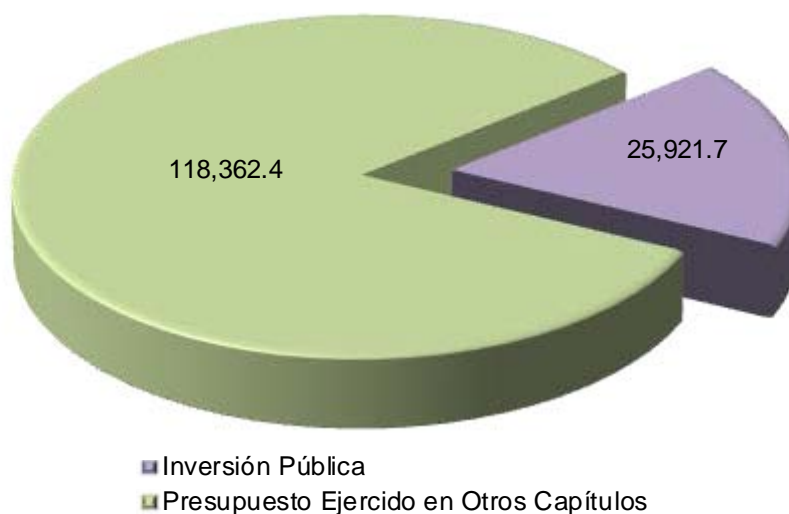
PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN EN EL EGRESO EJERCIDO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                   |                          |      |
|---|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio                                     | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016  | 44,985.3          | 176,745.4                | 25.5 |
| 2017  | 25,766.8          | 194,889.2                | 13.2 |
| 2018  | 25,921.7          | 144,284.1                | 18.0 |

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

**NOTA 1:** Inversión Pública corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles y capítulo 6000 inversión pública del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Ayuntamiento de Capulhuac  
(Miles de pesos)



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

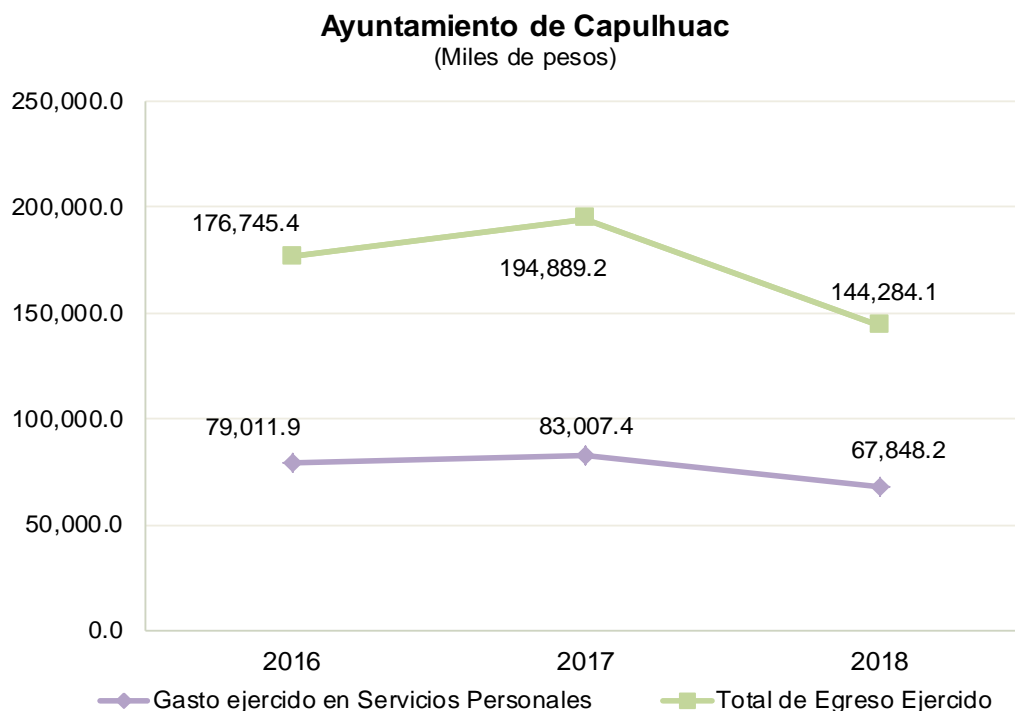
En la actualidad se considera a la Inversión Pública como uno de los factores detonantes de crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal, para el ayuntamiento de Capulhuac se identificó que el 18.0 por ciento del total de egreso ejercido en el ejercicio 2018 corresponde a Inversión Pública; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 4.8 puntos porcentuales.

GASTO EJERCIDO EN SERVICIOS PERSONALES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |                          |      |
|---|--|--------------------------|------|
| Ejercicio                                     | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016  | 79,011.9                               | 176,745.4                | 44.7 |
| 2017  | 83,007.4                               | 194,889.2                | 42.6 |
| 2018  | 67,848.2                               | 144,284.1                | 47.0 |

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

**NOTA 1:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



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

Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 47.0 por ciento respecto al total del gasto ejercido del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.4 puntos porcentuales. Por otra parte, de cada peso que el ayuntamiento gastó 0.5 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

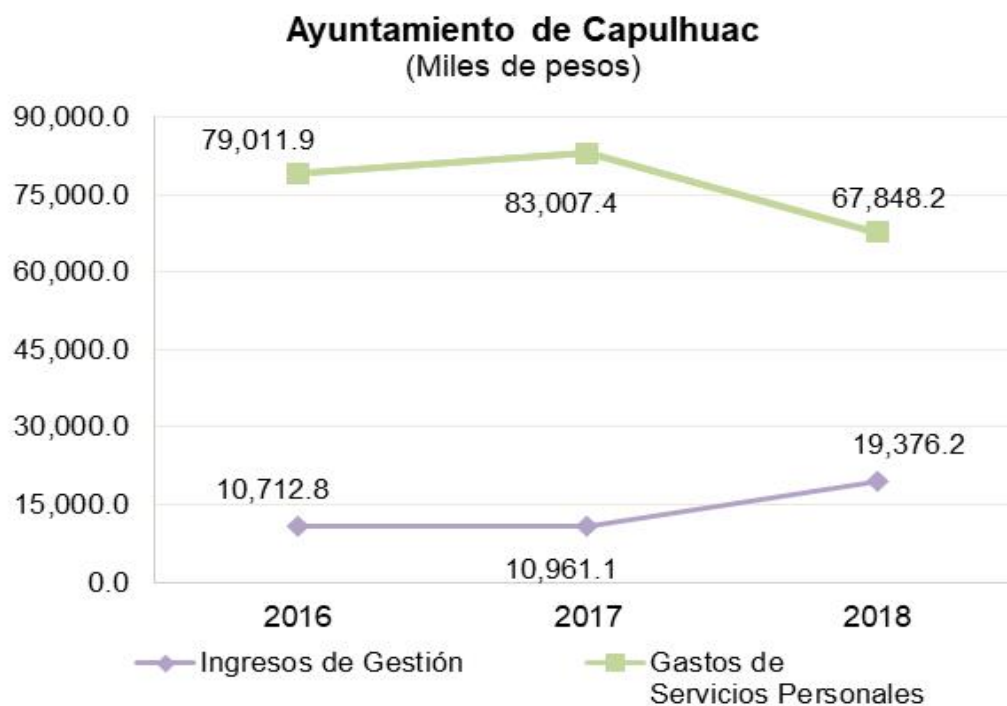
**AUTONOMÍA PARA ASUMIR EL GASTO DE SERVICIOS PERSONALES**

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                     |                                |      |
|---|---------------------|--------------------------------|------|
| Ejercicio                                     | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | %    |
| 2016  | 10,712.8            | 79,011.9                       | 13.6 |
| 2017  | 10,961.1            | 83,007.4                       | 13.2 |
| 2018  | 19,376.2            | 67,848.2                       | 28.6 |

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

**NOTA 1:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**NOTA 2:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos



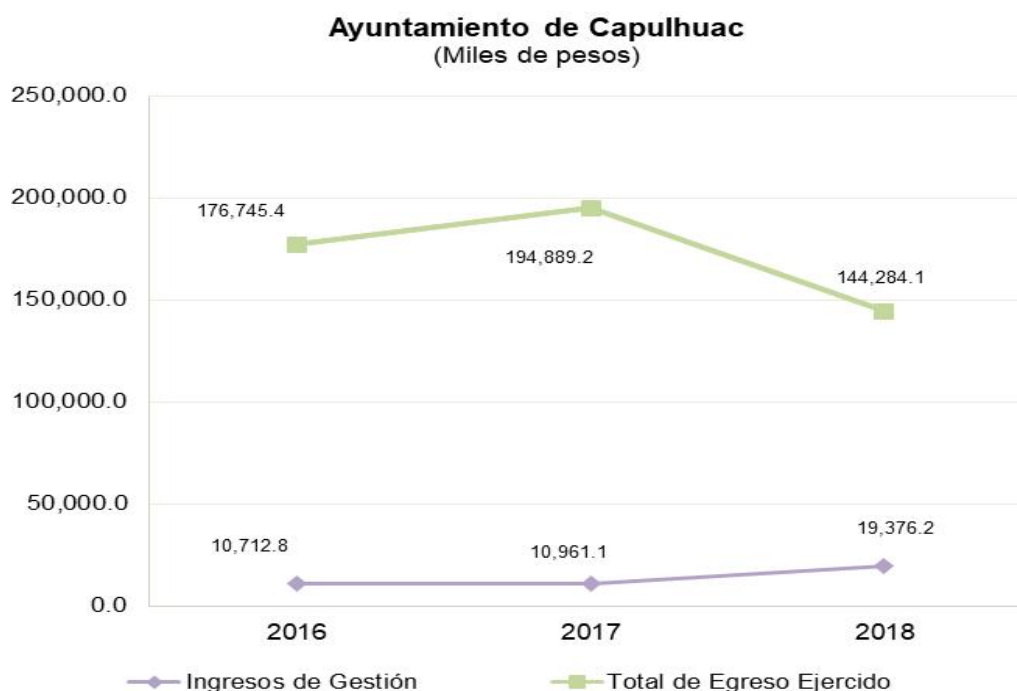
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 28.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido en servicios personales, para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 15.4 puntos porcentuales.

RELACIÓN ENTRE INGRESOS DE GESTIÓN Y TOTAL DE EGRESO EJERCIDO

| Ayuntamiento de Capulhuac |                     |                          |      |
|---------------------------|---------------------|--------------------------|------|
| (Miles de pesos)          |                     |                          |      |
| Ejercicio                 | Ingresos de Gestión | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016                      | 10,712.8            | 176,745.4                | 6.1  |
| 2017                      | 10,961.1            | 194,889.2                | 5.6  |
| 2018                      | 19,376.2            | 144,284.1                | 13.4 |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.  
**NOTA 1:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.



Derivado del análisis realizado al ayuntamiento sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 13.4 por ciento respecto al total de egreso ejercido para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.8 puntos porcentuales.



## DEUDA PÚBLICA A CORTO Y LARGO PLAZO POR FINANCIAMIENTOS DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de Pesos) |                        |             |                                |
|---|------------------------|-------------|--------------------------------|
| Concepto                                      | Institución Financiera |             |                                |
|   | Corto Plazo            | Largo Plazo |                                |
|   |                        | BANOBRAS    | FINANCIERA LOCAL<br>S.A DE C.V |
| Monto Contratado                              |                        | 21,000.0    | 10,000.0                       |
| Fecha de Inicio                               |                        | 14/11/2014  | 26/09/2016                     |
| Plazo   |                        | 180 Meses   | 25 Meses                       |
| Tasa de Interés                               |                        | 4.7         | TIE+9                          |
| Fuente o Garantía de Pago                     |                        | FEFOM       | Part.Federales                 |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2017              |                        | 19,571.1    | 8,396.8                        |
| Disposiciones del ejercicio 2018              |                        | 0.0         | 0.0                            |
| Pago de Intereses del ejercicio 2018          |                        | 1,514.1     | 852.0                          |
| Amortizaciones al Capital del ejercicio 2018  |                        | 1,560.4     | 8,396.8                        |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2018              |                        | 18,010.7    | 0.0                            |

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

Una vez realizado el análisis a los ingresos derivados de financiamientos a corto y largo plazo, se identificó que la entidad municipal no contrató un financiamientos en el ejercicio 2018 sin embargo contrato dos financiamientos a largo plazo uno en el ejercicio 2014 con BANOBRAS por 21,000.0 miles de pesos, del cual se ha amortizado al capital un importe de 1,560.4 miles de pesos y se pagaron intereses por 1,514.1 miles de pesos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, quedando un saldo por amortizar de 18,010.7 miles de pesos y otro en el ejercicio 2016 con FINANCIERA LOCAL S.A DE C.V por 10,000.0 miles de pesos , el cual se han amortizado a capital un importe de 8,396.8 miles de pesos y se pagaron de intereses por 852.0 miles de pesos , quedando liquidado el financiamiento al 31 de diciembre de 2018.

Por otro lado, se verificó que la entidad municipal registró la información de los financiamientos contratados en el Registro Público Único y el Registro de Deuda Pública del Estado.





## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

| Ayuntamiento de Capulhuac     |                   |                 |            |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2018 |                   |                 |            |
| (Miles de pesos)              |                   |                 |            |
| Concepto                      | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM                          | 0.0               | 205.5           | -205.5     |
| CFE                           | 14,790.5          | N1              |            |
| CONAGUA                       | 0.0               | 6.7             | -6.7       |
| ISSEMYM                       | 17,936.4          | 7,139.6         | 10,796.8   |

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

**N1:** A través del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 28/05/2019 y del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1772 de fecha 26/07/2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 y no se obtuvo respuesta.

Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM, CONAGUA e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CAEM por 205.5 miles de pesos, CONAGUA por 6.7 miles de pesos y con el ISSEMYM por 10,796.8 miles de pesos.

El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.



---

## ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

## PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.



## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Ayuntamiento de Capulhuac                    |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual. |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
| Mes  | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo  | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados                          | 393.0 | 334.0   | 346.0 | 352.0 | 346.0 | 346.0 | 345.0 | 348.0  | 349.0      | 356.0   | 356.0     | 317.0     | 349.0            |

| Ayuntamiento de Capulhuac  |                  |
|--|------------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                  |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido  |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 47,765.2         |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 9.0              |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 74,144.5         |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 2,391.8          |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 0.0              |
| <b>Total</b>   | <b>124,310.5</b> |
| <b>Promedio mensual</b>  | <b>10,359.2</b>  |

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fecha de presentación del Aviso de Dictamen | 28 de mayo de 2019   |
| Fecha de presentación del Dictamen          | 01 de agosto de 2019 |

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

De la revisión realizada al ayuntamiento sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



TABULADOR RECOMENDADO POR EL CONSEJO CONSULTIVO DE VALORACIÓN SALARIAL

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Pesos)            |                        |  |      |  |                    |            |
|---|------------------------|--|------|--|--------------------|------------|
| Reporte de Nomina de Mandos Medios y Superiores |                        | Recomendaciones Relativas al Rango Salarial para el ejercicio 2018 |      | Estímulo por Eficiencia Recaudatoria y en Cuenta Corriente | Total con Estímulo | Diferencia |
| Cargo del Servidor Público                      | Total Percepción Bruta | Rango Salarial   | %    | Porcentaje 2.5%  |                    |            |
| Presidente Municipal                            | 122,310.0              | 64,740.0   | 100% | 1,618.5  | 66,358.5           | 55,951.5   |
| Sindico 1                                       | 76,234.0               | 55,029.0   | 85%  | 1,375.7  | 56,404.7           | 19,829.3   |
| Regidor 1                                       | 59,544.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,775.9    |
| Regidor 2                                       | 35,585.6               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | -14,183.2  |
| Regidor 3                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 4                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 5                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 6                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 7                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 8                                       | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |
| Regidor 9                                       | 68,452.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 18,683.9   |
| Regidor 10                                      | 59,543.8               | 48,555.0   | 75%  | 1,213.9  | 49,768.9           | 9,774.9    |

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

**NOTA1:** Elaboración del OSFEM con el reporte de remuneraciones de mandos medios y superiores del mes de octubre.

Derivado de la revisión al sueldo de los servidores públicos integrantes del ayuntamiento, se identificó en la nómina, que el Presidente Municipal, el Síndico y los Regidores rebasaron los niveles en el tabulador salarial recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.



**PORCENTAJE DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIO PARA GASTOS DE OPERACIÓN**

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)                        |   |                      |   |            |            |
|--|---|----------------------|---|------------|------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Aprobado) | Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte |                      |   | Diferencia | % Asignado |
|  | Decreto de Creación                             |                      | Estado Analítico de Ingresos                    |            |            |
|  | Porcentaje                                      | Subsidio Determinado | Subsidios para Gastos de Operación. (Recaudado) |            |            |
| 120,427.6  | 2%  | 2,408.6              | 0.0   | 2,408.6    | 0.0        |

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

Una vez llevada a cabo la verificación, se identificó que el ayuntamiento cuenta con el Decreto número 256 de fecha 1 de agosto de 2006, en el que se crea el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte y al cierre del ejercicio 2018, el propio ayuntamiento, no ha otorgado el subsidio correspondiente, para ser ejercido de manera directa.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |         |  |
|---|---------|--|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018   |         |  |
| Concepto  | Cumplió | Comentario   |
| <b>Notas de Desglose</b>  |         |  |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera   | No      |  |
| II.- Notas al Estado de Actividades   | No      |  |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública   | No      |  |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo  | No      |  |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>  |         |  |
| I.- Contables   | No      |  |
| II.- Presupuestales   |         |  |
| a) Ingresos   | No      |  |
| b) Egresos  | No      |  |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>  | Sí      |  |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Memoria.



## CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |  |  |            |
| Concepto  | Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Ingresos Presupuestarios  | 0.0  | 121,506.3  | -121,506.3 |
| Ingresos Contables  | 121,506.3  | 121,506.3  | 0.0        |

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

## CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Ayuntamiento de Capulhuac  |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |   |   |            |
| Concepto   | Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Egresos Presupuestarios  | 158,113.6   | 144,284.1   | 13,829.4   |
| Gasto Contable   | 139,335.8   | 139,335.8   | 0.0        |

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

Una vez revisada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.

## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊗         | ⊗         | ✓         | ⊗         |

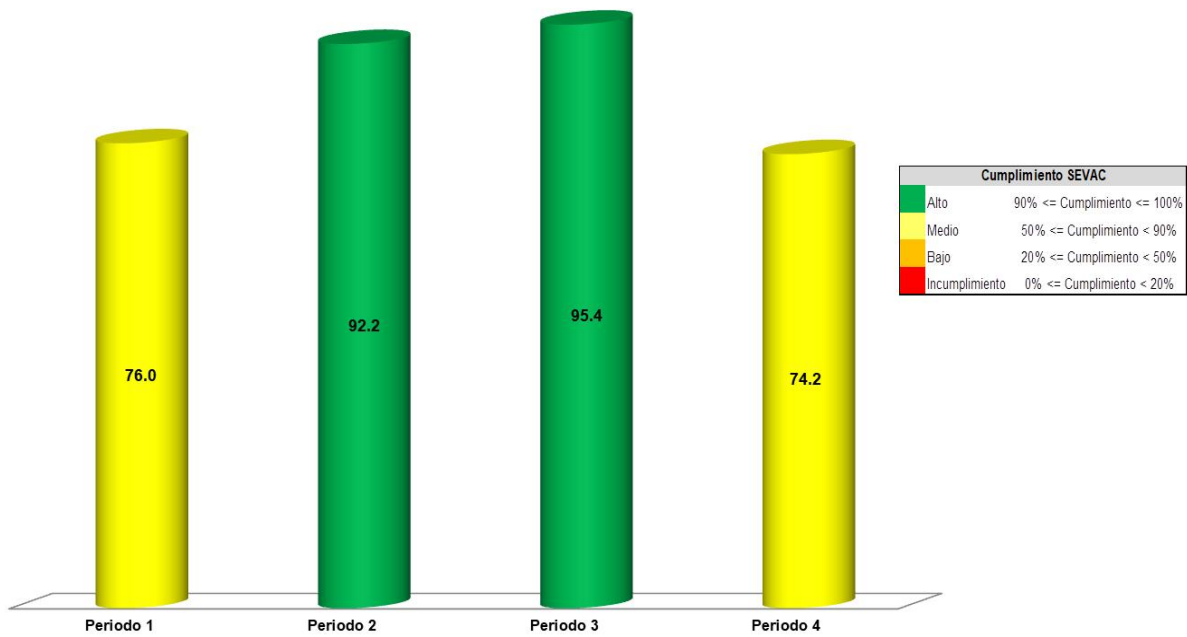
Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊗ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Ayuntamiento de Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 84.5 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



## EFICIENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DERIVADA DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

| Ayuntamiento de Capulhuac                 |                             |                |                |             |
|---|-----------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 |                             |                |                |             |
| Concepto                                  | Ingreso recaudado Ejercicio |                | Variación      |             |
|   | 2017                        | 2018           | Miles de pesos | %           |
| Impuesto Predial                          | 4,081.3                     | 4,767.0        | 685.7          |             |
| Accesorios de Impuestos                   | 150.2                       | 150.1          | -.1            |             |
| <b>Total</b>                              | <b>4,231.5</b>              | <b>4,917.1</b> | <b>685.6</b>   | <b>16.2</b> |

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

Una vez realizada la revisión, se conoció que el ayuntamiento celebró convenio de Colaboración para la Recaudación y Fiscalización del Impuesto Predial con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, publicado en el Periódico Oficial, Gaceta del Gobierno del Estado de México con fecha 30 de junio de 2014, así mismo, se identifica un incremento en la recaudación del ejercicio 2018 con respecto al ejercicio anterior, por un importe de 685.6 miles de pesos que representa un 16.2 por ciento.



PROGRAMA ESPECIAL FEFOM

| Ayuntamiento de Capulhuac   |                     |                         |                               |      |         |     |     |                            |         |                       |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------|---------|-----|-----|----------------------------|---------|-----------------------|
| (Miles de pesos)  |                     |                         |                               |      |         |     |     |                            |         |                       |
| FEFOM 2018<br>Según Acuerdo en el<br>que se da a conocer el<br>monto distribuido<br>(A) | Penalización<br>(B) | Total Liberado<br>(A-B) | Aplicación de la Penalización |      |         |     |     |                            |         | Total<br>Penalización |
|   |                     |                         | Pago de<br>ISR                | CAEM | ISSEMYM | CFE | GEM | Amortización<br>de Crédito |         |                       |
| 8,287.8   | 2,486.4             | 5,801.5                 | 0.0                           | 0.0  | 0.0     | 0.0 | 0.0 | 2,486.4                    | 2,486.4 |                       |

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

De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que la penalización del ayuntamiento de Capulhuac que se adhirió al Programa Especial FEFOM se destinó para el pago a la amortización del crédito por un importe de 2,486.4 miles de pesos.

El porcentaje de penalización al ayuntamiento fue de 30.0 por ciento.





---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |  |
|---|--|
| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
| <b>Presupuesto</b>  |  |
| Registro presupuestal por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado. | De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus Organismos Descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.   |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.   | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 121,506.3 miles de pesos de los cuales el 83.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad son el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos. |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.  | De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.  |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.  | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 28,421.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de ingresos estatales e ingresos federales.   |
| Representación gráfica del recurso ejercido.  | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para la entidad en el ejercicio 2018 fue de 300,261.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 135,696.4 miles de pesos, de los cuales el 90.8 por ciento proviene de recursos no etiquetados y el 9.2 por ciento de recursos etiquetados.  |
| Comparativo del egreso ejercido 2018 respecto al egreso 2017.   | Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 103,613.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.   |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.  | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.   |
| Porcentaje de ejecución de acciones.  | Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.   |
| Egreso ejercido finalidad   | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 58.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 03 coordinación de la política de gobierno.   |
| Clasificaciones del Gasto   | Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.   |
| Autorización de las modificaciones en la ley de ingresos y presupuesto de egresos.  | Derivado de la revisión, se identificó que la entidad municipal no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado.   |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |  |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.   | La entidad no realizó el cálculo de la Depreciación y el registro contable correspondiente.  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.







## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Capulhuac   |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 3                           | 75.0                 |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Subsidios para gastos de operación otorgados por el ayuntamiento a sus Organismos Descentralizados.               | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado.     | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 4                           | 28.6                 |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 46                       | 27                          | 58.7                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 17                          | 68.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Crítico</b>           |                             | <b>580.3</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

|           |            |
|-----------|------------|
| 0 - 600   | Crítico    |
| 601 - 900 | Suficiente |
| 901-1,200 | Adecuado   |





## PRESUPUESTO

## SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |            |   |                  |
|---|---|------------|---|------------------|
| Fuente  | Ingresos  |            | Egresos   |                  |
|   | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |            | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |                  |
|   | Modificado  | Recaudado  | Modificado  | Ejercido         |
| Cuenta Pública                                | 120,427.6   | 121,506.3  | 120,427.6   | 300,261.6        |
| Diciembre                                     | 120,427.6   | 121,506.3  | 120,427.6   | 144,284.1        |
| <b>Diferencia</b>                             | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>  | <b>155,977.5</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos                  | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado                            | Egreso Modificado   |                              |
| 120,427.6                                     | 120,427.6   | 0.0                          |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, reflejando equilibrio presupuestario.



SUBSIDIOS PARA GASTOS DE OPERACIÓN OTORGADOS POR EL AYUNTAMIENTO A SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)                                   |   |                   |                       |                         |
|---|---|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                       | Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados |                   |                       | Diferencia Presupuestal |
| Subsidios para gastos de operación ejercidos por el ayuntamiento (Presupuestal) | DIF   | ODAS <sup>1</sup> | IMCUFIDE <sup>2</sup> |                         |
| 15,961.7  | 4,557.8   | 0.0               | 0.0                   | 11,403.9                |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

**Nota:** Las sumas parciales y las variaciones pueden no coincidir con los totales debido al redondeo.

<sup>1</sup> No cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

<sup>2</sup> El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2018 no se encontraba en operación.

Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el ayuntamiento, se identificaron diferencias por 11,403.9 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los Organismos Descentralizados.



REGISTRO PRESUPUESTAL POR SUBSIDIOS PARA GASTOS DE OPERACIÓN EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)            |         |                   |                       |
|--|---------|-------------------|-----------------------|
| Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación |         |                   |                       |
| Documento  | DIF     | ODAS <sup>1</sup> | IMCUFIDE <sup>2</sup> |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado                   | 4,557.8 | 0.0               | 0.0                   |
| Estado Analítico de Ingresos                             | 4,557.8 | 0.0               | 0.0                   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

1 No cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

2 El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2018 no se encontraba en operación.

De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a su Organismo Descentralizado, presentando duplicidad en el registro de los ingresos recaudados.

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)                       |   |
|---|---|
| Documento   | Monto Ejercido por el Ayuntamiento referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383) |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 7,980.9   |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos           | 15,961.7  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus Organismos Descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                   |                |                   |                       |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| Documento                                     | Ingreso Recaudado |                |                   |                       |
|   | Ayuntamiento      | DIF            | ODAS <sup>1</sup> | IMCUFIDE <sup>2</sup> |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado        | 121,506.3         | 4,818.6        | 0.0               | 0.0                   |
| Estado Analítico de Ingresos                  | 121,506.3         | 260.8          | 0.0               | 0.0                   |
| <b>Diferencia</b>                             | <b>0.0</b>        | <b>4,557.8</b> | <b>0.0</b>        | <b>0.0</b>            |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

1 No cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

2 El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2018 no se encontraba en operación.

Una vez revisado el Estado Analítico de Ingresos Integrado la información, se identificó que difiere con lo registrado en el ingreso recaudado del DIF por 4,557.8 miles de pesos.

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)                       |                   |                |                   |                       |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| Documento   | Egreso Ejercido   |                |                   |                       |
|   | Ayuntamiento      | DIF            | ODAS <sup>1</sup> | IMCUFIDE <sup>2</sup> |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 144,284.1         | 5,159.6        | 0.0               | 0.0                   |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos           | 300,261.6         | 10,319.2       | 0.0               | 0.0                   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-155,977.5</b> | <b>5,159.6</b> | <b>0.0</b>        | <b>0.0</b>            |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

1 No cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

2 El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con decreto de creación, sin embargo en el ejercicio 2018 no se encontraba en operación.

| Análisis del egreso ejercido del Ayuntamiento respecto a los Subsidios para Gastos de Operación<br>(Miles de pesos)                                    |                  |
|--|------------------|
| Documento  | Importe          |
| Diferencia entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 155,977.5        |
| Egreso ejercido por subsidios para gastos de operación otorgado por el ayuntamiento  | 15,961.7         |
| <b>Diferencia</b>  | <b>140,015.8</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad

Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que la información difiere con lo registrado en el egreso ejercido de Ayuntamiento por 145,175.4 miles de pesos.



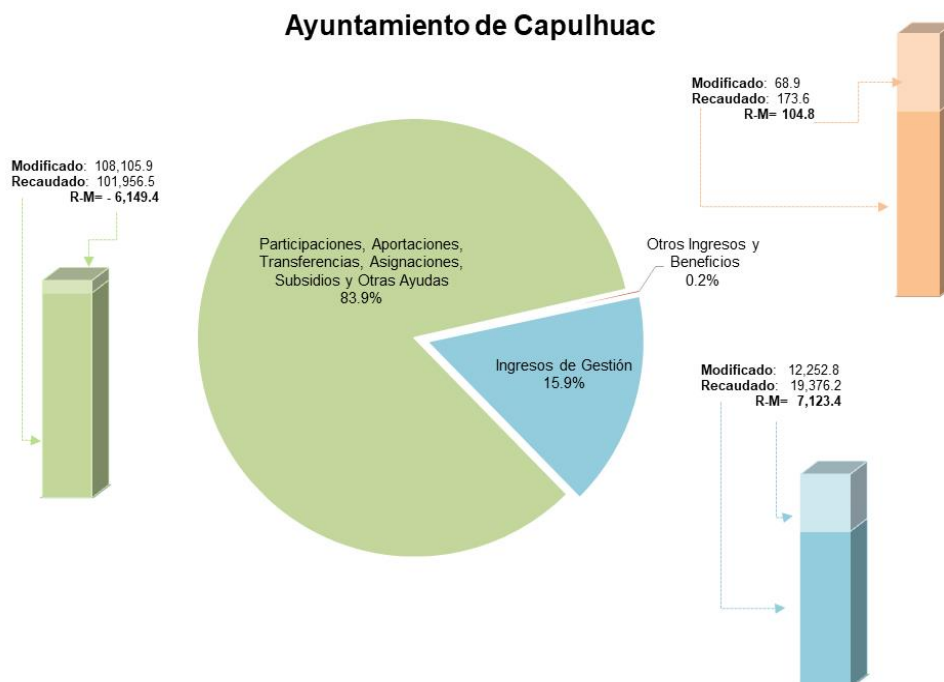
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)  |                  |                    |                   |                           |            |  |
|--|------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|------------|--|
| Concepto   | Ingreso          |                    |                   | Variación<br>Ingreso 2018 |            |  |
|  | Estimado<br>2018 | Modificado<br>2018 | Recaudado<br>2018 | Recaudado - Modificado    |            |  |
|  |                  |                    |                   | Absoluta                  | %          |  |
| Ingresos de Gestión  | 12,252.8         | 12,252.8           | 19,376.2          | 7,123.4 ↑                 | 58.1       |  |
| Impuestos  | 5,934.3          | 5,934.3            | 6,317.6           | 383.3 ↑                   | 6.5        |  |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| Contribuciones de Mejoras  | 73.1             | 73.1               | 11.7              | -61.4 ↓                   | -84.0      |  |
| Derechos   | 4,771.3          | 4,771.3            | 11,464.6          | 6,693.3 ↑                 | 140.3      |  |
| Productos de Tipo Corriente  | 1,377.9          | 1,377.9            | 1,566.4           | 188.5 ↑                   | 13.7       |  |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 96.2             | 96.2               | 16.0              | -80.2 ↓                   | -83.4      |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 108,105.9        | 108,105.9          | 101,956.5         | -6,149.4 ↓                | -5.7       |  |
| Ingresos Federales   | 91,294.3         | 91,294.3           | 93,509.0          | 2,214.7 ↑                 | 2.4        |  |
| Ingresos Estatales   | 16,811.6         | 16,811.6           | 8,447.5           | -8,364.1 ↓                | -49.8      |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 68.9             | 68.9               | 173.6             | 104.8 ↑                   | 152.1      |  |
| Ingresos Financieros   | 68.9             | 68.9               | 173.6             | 104.8 ↑                   | 152.1      |  |
| Ingresos Extraordinarios   | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 0.0              | 0.0                | 0.0               | 0.0 →                     | 0.0        |  |
| <b>Total</b>   | <b>120,427.6</b> | <b>120,427.6</b>   | <b>121,506.3</b>  | <b>1,078.7 →</b>          | <b>0.9</b> |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 121,506.3 miles de pesos de los cuales el 83.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad son el fondo general de participaciones y FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





## COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                     |                    |                   |                    |                      |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Cuenta  | Concepto            | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
| 4100  | Ingresos de gestión | 12,252.8           | 19,376.2          | 7,123.4            | 158.1                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.



## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)  |                  |                  |                              |              |
|--|------------------|------------------|------------------------------|--------------|
| Concepto   | Ingreso          |                  | Variación Ingresos Recaudado |              |
|  | Recaudado 2017   | Recaudado 2018   | 2018- 2017                   |              |
|  |                  |                  | Absoluta                     | %            |
| Ingresos de Gestión  | 10,961.2         | 19,376.2         | 8,415.0 ↑                    | 76.8         |
| Impuestos  | 5,568.1          | 6,317.6          | 749.5 ↑                      | 13.5         |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| Contribuciones de Mejoras  | 7.6              | 11.7             | 4.1 ↑                        | 53.8         |
| Derechos   | 4,396.5          | 11,464.6         | 7,068.1 ↑                    | 160.8        |
| Productos de Tipo Corriente  | 899.1            | 1,566.4          | 667.3 ↑                      | 74.2         |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 89.9             | 16.0             | -73.9 ↓                      | -82.2        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 138,743.1        | 101,956.5        | -36,786.6 ↓                  | -26.5        |
| Ingresos Federales   | 82,635.4         | 93,509.0         | 10,873.6 ↑                   | 13.2         |
| Ingresos Estatales   | 56,107.7         | 8,447.5          | -47,660.2 ↓                  | -84.9        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 223.4            | 173.6            | -49.8 ↓                      | -22.3        |
| Ingresos Financieros   | 223.4            | 173.6            | -49.8 ↓                      | -22.3        |
| Ingresos Extraordinarios   | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                        | 0.0          |
| <b>Total</b>   | <b>149,927.7</b> | <b>121,506.3</b> | <b>-28,421.4 ↓</b>           | <b>-19.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017

→ Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017

↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 28,421.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en el rubro de ingresos estatales.



## ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)          |                  |                    |                      |                   |                  |                               |                           |              |
|--|------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------|
| Concepto   | Egresos          |                    |                      |                   |                  |                               | Variación<br>Egresos 2018 |              |
|  | Aprobado<br>2018 | Modificado<br>2018 | Comprometido<br>2018 | Devengado<br>2018 | Pagado<br>2018   | Ejercido <sup>1</sup><br>2018 | Ejercido - Modificado     |              |
|  |                  |                    |                      |                   |                  |                               | Absoluta                  | %            |
| Servicios Personales                                   | 60,222.1         | 60,222.1           | 0.0                  | 67,848.2          | 67,848.2         | 135,696.4                     | 75,474.3 ↑                | 125.3        |
| Materiales y Suministros                               | 4,133.9          | 4,133.9            | 0.0                  | 6,431.6           | 6,754.9          | 13,186.5                      | 9,052.6 ↑                 | 219.0        |
| Servicios Generales                                    | 8,238.9          | 8,238.9            | 0.0                  | 14,511.1          | 15,722.6         | 30,233.7                      | 21,994.7 ↑                | 267.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,692.3          | 5,692.3            | 0.0                  | 9,321.5           | 9,321.5          | 18,643.1                      | 12,950.8 ↑                | 227.5        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 970.9            | 970.9              | 0.0                  | 534.8             | 534.8            | 1,069.6                       | 98.7 ↑                    | 10.2         |
| Inversión Pública                                      | 21,682.2         | 21,682.2           | 0.0                  | 25,386.9          | 35,545.6         | 60,932.5                      | 39,250.3 ↑                | 181.0        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0               | 0.0              | 0.0                           | 0.0 →                     | 0.0          |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0              | 0.0                | 0.0                  | 0.0               | 0.0              | 0.0                           | 0.0 →                     | 0.0          |
| Deuda Pública  | 19,487.3         | 19,487.3           | 0.0                  | 20,249.9          | 20,249.9         | 40,499.9                      | 21,012.6 ↑                | 107.8        |
| <b>Total</b>   | <b>120,427.6</b> | <b>120,427.6</b>   | <b>0.0</b>           | <b>144,284.1</b>  | <b>155,977.5</b> | <b>300,261.6</b>              | <b>179,834.0 ↑</b>        | <b>149.3</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

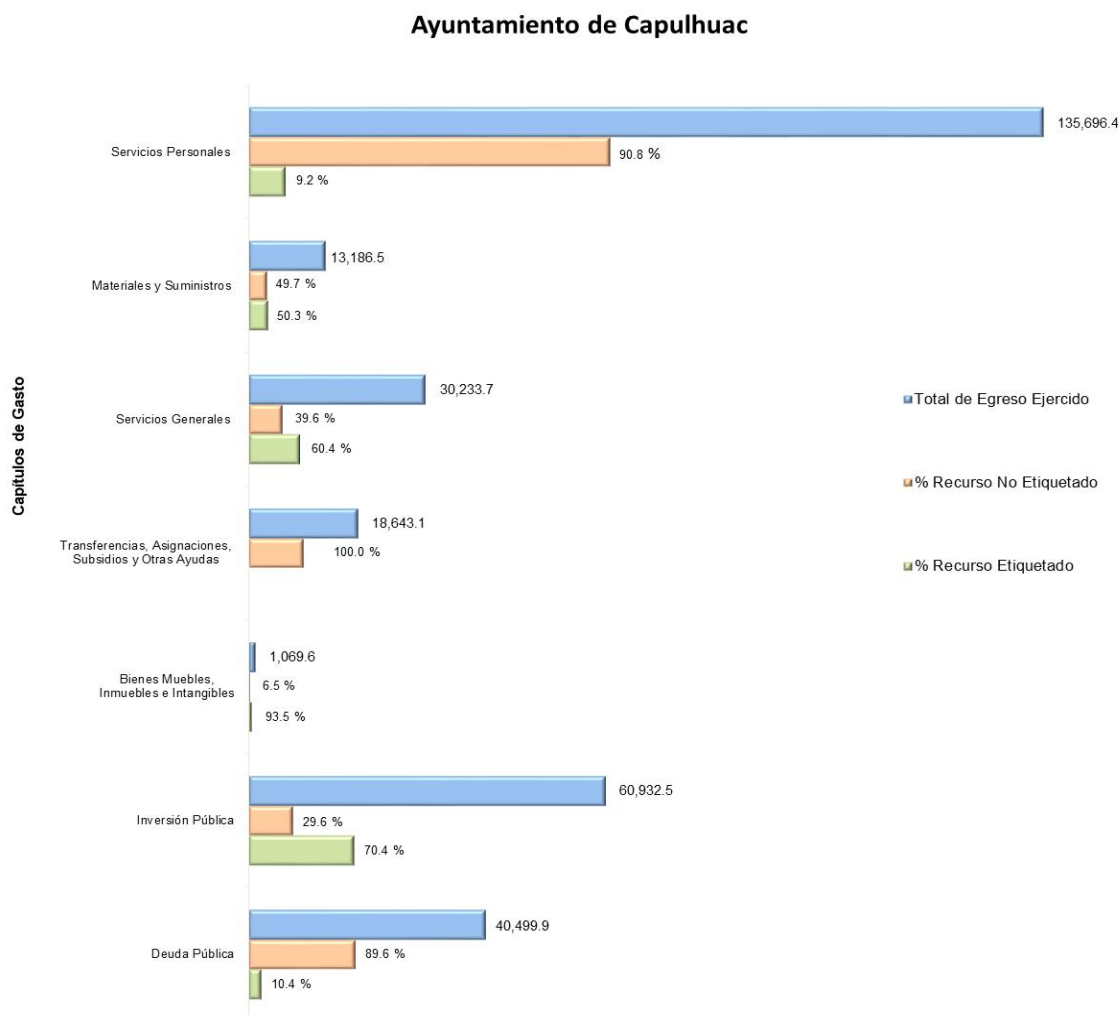
Nota 1: El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017

→ Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017

↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL RECURSO EJERCIDO



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para la entidad en el ejercicio 2018 fue de 300,261.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 135,696.4 miles de pesos, de los cuales el 90.8 por ciento proviene de recursos no etiquetados y el 9.2 por ciento de recursos etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)          |                  |                  |                            |             |
|--|------------------|------------------|----------------------------|-------------|
| Concepto   | Egresos          |                  | Variación Egresos Ejercido |             |
|  | Ejercido         | Ejercido         | 2018-2017                  |             |
|  | 2017             | 2018             | Absoluta                   | %           |
| Servicios Personales                                   | 83,007.4         | 135,696.4        | 52,689.0 ↑                 | 63.5        |
| Materiales y Suministros                               | 8,968.4          | 13,186.5         | 4,218.1 ↑                  | 47.0        |
| Servicios Generales                                    | 30,651.2         | 30,233.7         | -417.5 ↓                   | -1.4        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 5,783.9          | 18,643.1         | 12,859.2 ↑                 | 222.3       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 3,235.7          | 1,069.6          | -2,166.1 ↓                 | -66.9       |
| Inversión Pública                                      | 22,574.6         | 60,932.5         | 38,357.9 ↑                 | 169.9       |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                      | 0.0         |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0              | 0.0              | 0.0 →                      | 0.0         |
| Deuda Pública  | 42,426.5         | 40,499.9         | -1,926.6 ↓                 | -4.5        |
| <b>Total</b>   | <b>196,647.7</b> | <b>300,261.6</b> | <b>103,613.9 ↑</b>         | <b>52.7</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 103,613.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.



## PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                   |                 |            |
|---|---|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto                             | Concepto  | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1111  | Dietas  | 3,014.3           | 6,155.4         | -3,141.2   |
| 1131  | Sueldo base   | 19,091.4          | 41,609.7        | -22,518.4  |
| 1222  | Sueldos y salarios compactados al personal eventual   | 0.0               | 9.0             | -9.0       |
| 1312  | Prima de antigüedad   | 298.2             | 596.9           | -298.7     |
| 1321  | Prima vacacional  | 2,765.6           | 5,655.3         | -2,889.7   |
| 1322  | Aguinaldo   | 4,871.3           | 8,781.8         | -3,910.5   |
| 1341  | Compensación  | 11,111.7          | 23,443.0        | -12,331.3  |
| 1345  | Gratificación   | 11,645.1          | 35,667.5        | -24,022.3  |
| 1411  | Cuotas al ISSSTE  | 2,921.8           | 5,323.1         | -2,401.3   |
| 1412  | Cuotas de servicio de salud   | 2,430.7           | 3,838.6         | -1,407.9   |
| 1413  | Cuotas al sistema solidario de reparto  | 625.1             | 1,531.0         | -905.8     |
| 1414  | Cuotas del sistema de capitalización individual   | 322.1             | 290.2           | 31.9       |
| 1415  | Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del ISSEMYM  | 322.1             | 403.1           | -81.0      |
| 1521  | Indemnización por accidentes de trabajo   | 0.0               | 200.0           | -200.0     |
| 1522  | Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos  | 0.0               | 600.0           | -600.0     |
| 1541  | Becas para hijos de trabajadores sindicalizados   | 160.8             | 351.5           | -190.7     |
| 1546  | Otros gastos derivados de convenio  | 69.6              | 184.7           | -115.1     |
| 1595  | Despensa  | 529.2             | 1,055.6         | -526.4     |
| 2111  | Materiales y útiles de oficina  | 117.6             | 1,815.4         | -1,697.8   |
| 2131  | Material estadístico y geográfico   | 5.8               | 8.8             | -3.0       |
| 2141  | Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos  | 164.5             | 409.7           | -245.2     |
| 2161  | Material y enseres de limpieza  | 47.5              | 686.8           | -639.3     |
| 2491  | Materiales de construcción  | 11.0              | 92.0            | -81.0      |
| 2611  | Combustibles, lubricantes y aditivos  | 3,148.8           | 10,018.7        | -6,869.9   |
| 3112  | Servicio de energía eléctrica para alumbrado público  | 875.0             | 895.0           | -20.0      |
| 3132  | Servicio de cloración de agua   | 450.0             | 854.2           | -404.2     |
| 3141  | Servicio de telefonía convencional  | 121.8             | 170.0           | -48.2      |
| 3211  | Arrendamiento de terrenos   | 1,419.9           | 14,790.3        | -13,370.3  |
| 3221  | Arrendamiento de edificios y locales  | 56.4              | 64.3            | -7.9       |
| 3231  | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos   | 0.0               | 10.0            | -10.0      |
| 3261  | Arrendamiento de maquinaria y equipo  | 618.5             | 6,888.7         | -6,270.2   |
| 3311  | Asesorías asociadas a convenios o acuerdos  | 282.0             | 617.8           | -335.8     |
| 3362  | Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos | 275.5             | 343.3           | -67.8      |
| 3411  | Servicios bancarios y financieros   | 18.0              | 1,423.6         | -1,405.6   |



| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |                   |                 |            |
|---|--|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto                             | Concepto   | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 3451  | Seguros y fianzas                                    | 30.7              | 61.4            | -30.7      |
| 3511  | Reparación y mantenimiento de inmuebles              | 35.0              | 1,014.4         | -979.4     |
| 3821  | Gastos de ceremonias oficiales y de orden social     | 406.7             | 471.4           | -64.7      |
| 3822  | Espectáculos cívicos y culturales                    | 300.5             | 1,202.5         | -902.0     |
| 4383  | Subsidios y apoyos                                   | 5,472.0           | 15,961.7        | -10,489.7  |
| 4391  | Subsidios por carga fiscal                           | 100.3             | 103.1           | -2.9       |
| 4392  | Devolución de ingresos indebidos                     | 0.0               | 1,662.3         | -1,662.3   |
| 4431  | Instituciones educativas                             | 60.0              | 916.0           | -856.0     |
| 5151  | Bienes informáticos                                  | 40.0              | 69.6            | -29.6      |
| 5231  | Equipo de foto, cine y grabación                     | 500.0             | 1,000.0         | -500.0     |
| 6122  | Obra estatal o municipal                             | 21,522.0          | 44,560.4        | -23,038.4  |
| 6159  | Reparación y mantenimiento de vialidades y alumbrado | 100.2             | 16,372.0        | -16,271.9  |
| 9211  | Intereses de la deuda                                | 2,056.1           | 4,732.3         | -2,676.1   |
| 9911  | Por el ejercicio inmediato anterior                  | 6,640.2           | 33,592.4        | -26,952.3  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 188,968.6 miles de pesos; de la misma manera se identificó que la entidad ejerció partidas del gasto sin contar con egreso aprobado por un importe de 2,481.3 miles de pesos.



PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |                   |                 |            |
|---|--|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos                                     | Concepto   | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| A00 102 010204010102                          | Protección y Defensa de los Derechos Humanos                                       | 119.1             | 541.7           | -422.6     |
| A00 100 010301010201                          | Audiencia Popular y Consulta Popular   | 9,957.5           | 22,145.0        | -12,187.4  |
| K00 138 010304010201                          | Responsabilidades Administrativas  | 720.6             | 1,044.3         | -323.7     |
| D00 100 010309020101                          | Revisión y Emisión de la Reglamentación Municipal                                  | 2,628.0           | 2,937.1         | -309.1     |
| B00 108 010309030101                          | Mediación, Conciliación y Función Calificadora Municipal                           | 221.9             | 292.6           | -70.7      |
| C02 141 010309040101                          | Vinculación Intergubernamental Regional  | 1,212.9           | 1,298.2         | -85.2      |
| C09 157 010309040101                          | Vinculación Intergubernamental Regional  | 1,842.5           | 2,080.0         | -237.5     |
| L00 119 010502050203                          | Registro, Control Contable- Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal | 25,740.3          | 26,203.0        | -462.7     |
| E00 120 010502060101                          | Administración de Personal   | 2,856.2           | 4,963.7         | -2,107.5   |
| N00 144 010502060401                          | Simplificación y Modernización de la Administración Pública                        | 868.5             | 1,249.9         | -381.4     |
| Q00 105 010702010103                          | Difusión y Comunicación para la Protección Civil                                   | 2,171.1           | 2,453.8         | -282.7     |
| A00 109 010801010302                          | Operación Registral Civil  | 1,273.6           | 1,566.4         | -292.8     |
| L00 118 010801020201                          | Información Catastral Municipal  | 1,441.4           | 1,556.5         | -115.1     |
| A00 103 010803010103                          | Difusión y Comunicación Institucional  | 877.8             | 1,091.5         | -213.7     |
| G00 125 020101010102                          | Coordinación para Servicios de Limpia Y Recolección de Desechos Sólidos            | 10,654.3          | 27,230.7        | -16,576.4  |
| F00 123 020201010202                          | Participación Comunitaria para el Mejoramiento Urbano                              | 958.3             | 1,303.4         | -345.1     |
| F00 124 020201010301                          | Construcción de Vialidades Urbanas   | 3,099.2           | 4,498.2         | -1,398.9   |
| F00 124 020201010502                          | Proyectos para Obras Públicas  | 3,348.3           | 3,634.7         | -286.4     |
| I01 143 020608060102                          | Bienestar y Orientación Juvenil  | 456.4             | 960.7           | -504.2     |
| N00 146 030201040104                          | Acciones Municipales de Apoyos a la Sanidad, Inocuidad y Calidad Agroalimentaria   | 712.7             | 1,357.8         | -645.1     |
| F00 124 030305010103                          | Electrificación Urbana   | 3,110.4           | 4,962.8         | -1,852.4   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 21 proyectos es mayor al egresos modificado por 39,100.6 miles de pesos.



## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Ayuntamiento de Capulhuac |                 |  |             |            |   |   |                           |                                    |              |
|---------------------------|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)          |                 |  | Metas       |            |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |
| Ingreso Recaudado         | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 121,506.3                 | 300,261.6       | -178,755.3                                       | 208,966     | 103,119    | -105,847  | 34  | 118                       | 22                                 | 0            |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.

## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

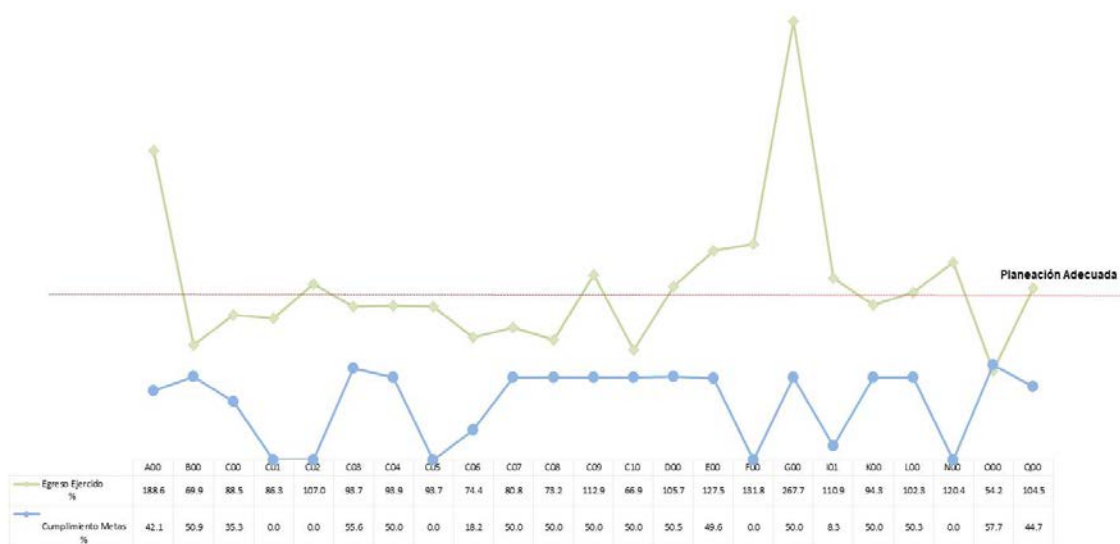
| Ayuntamiento de Capulhuac                 |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
|---|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| Dependencias Generales                    | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |
|   | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |
|   |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| A00 Presidencia                           | 43          | 4             | 36                        | 3                                  | 0            | 9.3  | 83.7                      | 7.0                                | 0.0          |
| B00 Sindicaturas                          | 13          | 0             | 13                        | 0                                  | 0            | 0.0  | 100.0                     | 0.0                                | 0.0          |
| C00 Regidurías                            | 38          | 23            | 8                         | 7                                  | 0            | 60.5   | 21.1                      | 18.4                               | 0.0          |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento           | 8           | 0             | 7                         | 1                                  | 0            | 0.0  | 87.5                      | 12.5                               | 0.0          |
| E00 Administración                        | 3           | 0             | 3                         | 0                                  | 0            | 0.0  | 100.0                     | 0.0                                | 0.0          |
| G00 Ecología                              | 9           | 0             | 6                         | 3                                  | 0            | 0.0  | 66.7                      | 33.3                               | 0.0          |
| I01 Desarrollo Social                     | 4           | 3             | 1                         | 0                                  | 0            | 75.0   | 25.0                      | 0.0                                | 0.0          |
| K00 Contraloría                           | 8           | 1             | 6                         | 1                                  | 0            | 12.5   | 75.0                      | 12.5                               | 0.0          |
| L00 Tesorería                             | 17          | 1             | 12                        | 4                                  | 0            | 5.9  | 70.6                      | 23.5                               | 0.0          |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social | 11          | 1             | 7                         | 3                                  | 0            | 9.1  | 63.6                      | 27.3                               | 0.0          |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito          | 20          | 1             | 19                        | 0                                  | 0            | 5.0  | 95.0                      | 0.0                                | 0.0          |
| <b>Total</b>                              | <b>174</b>  | <b>34</b>     | <b>118</b>                | <b>22</b>                          | <b>0</b>     | <b>19.5</b>  | <b>67.8</b>               | <b>12.6</b>                        | <b>0.0</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.

## CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

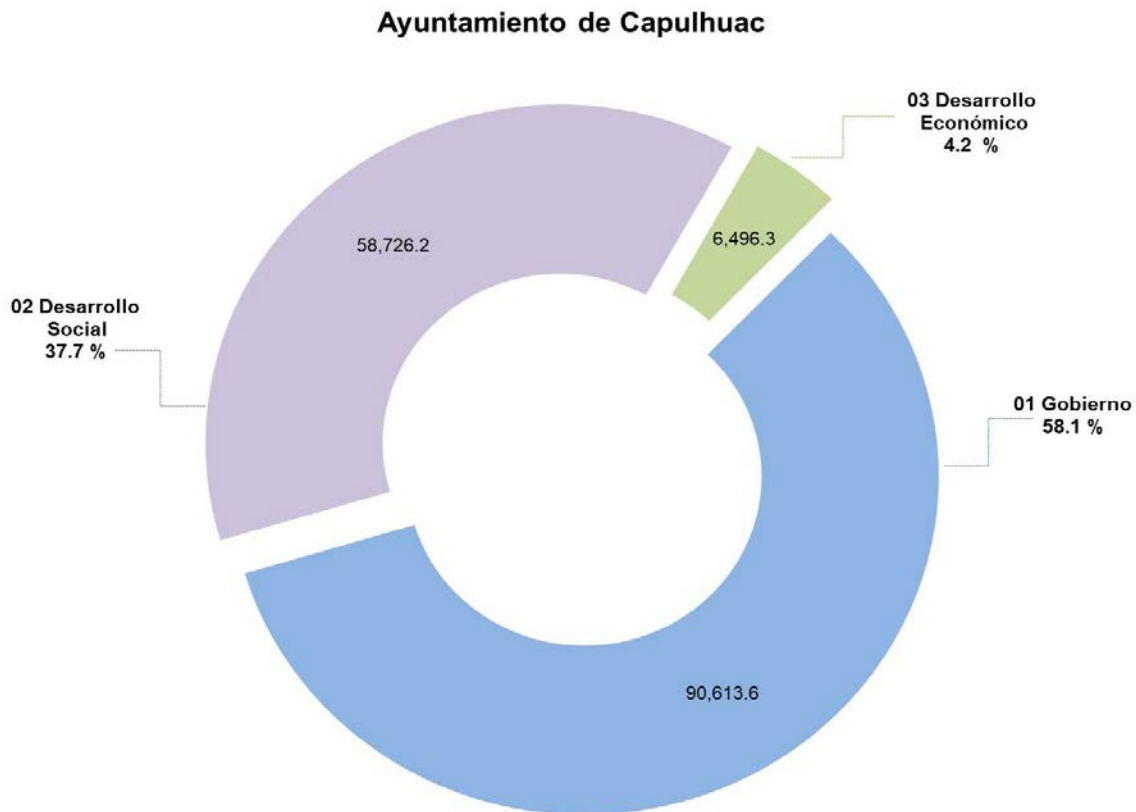
Ayuntamiento de Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 131.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 49.3 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.

## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 58.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 03 coordinación de la política de gobierno.



## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos)                               |           |            |              |           |           |                       |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|-----------------------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos   |            |              |           |           |                       |
|   | Aprobado  | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado    | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto  | 120,427.6 | 120,427.6  | 0.0          | 144,284.1 | 155,977.5 | 300,261.6             |
| Económica (por Tipo de Gasto)   | 120,427.6 | 120,427.6  | -13,829.4    | 2,136.1   | 155,977.5 | 144,284.1             |
| Administrativa  | 120,427.6 | 120,427.6  | 0.0          | 2,136.1   | 155,977.5 | 158,113.6             |
| Funcional (Finalidad y Función)   | 125,252.5 | 125,252.5  | -15,118.2    | 2,136.1   | 168,818.3 | 155,836.1             |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

## AUTORIZACIÓN DE LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada                      | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 120,427.6                                     | 120,427.6                  | 0.0        |  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado               | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 120,427.6                                     | 120,427.6                         | 0.0        |  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2018.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Ayuntamiento de Capulhuac |   |
|---------------------------|---|
| Núm.                      | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1                         | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2                         | Los montos reportados en la Ley de Ingresos Estimada difieren con la distribución de las participaciones federales y estatales publicadas en las Gacetas de Gobierno: No. 64 (publicada el 13 de abril 2018), No. 10 (publicada el 13 de julio 2018) y No. 74 (publicada el 12 de octubre 2018).          |
| 3                         | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 4                         | Los montos de las cuentas acumulativas del Clasificador por Objeto del Gasto reportados por el ente, presentaron diferencias en comparación con la sumatoria de las partidas específicas del gasto.   |
| 5                         | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 6                         | Se presentaron proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto de egresos modificado anual autorizado.   |
| 7                         | Se identificaron partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto anual modificado.  |
| 8                         | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin presupuesto autorizado.  |
| 9                         | El ente presenta diferencia en el presupuesto de egresos por ejercer de acuerdo a la aplicación de los momentos contables.  |
| 10                        | Los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos difieren con los proyectos reflejados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.   |
| 11                        | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |
| 12                        | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponde a lo programado.   |
| 13                        | Los proyectos presupuestados no corresponden con la naturaleza de la dependencia ejecutora del gasto.   |
| 14                        | Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del avance del egreso trimestral.   |
| 15                        | El ente reportó obras en el APAO0000201800.TXT que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra.  |
| 16                        | El ente presentó recurso sobre ejercido y/o subejercido en las obras ejecutadas con respecto al Presupuesto Anual Autorizado.   |
| 17                        | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).  |
| 18                        | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).  |
| 19                        | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

En el ejercicio 2018 se llevó a cabo la fiscalización del avance mensual del presupuesto; de la cual se determinaron 19 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal para el seguimiento correspondiente a través del oficio OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5745/18, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

MOVIMIENTOS FINANCIEROS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                         |                |  |   |                   |
|---|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto                                      | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|   |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Terrenos                                      | 10,886.8  | 0.0                     | 0.0            | 10,886.8   | 10,886.8  | 0.0               |
| Edificios no Habitacionales                   | 7,658.4   | 0.0                     | 0.0            | 7,658.4  | 7,658.4   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 3,168.2   | 34.8                    | 0.0            | 3,203.0  | 3,203.0   | 0.0               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 87.9  | 0.0                     | 0.0            | 87.9   | 87.9  | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte              | 17,942.9  | 0.0                     | 0.0            | 17,942.9   | 17,942.9  | 0.0               |
| Equipo de Defensa y Seguridad                 | 258.8   | 0.0                     | 0.0            | 258.8  | 258.8   | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 6,854.6   | 0.0                     | 0.0            | 6,854.6  | 6,854.6   | 0.0               |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 3.4   | 0.0                     | 0.0            | 3.4  | 3.4   | 0.0               |
| Otros Bienes Muebles                          | 1,860.6   | 500.0                   | 0.0            | 2,360.6  | 2,360.6   | 0.0               |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas de los bienes realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

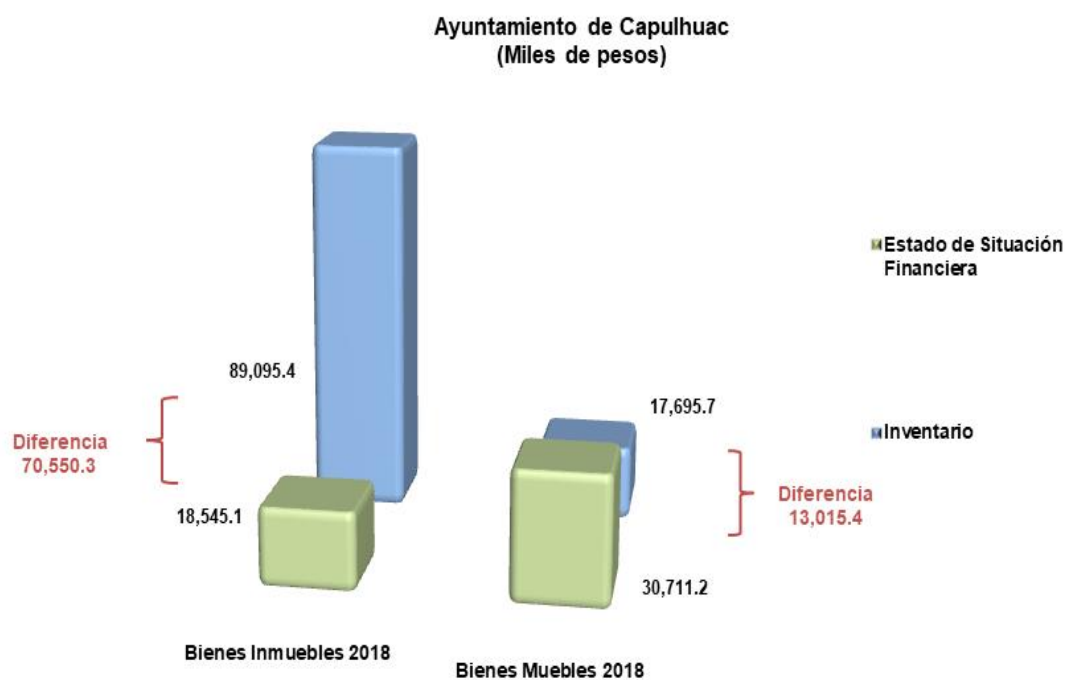
**MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |            |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Fuente  | Muebles    |            | Inmuebles  |            |
|   | Altas      | Bajas      | Altas      | Bajas      |
| Cuenta Pública                                | 534.8      | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| Reportes Mensuales                            | 534.8      | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| <b>Diferencia</b>                             | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 70,550.3 miles de pesos; asimismo los bienes muebles difieren por 13,015.3 miles de pesos entre los Inventarios y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de maquinaria, otros equipos y herramientas, así como vehículos y equipo de transporte.





---

## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

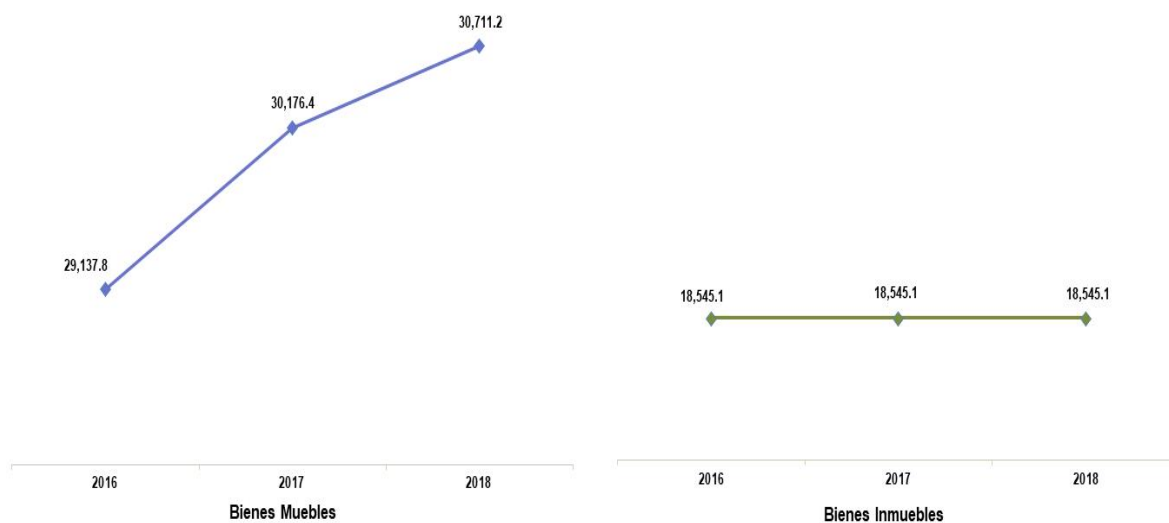
La entidad no realizó el cálculo de la depreciación de bienes muebles e inmuebles y el registro contable correspondiente.

## PROCEDIMIENTOS DE BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES REALIZADOS EN EL EJERCICIO

La entidad no realizó movimientos de bajas de bienes muebles e inmuebles durante el ejercicio 2018.

## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018

Ayuntamiento de Capulhuac  
(Miles de pesos)



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2016 - 2018 se identificó que los bienes inmuebles presentan una tendencia constante, con relación a los bienes muebles revelan una tendencia creciente, en el ejercicio 2018 se adquirieron bienes en las cuentas de mobiliario y equipo de administración y otros bienes muebles.



## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Capulhuac |  |
|---------------------------|--|
| Núm.                      | Descripción de los Hallazgos Determinados  |
| 1                         | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. |
| 2                         | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.   |
| 3                         | En el Inventario de Bienes Muebles presentan bienes registrados con valor de \$0.00.   |
| 4                         | En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.  |
| 5                         | En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2018 y los bienes al 31 de diciembre 2018; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.   |
| 6                         | En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.  |
| 7                         | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.  |
| 8                         | En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2018 y los bienes al 31 de diciembre 2018; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018 se determinaron 8 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5153/2018 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/1835/2019 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





---

# AUDITORÍA DE OBRA

---





---

## METODOLOGÍA DE LA FISCALIZACIÓN

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE OBRA

Fiscalizar el ejercicio, custodia y aplicación de los recursos públicos con estricto apego a lo establecido en el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México y Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, sus respectivos reglamentos, así como a las disposiciones legales, reglamentarias, administrativas, presupuestales, financieras, normativas y de planeación aplicables del ejercicio 2018, del ayuntamiento de Capulhuac, Estado de México.

La auditoría se encuentra en proceso.

.







---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---





## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados   |                             |                             |                      |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores   | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Resultados del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal   | 6                           | 0                           | 0.0                  |
| Evaluación Programática Presupuestal   | 39                          | 0                           | 0.0                  |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)  | 16                          | 0                           | 0.0                  |
| Transparencia en el Ámbito Municipal   | 52                          | 23                          | 44.2                 |
| Documentos para el Desarrollo Institucional  | 4                           | 0                           | 0.0                  |
| Competencia Laboral de los Servidores Públicos   | 11                          | 0                           | 0.0                  |
| Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal   | 30                          | 2                           | 6.7                  |
| Cumplimiento en el Reporte y Validación de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | 7                           | 7                           | 100.0                |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)   | 7                           | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>   | <b>Crítico</b>              |                             | <b>150.9</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0 - 300.0      | Crítico    |
| 300.1 - 600.0  | Suficiente |
| 600.1 - 900.0  | Adecuado   |





## RESULTADOS DEL INFORME ANUAL DE EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM) determinó verificar la integración de los Informes Anuales de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal elaborados por los Ayuntamientos.

Bajo este contexto, se evaluaron los seis apartados establecidos en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018 cuyos resultados de la evaluación se detallan a continuación:

| Estructura del Informe Anual de Ejecución  |        |    |  |   |
|--|--------|----|--|---|
| Apartado del Documento                     | Cumple |    | Hallazgos  | Recomendaciones   |
|  | Sí     | No |  |   |
| 1. Marco Jurídico                          |        | ✓  | El Ayuntamiento no remitió Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal 2016-2018. Situación que se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, a fin de que se iniciaran los procedimientos jurídicos correspondientes. | Describir los ordenamientos jurídicos que regulan el ejercicio de la evaluación en el ámbito municipal.   |
| 2. Introducción                            |        | ✓  |  | Explicar el propósito y alcances que el Ayuntamiento pretende lograr mediante el seguimiento, control y evaluación de los programas, proyectos, obras y acciones derivado del Plan de Desarrollo Municipal vigente y el Programa Anual. |
| 3. Actualización del Diagnóstico           |        | ✓  |  | Elaborar la Actualización del Diagnóstico a fin de identificar áreas de oportunidad encaminadas a diseñar acciones para atender la problemática detectada.  |
| 4. Avance en la Ejecución de los Programas |        | ✓  |  | Integrar el apartado "Avance en la Ejecución de los Programas", desarrollando los objetivos de los programas conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal vigente.        |
|  |        |    | Describir los avances de manera cualitativa desglosando las acciones y logros realizados.  |   |
|  |        |    | Reportar de manera cuantitativa el avance financiero, describiendo la población beneficiada.   |   |

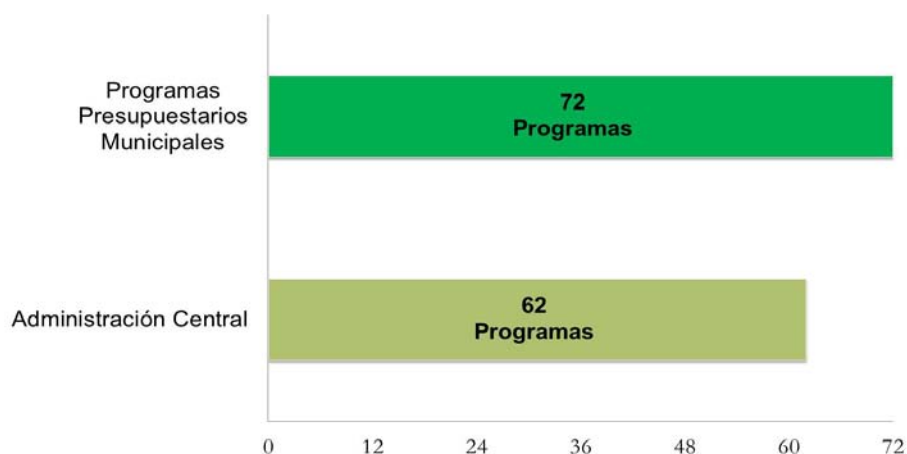
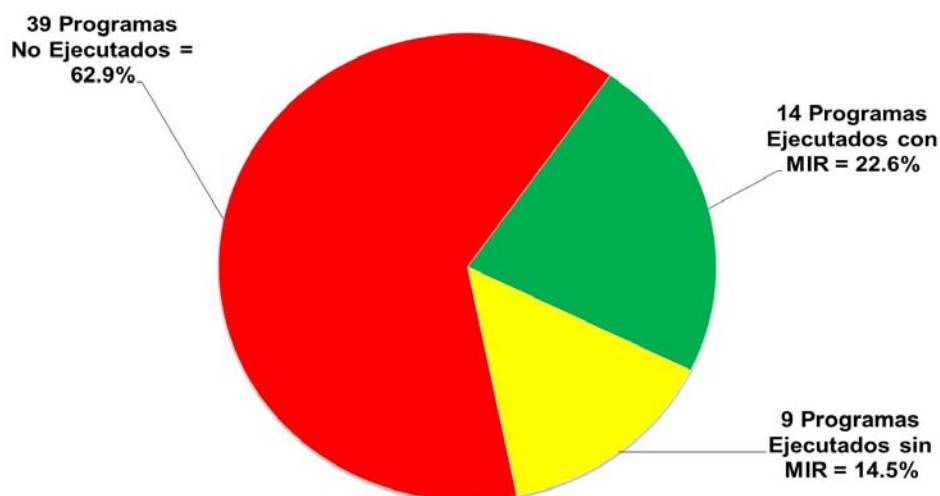
| Estructura del Informe Anual de Ejecución   |        |    |  |   |
|---|--------|----|--|---|
| Apartado del Documento                      | Cumple |    | Hallazgos  | Recomendaciones   |
|   | Sí     | No |  |   |
| 5. Avance en el Ejercicio del Gasto Público |        | ✓  | El Ayuntamiento no remitió Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal 2016-2018. Situación que se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, a fin de que se iniciaran los procedimientos jurídicos correspondientes. | Integrar el Avance en el Ejercicio del Gasto Público describiendo el ejercicio y comportamiento del gasto que se aplicó para el cumplimiento de objetivos, metas de actividad y obras, retomando el seguimiento y reporte del presupuesto por Programa Presupuestario; así como el comportamiento histórico de los egresos del municipio. Además, integrar el presupuesto por capítulo y la proporción del gasto ejercido en cada pilar o eje transversal, identificando las fuentes de financiamiento. |
|   |        |    |  | Señalar los principales problemas que enfrenta, relacionados con el nivel de ingresos propios, la deuda pública y las necesidades de financiamiento para dar suficiencia presupuestal al Plan de Desarrollo, y los principales avances alcanzados durante el año en la Hacienda Pública.  |
| 6. Anexos                                   |        | ✓  |  | Integrar la totalidad de los archivos que conforman el apartado de Anexos que permitan utilizar los datos para el soporte en el desarrollo de los diferentes capítulos para el Informe Anual de Ejecución.  |
| <b>Número de Recomendaciones</b>            |        |    |  | <b>9</b>  |

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

Cabe señalar que el Órgano Superior de Fiscalización evalúa el Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal, en los diferentes aspectos que lo integran, en términos de los rubros mínimos requeridos en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

## PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

A continuación, se muestran los programas presupuestarios municipales que debieron ser ejecutados por la Administración Central, con base en el fundamento jurídico, así como en la Estructura Programática Municipal 2018.

**Programas Presupuestarios Municipales****Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal**

Total de Programas 62 = 100.0%

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que la Administración Central ejecutó 23 de los 62 programas presupuestarios establecidos en la Estructura Programática, de los cuales en 14 utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) señaladas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifican a continuación los Programas Presupuestarios ejecutados por la entidad y en los que aplicó la MIR:



| 14 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones  |
| 1   | Derechos Humanos  | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones con el objeto de proteger, defender y garantizar los derechos humanos de todas las personas que se encuentren en el territorio municipal, sin discriminación por condición alguna y fomentar la cultura de los derechos humanos para promover el respeto y la tolerancia entre los individuos en todos los ámbitos de la interrelación social apoyando a las organizaciones sociales que impulsan estas actividades.   |
| 2   | Conducción de las Políticas Generales de Gobierno               | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones que impulsen la participación social y ofrezcan servicio de calidad en el marco de legalidad y justicia, para elevar las condiciones de vida de la población.  |
| 3   | Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones tendientes a elevar la calidad de los servicios que se otorgan a la población, fomentando una vocación de servicio ético y profesional de los servidores públicos. Así mismo se incluyen las acciones de participación y vigilancia social que contribuyan a lograr los objetivos.   |
| 4   | Asistencia Jurídica al Ejecutivo                                | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas al fortalecimiento y mejora de los procedimientos regulatorios y conductos legales establecidos, que influyan directamente en la garantía jurídica del gobierno y la sociedad.  |
| 5   | Mediación y Conciliación Municipal                              | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar actividades y procesos descritos en el título V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, vigente.   |
| 6   | Seguridad Pública   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas a combatir la inseguridad pública, con estricto apego a la ley, para erradicar la impunidad y la corrupción, mediante la profesionalización de los cuerpos de seguridad; modificando los métodos y programas de estudio para humanizarlos, dignificarlos y hacerlos más eficientes, aplicando sistemas de reclutamiento y selección confiable y riguroso proceso estandarizado de evaluación; así como promover la participación social en acciones preventivas del delito. |
| 7   | Protección Civil  | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones dirigidas a la protección de la vida e integridad física de las personas, a través de la capacitación y organización de la sociedad, para evitar y reducir los daños por accidentes, siniestros, desastres y catástrofes, y fomentar la cultura de autoprotección, prevención y solidaridad en las tareas de auxilio entre la población y proteger la infraestructura urbana básica y el medio ambiente.   |
| 8   | Protección Jurídica de las Personas y sus Bienes                | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para el fortalecimiento de la certeza jurídica, edificando una alianza entre los distintos órdenes de gobierno y la población, para consolidar una cultura de legalidad que impacte en la prevención del delito.   |
| 9   | Modernización del Catastro Mexiquense                           | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones que se llevan a cabo en los procesos de registro de bienes inmuebles en el territorio municipal, así como determinar la extensión geográfica y el valor catastral por demarcación que defina la imposición fiscal.   |



| 14 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |  |  |
|---|--|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                            | Recomendaciones  |
| 10  | Comunicación Pública y Fortalecimiento Informativo | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a difundir los valores y principios de gobierno, promoviendo la cultura de la información transparente y corresponsable entre gobierno, medios y sectores sociales, con pleno respeto a la libertad de expresión, y mantener informada a la sociedad sobre las acciones gubernamentales, convocando su participación en asuntos de interés público.  |
| 11  | Gestión Integral de Residuos Sólidos               | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para el manejo, tratamiento y disposición de desechos sólidos, estableciendo esquemas que garanticen un mayor nivel de protección ambiental, proporcionando una mejor calidad de vida de la población.   |
| 12  | Educación Básica                                   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones tendientes al mejoramiento de los servicios de educación; en los diferentes sectores de la población en sus niveles inicial, preescolar, primaria y secundaria; conforme a los programas de estudio establecidos en el Plan y programas autorizados por la SEP, fortaleciendo la formación, actualización, capacitación y profesionalización de docentes y administrativos, en concordancia con las necesidades del proceso educativo. |
| 13  | Empleo   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones dirigidas a dinamizar la economía municipal, fomentando el desarrollo de la planta productiva, aumentar la oportunidad de empleo, vinculando su oferta y demanda, y garantizar que la población económicamente activa disfrute de las mismas condiciones de empleo, remuneración y oportunidades sin discriminación alguna, mediante la formación de los recursos humanos para el trabajo.   |
| 14  | Sanidad, Inocuidad y Calidad Agroalimentaria       | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para procurar las condiciones adecuadas en la producción agroalimentaria, así como el desarrollo de acciones de vigilancia para verificar la calidad de los productos.   |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |  | <b>14</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Así mismo, se presentan los Programas Presupuestarios ejecutados por la Administración Central, en los cuales no aplicó la MIR durante el ejercicio 2018:

| 9 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |                          |   |
|--|--------------------------|---|
| Núm.   | Programa Presupuestario  | Recomendación   |
| 1  | Reglamentación Municipal | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |

| 9 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |  |   |
|--|--|---|
| Núm.   | Programa Presupuestario                                  | Recomendación   |
| 2  | Coordinación Intergubernamental Regional                 | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 3  | Planeación y Presupuesto basado en Resultados            | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 4  | Consolidación de la Administración Pública de Resultados | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 5  | Manejo de Aguas Residuales, Drenaje y Alcantarillado     | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 6  | Desarrollo Urbano  | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 7  | Manejo Eficiente y Sustentable del Agua                  | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |



| 9 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |                          |   |
|--|--------------------------|---|
| Núm.   | Programa Presupuestario  | Recomendación   |
| 8  | Cultura Física y Deporte | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 9  | Electrificación          | Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                   |                          | <b>9</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Por último, se muestran los Programas Presupuestarios que no fueron programados por la Administración Central y no contaron con una MIR.

| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                                  |  |
|---|----------------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario          | Recomendaciones  |
| 1   | Democracia y Pluralidad Política | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 115, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 73 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones de apoyo al estado democrático con la participación ciudadana y la consolidación del estado de derecho y la justicia social, propiciando una cultura política y fortaleciendo el sistema de partidos.</p> <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                                     |  |
|---|-------------------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario             | Recomendaciones  |
| 2   | Conservación del Patrimonio Público | <b>Programa Anual:</b><br>Cumplir con lo estipulado en el artículo 147-S, fracciones I, II, III, IV y V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas a mantener y transmitir el conocimiento del patrimonio público tangible e intangible, como devenir de la identidad de los mexiquenses.  |
|   |                                     | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 3   | Política Territorial                | <b>Programa Anual:</b><br>Atender lo estipulado en los artículos 9, fracciones I, II, III, IV y V, 57, fracción II, incisos a) y b) y 162, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para aplicar en una demarcación territorial definida, en beneficio de toda la población o comunidades específicas ahí establecidas.  |
|   |                                     | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 4   | Relaciones Exteriores               | <b>Programa Anual:</b><br>Atender lo estipulado en los artículos 2 y 96 Quáter, fracciones I, II, XIV y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 4.6, 4.12, 4.13 Ter., 4.13 Quintus y 4.15 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones relacionadas con la celebración de reuniones, eventos, convenios y acuerdos para la formalización de proyectos de cooperación internacional y para la promoción, económica, comercial y turística.   |
|   |                                     | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                       | Recomendaciones  |
| 5   | Impulso al Federalismo y Desarrollo Municipal | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir con lo estipulado en los artículos 114, 115, 116, 117, fracciones I, II, III, IV y V y 118 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas a impulsar y promover una relación respetuosa, solidaria y equitativa con la federación y el estado, mediante la descentralización de facultades, funciones y recursos, estableciendo esquemas de coordinación, que equilibren las cargas de responsabilidad y beneficios en las acciones compartidas.</p>  |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 6   | Fortalecimiento de los Ingresos               | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 48, fracción IX, 93 y 94 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 6, 7, 9 y 19 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal Correspondiente; 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y 107 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones que permitan elevar la calidad, capacidad y equidad tributaria, con seguridad jurídica, transparencia y simplificación de trámites para el contribuyente, desarrollando un régimen fiscal que amplíe la base de contribuyentes e intensificando las acciones de control para el cumplimiento de las obligaciones tributarias que eviten la elusión y evasión fiscal.</p> |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 7   | Gasto Social e Inversión Pública              | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir con lo estipulado en los artículos 48, fracción X, 96 Bis, fracción IX, 96 Quáter, fracción I y 98 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 218, fracción XI del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones encaminadas a elaborar, con las dependencias y organismos municipales, los planes y programas estatales, sectoriales, regionales y los referentes a inversión pública física; vigilando que los recursos que se asignen se apliquen de acuerdo a la normatividad vigente; así como fortalecer la relación con el estado, la federación y otros municipios, reconociendo sus responsabilidades en la ejecución de la obra pública.</p>  |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                    | Recomendaciones   |
| 7   | Gasto Social e Inversión Pública                           | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 8   | Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo    | <p>Programa Anual:</p> <p>Atender lo estipulado en los artículos 96 Quáter, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracciones II, III, IV y V de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones para fomentar el desarrollo económico y la inversión productiva en los sectores económicos; involucrando al sector privado en esquemas de financiamiento para desarrollar infraestructura, ampliar y facilitar medios de financiamiento al municipio, asegurando que la aplicación de los recursos promueva proyectos estratégicos.</p> |
|   |  | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 9   | Coordinación Intergubernamental para la Seguridad Pública  | <p>Programa Anual:</p> <p>Cumplir con lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 8, fracción IV y 10 de la Ley de Seguridad Pública del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas a eficientar los mecanismos en materia de seguridad pública, con apego a la legalidad, que garantice el logro de objetivos gubernamentales.</p>  |
|   |  | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 10  | Desarrollo de Información Estadística y Geográfica Estatal | <p>Programa Anual:</p> <p>Atender lo estipulado en los artículos 1 y 162, fracciones II, III, IV y V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, fracción III de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 14.2 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones de captación, registro, procesamiento, actualización y resguardo de información estadística y geográfica del territorio municipal.</p>   |





| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                    | Recomendaciones   |
| 10  | Desarrollo de Información Estadística y Geográfica Estatal | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.                             |
| 11  | Transparencia  | Programa Anual:<br>Atender lo estipulado en los artículos 23, fracciones IV, IX, X y XI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios y 69, inciso Y) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones que generen un ambiente de confianza, seguridad y franqueza, de tal forma que se tenga informada a la ciudadanía sobre las responsabilidades, procedimientos, reglas, normas y demás información que se genera en el sector, en un marco de abierta participación social y escrutinio público.  |
|   |  | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.                             |
| 12  | Gobierno Electrónico                                       | Programa Anual:<br>Cumplir con lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Quáter y I Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19 de la Ley que Regula el Uso de Tecnologías de la Información y Comunicación para la Seguridad Pública del Estado de México y 50, fracción XVI de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, a fin de implementar actividades o servicios para la población a través de tecnologías de información, mejorando la eficiencia y eficacia en los procesos, facilitando la operación y distribución de información que se brinda a la población. |
|   |  | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.                             |
| 13  | Protección al Ambiente                                     | Programa Anual:<br>Atender lo estipulado en los artículos 31, fracción XXXV, 57, fracción II, inciso d), 69, fracción I, inciso m) y 162, fracción VIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones relacionadas con la protección, conservación y restauración del equilibrio ambiental; en especial, el mejoramiento de la calidad del aire y el fomento de la participación ciudadana y la promoción de la educación ambiental, en todos los sectores de la sociedad, orientadas a promover el desarrollo sustentable en el municipio.  |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones  |
| 13  | Protección al Ambiente  | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 14  | Manejo Sustentable y Conservación de los Ecosistemas y la Biodiversidad | <p>Programa Anual:</p> <p>Cumplir con lo estipulado en los artículos 69, fracción I, inciso i) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 5.28, fracción III del Código Administrativo del Estado de México y 2.1 del Código para la Biodiversidad del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas al desarrollo de proyectos que contribuyan a la prevención, conservación, protección, saneamiento y restauración de los ecosistemas, permitiendo mejores condiciones de vida para la población.</p>  |
|   |   | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 15  | Desarrollo Comunitario  | <p>Programa Anual:</p> <p>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 73, 74, 75 y 162, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones de coordinación para la concurrencia de los recursos en los programas de desarrollo social que se orientan a la mejora de los distintos ámbitos del municipio y los grupos sociales que en ellos habitan, en especial, a los de mayor vulnerabilidad y que tengan como propósito asegurar la reducción de la pobreza.</p>   |
|   |   | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 16  | Alumbrado Público   | <p>Programa Anual:</p> <p>Atender lo estipulado en el artículo 125, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a satisfacer las necesidades de alumbrado público de la población, mediante la promoción del servicio y mantenimiento de los equipos respectivos; así como reducir el consumo de energía en las instalaciones de alumbrado público, utilizando tecnología de punta.</p>  |





| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                | Recomendaciones   |
| 16  | Alumbrado Público                      | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>                       |
| 17  | Vivienda                               | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 11, fracción V de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a promover y fomentar la adquisición, construcción y mejoramiento de la vivienda en beneficio de la población de menores ingresos, para abatir el rezago existente, y que ésta sea digna y contribuya al mejoramiento de la calidad de vida y al desarrollo e integración social de las comunidades.</p>  |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>                       |
| 18  | Modernización de los Servicios Comunes | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 31, fracción XXIII, 69, fracción I, incisos e) y j), 96 Quáter, fracción XVI y 125, fracciones IV, V, VI y VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones que se llevan a cabo para la modernización y rehabilitación de plazas, jardines públicos, centros comerciales y demás infraestructura en donde se presten servicios comunales, contando con la participación de los diferentes niveles de gobierno, incluyendo la iniciativa privada.</p>   |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>                       |
| 19  | Atención Médica                        | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 9 y 403 de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 14, fracción VII de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones dirigidas a proporcionar atención médica a la población, con efectividad y calidad de los servicios de salud que otorgan las instituciones del sector público, así como lograr la cobertura universal de los servicios de salud, para reducir los índices de morbilidad y mortalidad aumentando la esperanza de vida.</p> |

| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                                      |   |
|---|--------------------------------------|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario              | Recomendaciones   |
| 19  | Atención Médica                      | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 20  | Cultura y Arte                       | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 69, 147 Q, fracción II y 147 S de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas a promover la difusión y desarrollo de las diferentes manifestaciones culturales y artísticas.</p>  |
|   |                                      | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 21  | Nuevas Organizaciones de la Sociedad | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXXIII, 74, fracción I, 117, fracción III y 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para modernizar el marco legal que promueva la participación social en la solución de los problemas, contando con mecanismos técnicos y financieros que fortalezcan la participación de organizaciones no gubernamentales en el desarrollo político, económico y social.</p>   |
|   |                                      | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 22  | Educación Media Superior             | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir con lo estipulado en los artículos 11, 12, fracción VII, 17, fracción XX, 27, fracciones XL y XLIV y 35 de la Ley de Educación del Estado de México; 69, fracción I, inciso k) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3.9 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones tendientes a mejorar los servicios de bachillerato general y tecnológico en las modalidades escolarizada, no escolarizado, mixto, a distancia y abierto.</p>  |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario  | Recomendaciones  |
| 22  | Educación Media Superior | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 23  | Educación Superior       | <p>Programa Anual:</p> <p>Atender lo estipulado en los artículos 12, fracción VII, 17, fracción XX, 27, fracciones XL y XLIV y 35 de la Ley de Educación del Estado de México; 69, fracción I, inciso k) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3.9 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones para mejorar la atención a la demanda de educación superior, tecnológica, universitaria, a distancia, docente, en las modalidades escolarizada, no escolarizada, abierta, a distancia y mixta.</p>  |
|   |                          | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 24  | Educación para Adultos   | <p>Programa Anual:</p> <p>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 2, fracción VI, 96, 114 y 115 de la Ley de Educación del Estado de México y 3.8, fracción XV del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones tendientes a incrementar programas que ofrezcan a la población adulta con rezago educativo o desempleo la oportunidad de concluir la educación básica, así como incorporarse al mercado laboral.</p>  |
|   |                          | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 25  | Desarrollo Agrícola      | <p>Programa Anual:</p> <p>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 5, 8, 9, 12, 13, 15, 25, 40 y 58 de la Ley Agrícola y Forestal del Estado de México, a fin de implementar acciones para incrementar de forma permanente y sostenida los niveles de producción, productividad y rentabilidad de las actividades agrícolas.</p>  |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                               |  |
|---|-------------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario       | Recomendaciones  |
| 25  | Desarrollo Agrícola           | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 26  | Fomento a Productores Rurales | <p>Programa Anual:</p> <p>Atender lo estipulado en el artículo 96 Quáter, fracciones X y XVII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones tendientes a apoyar la agroempresa, la capacitación, la organización de productos rurales y la comercialización, para mejorar la productividad y calidad de los productos agropecuarios.</p>  |
|   |                               | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 27  | Fomento Pecuario              | <p>Programa Anual:</p> <p>Cumplir con lo estipulado en los artículos 5, fracción III, 8, fracciones IX, X, XI y XII, 59, fracciones I y V y 93, fracción I de la Ley de Fomento Ganadero del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a incrementar la producción pecuaria y consolidar agroempresas y organizaciones rentables que propicien el desarrollo integral y sostenible de la actividad y generar un valor agregado a la producción.</p>   |
|   |                               | <p>MIR:</p> <p>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 28  | Desarrollo Forestal           | <p>Programa Anual:</p> <p>Dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 13 de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable y 69, fracción I, inciso h) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para los proyectos que aseguran la permanencia de los bosques, a través del manejo y aprovechamiento sustentable, con la participación directa de dueños.</p>  |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                       | Recomendaciones   |
| 28  | Desarrollo Forestal                           | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 29  | Fomento Acuícola                              | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir con lo estipulado en los artículos 6 y 14 de la Ley General de Pesca y Acuicultura Sustentables, a fin de implementar acciones dirigidas a desarrollar la producción acuícola de acuerdo al potencial productivo regional.</p>   |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 30  | Seguros y Garantías Financieras Agropecuarias | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 9.4 y 9.16 del Código Administrativo del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones que eviten la descapitalización del productor ante la ocurrencia de un siniestro y de protección al patrimonio de la gente del campo, a través de seguros y fianzas.</p>  |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 31  | Modernización Industrial                      | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Ter y 96 Quáter, fracciones I, II, II Bis, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para fomentar una cultura empresarial que asegure la modernización industrial atractiva a la inversión productiva nacional y extranjera, con fuerte impulso a las cadenas productivas, incluye además las acciones de fortalecimiento de la micro y pequeña empresa, con estricto apego a la normatividad ambiental.</p>   |



| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario  | Recomendaciones   |
| 31  | Modernización Industrial   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 32  | Modernización de la Movilidad y el Transporte Terrestre          | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir lo dispuesto en los artículos 31, fracción XXXV Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 6, fracción VI y 9, fracción VIII de la Ley de Movilidad del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a la modernización y optimización del servicio transporte terrestre, a través de la coordinación intergubernamental para la organización técnica oportuna y racional que contribuya a la eficiencia y calidad en la prestación del servicio de transporte público.</p>   |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 33  | Modernización de la Infraestructura para el Transporte Terrestre | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 6, fracción VI, 9, fracción VIII y 21 de la Ley de Movilidad del Estado de México, a fin de implementar acciones dirigidas a ampliar, mantener y mejorar las condiciones de la red carretera, así como fomentar el equipamiento y las condiciones para un transporte óptimo.</p>  |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 34  | Fomento Turístico  | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir con lo dispuesto en los artículos 162, fracción IX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 4.1, 4.2, 4.6, 4.10 y 4.13 TER del Código Administrativo del Estado de México, a fin de integrar los proyectos que lleva a cabo el Gobierno Municipal para impulsar la inversión social y privada que incremente la calidad de los servicios turísticos.</p>  |





| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                          |  |
|---|--------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario  | Recomendaciones  |
| 34  | Fomento Turístico        | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>              |
| 35  | Investigación Científica | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 96 Quáter, fracciones VIII y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 1, 4, 14, 20, 56 y 57 de la Ley de Ciencia y Tecnología del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas al financiamiento de la investigación aplicada, a través del conocimiento científico, en beneficio de las diversas áreas de conocimiento.</p>   |
|   |                          | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>              |
| 36  | Promoción Artesanal      | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en el artículo 96 Quáter, fracción XIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de llevar a cabo actividades destinados a preservar y fomentar las expresiones artesanales municipales e impulsar su creatividad, diseño, producción y comercialización en el mercado local, nacional e internacional, para mejorar el nivel de vida de los artesanos y grupos étnicos.</p>   |
|   |                          | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>              |
| 37  | Deuda Pública            | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 102 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 259, fracción II, incisos a), b) y c) y 264, fracción I del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones dirigidas a abatir el rezago en el pago de obligaciones por los servicios que reciben, negociar mejores condiciones de financiamiento de la deuda con la banca comercial y de desarrollo y demás acreedores; y reducir gradualmente el pago de su servicio para contar con mayores recursos y destinarlos a la inversión pública productiva.</p> |

| 39 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones   |
| 37  | Deuda Pública   | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 38  | Transferencias  | Programa Anual:<br>Cumplir con lo estipulado en los artículos 95, fracción XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 292, fracción I, inciso d) del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones dirigidas a cumplir los objetivos diversos para la celebración de convenios previstos en la Ley de Coordinación Fiscal vigente.  |
|   |   | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 39  | Previsiones para el Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Programa Anual:<br>Atender a lo estipulado en los artículos 102 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 259, fracción II, incisos a), b) y c) y 264, fracción I del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones encaminadas al pago de adeudos que no fueron cubiertos en ejercicios anteriores.   |
|   |   | MIR:<br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                      |   | <b>78</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, con la finalidad de optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.



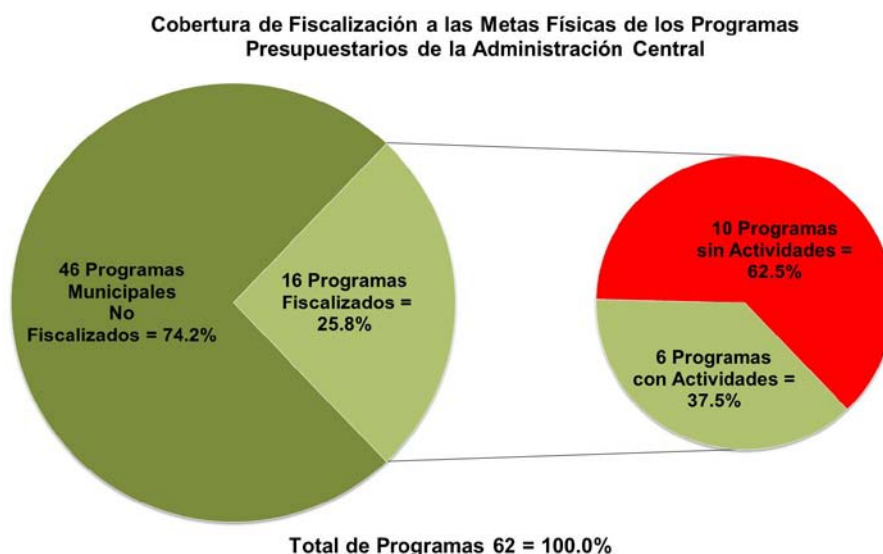
## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance 16 de los 62 programas presupuestarios, mismos que se especifican a continuación:

| Programas Presupuestarios                                       |                                      |
|---|--------------------------------------|
| Conservación del Patrimonio Público                             | Gobierno Electrónico                 |
| Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público | Gestión Integral de Residuos Sólidos |
| Fortalecimiento de los Ingresos                                 | Desarrollo Comunitario               |
| Gasto Social e Inversión Pública                                | Alumbrado Público                    |
| Planeación y Presupuesto basado en Resultados                   | Vivienda                             |
| Seguridad Pública   | Atención Médica                      |
| Protección Civil  | Empleo                               |
| Transparencia   | Modernización Industrial             |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Bajo este contexto, el Ayuntamiento ejecutó 6 de los 16 programas evaluados como se muestra en la siguiente gráfica:



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



Dicha evaluación permite al Ayuntamiento identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados en el ejercicio 2018 por la entidad municipal:

| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Conservación del Patrimonio Público (Un proyecto)                                  |  |   |                      |   |
| Proyecto: Conservación, Restauración y Difusión del Patrimonio Cultural                      | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere difundir todo aquello que conforma la historia, tradiciones, costumbres y el patrimonio cultural, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en el artículo 147-S, fracciones I, II, III, IV y V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.           |
| Programa: Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público (Cuatro proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Fiscalización, Control y Evaluación Interna de la Gestión Pública                  | 50.0   | 2,375.4   | 1,524.2              | El ente fiscalizable solo alcanzó el 50.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 64.2 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Participación Social en la Formulación, Seguimiento, Control y Evaluación Interna de Obras, Programas y Servicios Públicos | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere incentivar la participación ciudadana en cada una de las acciones del gobierno municipal, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 48, fracción XVII, 53, fracción XIII, 112, fracciones XI y XVI, 113 B y 113 D de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7, 50, 51 y 52 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios. |
| Proyecto: Responsabilidades Administrativas  | 37.5   | 720.6   | 1,044.3              | El ente municipal solo alcanzó el 37.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 44.9 por ciento el monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el origen y destino final de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.                |
| Proyecto: Manifestación de Bienes y Declaración de Interés de los Servidores Públicos  | 62.5   | 389.4   | 2.0                  | La entidad fiscalizable alcanzó el 62.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 0.5 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto.  |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Captación y Recaudación de Ingresos             | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere promover una campaña para la regularización de pagos, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 48, fracción IX, 93 y 94 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 6, 7, 9 y 19 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal Correspondiente; 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y 107 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.        |
| Proyecto: Registro y Control de Caja y Tesorería          | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la actualización periódica de los registros administrativos, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 48, fracción IX, 93 y 94 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 6, 7, 9 y 19 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal Correspondiente; 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y 107 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Gasto Social e Inversión Pública (Un proyecto)                                |  |   |                      |   |
| Proyecto: Asignación, Registro, Seguimiento y Control de la Inversión Pública Municipal | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere gestionar ante la Dirección General de Inversión la evaluación de proyectos de infraestructura, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 48, fracción X, 96 Bis, fracción IX, 96 Quáter, fracción I y 98 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 218, fracción XI del Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |
| Programa: Planeación y Presupuesto basado en Resultados (Cinco proyectos)               |  |   |                      |   |
| Proyecto: Planeación de Proyectos para el Desarrollo Social                             | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la coordinación con las autoridades federales, estatales y municipales para la obtención de recursos destinados a la inversión pública en el municipio, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 16, 33 al 43, 52, 53, 54, 55 y 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 17, 19, 20 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 115 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracción I y 55 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; 294 y 339 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal | 64.3   | 403.6   | 374.8                | La entidad fiscalizable alcanzó el 64.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 92.9 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda implementar medidas que contribuyan a la planeación, programación y presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas, así como alinearlas con base al presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.   |
| Proyecto: Operación y Seguimiento del COPLADEMUN               | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 16, 33 al 43, 52, 53, 54, 55 y 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 17, 19, 20 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 115 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracción I y 55 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; 294 y 339 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones para coordinar y fungir como medio de enlace entre los sectores de la sociedad y los tres órdenes de gobierno para la integración, seguimiento y evaluación del Plan de Desarrollo Municipal y los planes y programas que de él deriven. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Integración, Seguimiento y Control Presupuestal del Ayuntamiento                   | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la formulación del presupuesto con base en resultados en cumplimiento a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto Municipal, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 16, 33 al 43, 52, 53, 54, 55 y 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 17, 19, 20 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 115 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracción I y 55 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; 294 y 339 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. |
| Proyecto: Registro, Control Contable- Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal | 66.3   | 25,740.3  | 26,256.0             | El Ayuntamiento alcanzó el 66.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 102.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda implementar medidas que contribuyan a la planeación, programación y presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas, así como alinearlas con base al presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.   |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Seguridad Pública (Seis proyectos)   |  |   |                      |   |
| Proyecto: Operación y Vigilancia para la Seguridad y Prevención del Delito                                   | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere capacitar a las fuerzas policiacas, para disuadir la comisión de delitos, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracción XXXV Bis, 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 100, fracción IV de la Ley de Seguridad del Estado de México.    |
| Proyecto: Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública                      | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracción XXXV Bis, 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 100, fracción IV de la Ley de Seguridad del Estado de México, a fin de implementar acciones que permitan ampliar la cobertura y alcance de los sistemas de comunicación, mediante la operación de redes de voz, datos y video, así como modernizar los sistemas de telecomunicación y radiocomunicación. |
| Proyecto: Formación Profesional Especializada para Servidores Públicos de Instituciones de Seguridad Pública | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere capacitar a los elementos de Seguridad Pública, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracción XXXV Bis, 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 100, fracción IV de la Ley de Seguridad del Estado de México.                           |





| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Vinculación, Participación, Prevención y Denuncia Social      | 49.5   | 8,043.4   | 8,118.9              | El ente fiscalizable solo alcanzó el 49.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.9 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el destino final de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.  |
| Proyecto: Educación Vial  | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere fomentar el conocimiento de las normas viales por parte de la población, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracción XXXV Bis, 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 100, fracción IV de la Ley de Seguridad del Estado de México.           |
| Proyecto: Mantenimiento a los Dispositivos para el Control del Tránsito | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la colocación de señalamientos viales, para la circulación peatonal y vehicular, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 115, fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 31, fracción XXXV Bis, 69, fracción I, inciso a), 142, 143 y 144 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 100, fracción IV de la Ley de Seguridad del Estado de México. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Protección Civil (Seis proyectos)                                 |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Concertación para la Protección Civil                          | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere gestionar capacitaciones en materia de Protección Civil con Gobierno del Estado de México, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México.   |
| Proyecto:<br>Capacitación Integral y Actualización para la Protección Civil | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere impartir pláticas, cursos y talleres para proporcionar conocimientos y habilidades básicas en materia de Protección Civil, a la población en general, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Difusión y Comunicación para la Protección Civil  | 50.1   | 2,171.1   | 2,554.9              | El ente fiscalizable solo alcanzó el 50.1 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 17.7 por ciento el monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el origen y destino final de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.  |
| Proyecto: Prevención, Evaluación y Dictaminación de Riesgos | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la supervisión continua de comercios establecidos, tianguistas y establecimientos de almacenamiento de gas LP para la compra-venta, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Identificación, Sistematización y Atlas de Riesgos  | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la actualización del Atlas de Riesgo, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México.  |
| Proyecto: Coordinación de Atención de Emergencias y Desastres | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la atención de contingencias en coordinación con las diferentes instancias del ámbito estatal y federal, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Transparencia (Un proyecto)                             |  |   |                      |  |
| Proyecto: Vinculación Ciudadana con la Administración Pública     | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 23, fracciones IV, IX, X y XI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios y 69, inciso Y) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas a proporcionar información gubernamental de interés a la ciudadanía, así como a mantenerla informada sobre los programas especiales, acciones y logros del quehacer gubernamental, mediante procesos de transparencia y rendición de cuentas que propicien una buena interacción entre la población y el gobierno.   |
| Programa: Gobierno Electrónico (Un proyecto)                      |  |   |                      |  |
| Proyecto: Innovación Gubernamental con Tecnologías de Información | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Quáter y I Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19 de la Ley que Regula el Uso de Tecnologías de la Información y Comunicación para la Seguridad Pública del Estado de México y 50, fracción XVI de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones tendientes a impulsar el gobierno electrónico; contribuir a la automatización de procesos, de sistemas prioritarios y al desarrollo de sistemas que requiera la administración pública, basados en tecnología de punta, conservando los criterios de estandarización para su optimización. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Gestión Integral de Residuos Sólidos (Dos proyectos)                    |  |   |                      |  |
| Proyecto: Manejo Integral de Residuos Sólidos                                     | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere la recolección de residuos sólidos municipales, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 115, fracción III, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 6 y 10 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos y 125, fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
| Proyecto: Coordinación para Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Sólidos | 66.7   | 15,479.3  | 41,360.3             | El ente municipal alcanzó el 66.7 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 167.2 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el origen de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad. |
| Programa: Desarrollo Comunitario (Dos proyectos)                                  |  |   |                      |  |
| Proyecto: Promoción a la Participación Comunitaria                                | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 73, 74, 75 y 162, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar estrategias de desarrollo comunitario que impulsan procesos de organización y participación comunitaria para mejorar las condiciones de vida de las localidades con alta y muy alta marginación.  |



| Descripción                               | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Apoyo a la Comunidad            | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere focalizar apoyos a los adultos mayores para contribuir al mejoramiento de sus niveles de bienestar, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 73, 74, 75 y 162, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |
| Programa: Alumbrado Público (Un proyecto) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Alumbrado Público               | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere coordinar la sustitución de luminarias absolutas en el territorio municipal, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en el artículo 125, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |
| Programa: Vivienda (Un proyecto)          |  |   |                      |   |
| Proyecto: Mejoramiento de la Vivienda     | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 11, fracción V de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de implementar estrategias que tengan como propósito fomentar la participación coordinada de los sectores público, social y privado en la ejecución de acciones de mejoramiento de vivienda, que puedan ser aplicadas por medio de proyectos dirigidos a la población de menores ingresos, incluyendo a quienes se han limitado a autoconstruir de manera gradual su vivienda. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Atención Médica (Un proyecto)   |  |   |                      |  |
| Proyecto: Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere facilitar y apoyar las campañas de salud con recursos propios municipales, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 9 y 403 de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 14, fracción VII de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios. |
| Programa: Empleo (Tres proyectos)   |  |   |                      |  |
| Proyecto: Colocación de Trabajadores Desempleados                                 | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere contribuir a la reducción del índice de desempleo a través de ferias de empleo presenciales y virtuales, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXIII, 69, fracción I, inciso n) y 96 Quáter, fracciones I y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.                                    |
| Proyecto: Fomento para el Autoempleo  | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere diseñar y operar programas de autoempleo y vinculación de los adultos mayores con el mercado laboral, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXIII, 69, fracción I, inciso n) y 96 Quáter, fracciones I y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |





| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Capacitación, Adiestramiento y Productividad en el Trabajo | No programado  | 438.6   | 175.7                | El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 40.1 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el destino final de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.             |
| Programa: Modernización Industrial (Dos proyectos)                   |  |   |                      |  |
| Proyecto: Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa               | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Ter y 96 Quáter, fracciones I, II, II Bis, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar actividades para la atención a micro y pequeños empresarios a través de acciones de capacitación, financiamiento, asistencia técnica, vinculación financiera y comercial con la mediana y gran industria y con otros agentes económicos que operan al interior de la entidad. |
| Proyecto: Fortalecimiento a la Competitividad                        | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere concertar con comercios establecidos del municipio, acciones conjuntas para la modernización del comercio de la zona, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Ter y 96 Quáter, fracciones I, II, II Bis, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.        |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                     |  |   |                      | <b>39</b>  |

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

## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel “Componente”, correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados, de acuerdo a los resultados esperados.

Para evaluar los resultados de los referidos indicadores, el Órgano Técnico de la Legislatura estableció el alcance de revisión, partiendo de los 16 programas de la muestra a fiscalizar, a efecto de identificar la congruencia entre el resultado obtenido del indicador y el avance programático alcanzado en el proyecto alineado al mismo; sin embargo, se excluyen 11 programas, ya que la entidad no los desarrolló.

Bajo este contexto, los 5 programas seleccionados son los siguientes

| Programas Presupuestarios Fiscalizados con los Resultados de la MIR |  |  |
|---|--|--|
| Programas Presupuestarios   | Hallazgo   | Recomendaciones  |
| Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público     | Se identificó que la entidad municipal remitió las “Fichas Técnicas de Diseño de Indicadores Estratégicos o de Gestión 2018” y las “Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2018” sin las características técnicas establecidas en los “Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018”, por lo que no fue posible constatar si los resultados de los indicadores cumplen con los principios de lógica horizontal y vertical de la Metodología de Marco Lógico (MML). Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el Organismo Descentralizado conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| Seguridad Pública   |  |  |
| Protección Civil  |  |  |

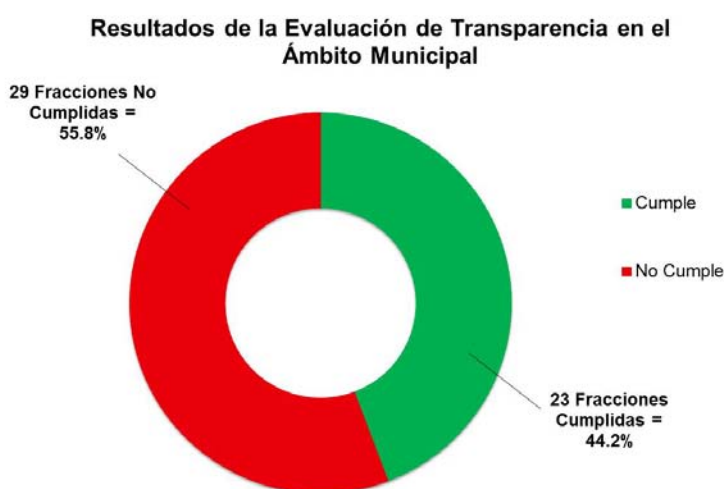


| Programas Presupuestarios Fiscalizados con los Resultados de la MIR |  |   |
|---|--|---|
| Programas Presupuestarios   | Hallazgo   | Recomendaciones   |
| Gestión Integral de Residuos Sólidos                                | Se identificó que la entidad municipal remitió las "Fichas Técnicas de Diseño de Indicadores Estratégicos o de Gestión 2018" y las "Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2018" sin las características técnicas establecidas en los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018", por lo que no fue posible constatar si los resultados de los indicadores cumplen con los principios de lógica horizontal y vertical de la Metodología de Marco Lógico (MML). Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Implementar acciones encaminadas a promover la congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño, considerando la Metodología de Marco Lógico con base en la Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados. |
| Empleo  |  | Atender los requerimientos de información emitidos por el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.  |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |  | <b>4</b>  |

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

## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:



| Hallazgo   | Recomendación   |
|--|---|
| El Ayuntamiento obtuvo un resultado intermedio, toda vez que únicamente dio cumplimiento a las fracciones I, IV, V, VII, VIII, XIII, XV, XVI, XVII, XXIV, XXV, XXVI, XXXI, XXXII, XXXV, XXXVI, XXXVII, XXXVIII, XL, XLI, XLVI, XLVII y LI, de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPeMyM). | Dar seguimiento permanente al cumplimiento de lo dispuesto por la citada Ley e implementar acciones para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Suficiente</b>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:

### Documentos para el Desarrollo Institucional



| Hallazgo  | Recomendación   |
|---|---|
| La entidad municipal no remitió evidencia documental de contar con Organigrama, Reglamento Interior, así como los manuales de organización y de procedimientos. | Elaborar y aprobar los referidos documentos básicos de la administración pública, a fin de eficientar su gestión municipal. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Crítico</b>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del Ayuntamiento, verificando el cumplimiento a los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil; 32, 81 Bis, 92, fracciones I y IV, 96, fracción I, 96 Ter, 96 Quintus, 113, 147 I y 149, fracciones I y II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 57 de Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios y 169, fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, los servidores públicos del ente municipal no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la Ley para ocupar los cargos que les fueron conferidos, los cuales se detallan a continuación:



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
|---|------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público  | Título Profesional     | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Tesorero Municipal  | Sí                     | Sí                           | No                                   | Sí                              | No                                     | No     |
| <b>Recomendación:</b> Contratar un Tesorero Municipal que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno Municipal   | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Contralor Interno Municipal que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Secretario del Ayuntamiento   | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Nota:</b> Título profesional.- Documento no obligatorio para el servidor público, toda vez que la entidad municipal no tiene más de 150 mil habitantes y no es cabecera distrital (Artículo 92, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México).   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Secretario del Ayuntamiento que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 92, fracciones I y IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Obras   | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Obras que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Ter. de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Desarrollo Económico  | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Desarrollo Económico que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Catastro  | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Catastro Municipal que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 169, fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. |                        |                              |                                      |                                 |  |        |



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
|--|------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público   | Título Profesional     | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Titular de la Unidad de Transparencia  | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Titular de la Unidad de Transparencia que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 57, fracción I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.</p> |                        |                              |                                      |                                 |  |        |

| Servidor Público  | Título Profesional     | Estudios Especializados en Materia de Derechos Humanos | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|---|------------------------|--|---------------------------------|--|--------|
| Defensor Municipal de Derechos Humanos  | No Entregó Información |  |                                 |  | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Defensor Municipal de Derechos Humanos que cumpla con los requisitos establecidos en el artículo los artículos 32 y 147 I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.</p> |                        |  |                                 |  |        |

| Servidor Público  | Título Profesional     | Evidencia Documental de la Acreditación de Estudios en Materia de Mediación | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|---|------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Oficial Mediador Conciliador  | No Entregó Información |   |                                      |                                 |  | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Oficial Mediador Conciliador que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.</p> |                        |   |                                      |                                 |  |        |

| Servidor Público  | Título Profesional     | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|---|------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Oficial Calificador   | No Entregó Información |                                 |  | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Oficial Calificador que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.</p> |                        |                                 |  |        |





| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos  |                        |                              |                                      |   |                                 |  |        |
|---|------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público  | Título Profesional     | Experiencia Mínima de Un Año | Certificación de Competencia Laboral | Cursos de Capacitación en Materia de Protección Civil | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Coordinador Municipal de Protección Civil   | No Entregó Información |                              |                                      |   |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Coordinador Municipal de Protección Civil que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil y 32 y 81 Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. |                        |                              |                                      |   |                                 |  |        |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

## EVALUACIÓN DE MEJORA REGULATORIA MUNICIPAL

En materia de Mejora Regulatoria Municipal, el Órgano Técnico de la Legislatura verificó que el Ayuntamiento atendiera el marco jurídico establecido en el artículo 139 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, a la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y su respectivo Reglamento, así como la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, la Ley de Competitividad y Ordenamiento Comercial del Estado de México y Municipios y la Ley de Gobierno Digital del Estado de México y Municipios.

Para llevar a cabo esta revisión, se solicitó al Ayuntamiento Información para el Diagnóstico de la Mejora Regulatoria Municipal 2018. Con la documental remitida por la entidad, se procedió a su análisis, emitiendo el Pliego de Recomendaciones y el Oficio de Promoción, en los cuales se le informó el nivel de calificación que obtuvo, como se muestra en la siguiente gráfica:



Fuente: Elaboración del OSFEM.

En ese sentido, para un adecuado desempeño en materia de Mejora Regulatoria, así como dar cumplimiento a las disposiciones normativas aplicables a nivel municipal, es necesario que la entidad atienda las siguientes:



### Recomendaciones

1. Instaurar la Comisión Municipal de Mejora Regulatoria con la respectiva aprobación de Cabildo.
2. Que la Comisión Municipal de Mejora Regulatoria sesione de manera ordinaria por lo menos cuatro veces al año.
3. Conformar los Comités Internos de Mejora Regulatoria en todas las Dependencias y Organismos Auxiliares de la Administración Municipal.
4. Sesionar cada tres meses los Comités Internos de Mejora Regulatoria.
5. Elaborar y autorizar el Informe Anual de Avance Programático de Mejora Regulatoria del ejercicio.
6. Validar el Informe Anual de Avance Programático de Mejora Regulatoria, mediante la Comisión Municipal de Mejora Regulatoria.
7. Autorizar mediante sesión de cabildo el Informe Anual de Avance Programático de Mejora Regulatoria del ejercicio.
8. Implementar una dirección electrónica específica en la página web del Ayuntamiento dónde se evidencie el funcionamiento de la Normateca en el apartado de Mejora Regulatoria.
9. Instaurar convenios de coordinación con dependencias Estatales y/o Federativas en materia de Mejora Regulatoria.
10. Contar con Informes de Avance Programático Municipal, derivados del Sistema de Apertura Rápida de Empresas.
11. Crear en su portal de internet u acceso dentro del apartado de Mejora Regulatoria, en el cual se encuentre el Registro Municipal de Trámites y Servicios, debidamente integrado y actualizado.
12. Elaborar el Proyecto de Evaluación de Resultados en materia de Mejora Regulatoria correspondiente al año.
13. Constituir y mantener actualizado el Catálogo de Trámites y Servicios que brinda el municipio con firmas y/o sellos del Secretario Técnico de la Comisión Municipal de Mejora Regulatoria.
14. Definir una dirección electrónica específica del apartado de Mejora Regulatoria en la página web del Ayuntamiento, en la cual se despliegue la información del Programa Anual de Mejora Regulatoria, el Catálogo de Trámites y Servicios, el Reglamento Municipal y demás documentos inherentes a la materia.
15. Someter a revisión de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, el Registro Municipal de Mejora Regulatoria, para su visto bueno y actualización, tomando en consideración los lineamientos y/o disposiciones emitidas por dicha instancia.
16. Publicar en la Gaceta Municipal el “Reglamento Municipal de Mejora Regulatoria”, con las especificaciones contenidas en Ley.
17. Conformar un Registro Municipal de Unidades Económicas, el cual deberá estar integrado por lo menos de los siguientes datos:
  - Clave única, que se integrará de una serie alfanumérica.
  - Nombre del municipio.
  - Nombre del titular.
  - Actividad económica.
  - Fecha de inicio de actividades.
  - Tipo de impacto.
  - Domicilio de la unidad económica.
  - Visitas y procedimientos de verificación en su caso.
  - Sanciones en su caso.
  - Las demás que le confieran esta Ley y otras disposiciones aplicables.
18. Realizar visitas de verificación a las unidades económicas que operan en su demarcación.
19. Emitir las Licencias de Funcionamiento, mediante la ventanilla única del municipio.
20. Contar con evidencia documental que corrobore la instalación del Sistema de Apertura Rápida de Empresas (S.A.R.E.) en su entidad.



### Recomendaciones

21. Implementar el Programa para el otorgamiento de Licencias y/o Permisos Provisionales para negocios de bajo riesgo en su entidad.
22. Designar a la Unidad Administrativa que se encargará del control y seguimiento del Gobierno Digital en su entidad.
23. Informar trimestralmente el Reporte de Avance de los Programas de Trabajo de Tecnologías de Información al Secretario Técnico de su municipio.
24. Obtener el certificado digital de la firma electrónica avanzada para la elaboración de trámites y servicios de la Dirección General del Sistema Estatal de Informática (DGSEI).
25. Designar a un Enlace de Mejora Regulatoria en su municipio.
26. Aprobar el Programa Permanente de Mejora Regulatoria, por su Comisión Municipal de Mejora Regulatoria en sesión de Cabildo.
27. Emitir acuerdos y programas que permitan la instalación y el funcionamiento de unidades económicas.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

## CUMPLIMIENTO EN EL REPORTE Y VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL PORTAL DE SEGUIMIENTO DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS (RFT) DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó verificar en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información reportada por la entidad municipal de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF.

En este sentido, los resultados son los siguientes:

### Reporte de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público



\*MIDS = Matriz de Inversión para el Desarrollo Social

| Hallazgo   | Recomendación  |
|--|--|
| La entidad municipal reportó en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, validando 7 de 7 indicadores. | Continuar implementando acciones para seguir reportando en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, en términos del Artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de apreciación de los recursos del Ramo General 33 publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013. |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados                         | Cumple | Recomendaciones   |
|--|--------|---|
| Publicación del PAE en la página web       | No     | Elaborar y publicar en su página web el Programa Anual de Evaluación (PAE), en términos de los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.          |
| Programas Presupuestarios                  | No     | Para años subsecuentes, especificar dentro del Programa Anual de Evaluación, los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable que serán sujetos de evaluación, a fin de atender lo establecido en la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”. |
| Sujetos Evaluados                          | No     | Para años subsecuentes, describir en el Programa Anual de Evaluación, los sujetos evaluados, conforme a la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.   |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo | No     | Para años subsecuentes, definir los tipos de evaluación que se llevarán a cabo para evaluar los programas presupuestarios establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décimo Segunda y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.       |
| Calendario de Ejecución                    | No     | Para años subsecuentes, realizar el calendario de ejecución, mismo que deberá estar establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |

| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | No     | Para años subsecuentes, difundir los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, específicamente en su Capítulo III, Disposición Décima Primera y el Capítulo X, Disposición Vigésima Cuarta. |
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales            | No     | Para años subsecuentes, celebrar el Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al Ayuntamiento, mediante los pliegos de recomendaciones, y a la Contraloría Interna Municipal a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión, se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:

| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión        | Fechas de Acuse         |
|--|--|--------------------------|-------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/3406/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3407/2018                      | 21 de septiembre de 2018 | 05 de octubre de 2018   |
| OSFEM/AEDI/DADM/4108/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4109/2018                      | 07 de noviembre de 2018  | 15 de noviembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/4663/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4664/2018                      | 26 de noviembre de 2018  | 04 de diciembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/1031/2019                | OSFEM/AEDI/DADM/1032/2019                      | 25 de marzo de 2019      | 02 de abril de 2019     |

Fuente: Elaboración del OSFEM.







---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Ayuntamiento de Capulhuac |   |                   |  |   |
|---------------------------|---|-------------------|--|---|
| Núm.                      | Hallazgos   | Monto por Aclarar | Normalidad Infringida  | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1                         | <p>De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo con un saldo por 30.3 miles de pesos, 1249 Otros Bienes Muebles con un saldo por 2,360.6 miles de pesos, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 783.4 miles de pesos, 2129 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 591.5 miles de pesos y 2221 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo con un saldo por 18,061.7 miles de pesos.</p> <p>Adicionalmente se verificó que desde el ejercicio 2016 se ha estado utilizando dichas cuentas contables, es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso, lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.</p> | 21,827.6          | Artículos 20, 21, 22, 36, 37 fracción II, 41, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   | Si  |
| 2                         | <p>Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos /Tesorería por un importe de 1,984.1 miles de pesos, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo por un importe de 154.4 miles de pesos, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de 9.2 miles de pesos, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público por un importe de 1,194.3 miles de pesos, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe de 841.5 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 7,292.9 miles de pesos, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 811.8 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 2,001.8 miles de pesos y 2129 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo por un importe de 591.5 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.</p>   | 14,881.5          | Artículos 22, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 339, 341, 342, 343, 344 párrafo primero, 352 y 356 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México 2018.   | Si  |
| 3                         | <p>Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 81.5 miles de pesos, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 5,642.7 miles de pesos, 1131 Anticipo a Proveedores por Prestación de servicios a Corto Plazo por un importe de 6,083.6 miles de pesos, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de 15,730.1 miles de pesos, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe de 6,029.2 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 40,535.8 miles de pesos, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 15,309.3 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 151,099.4 miles de pesos, 2119 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 101,085.3 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.</p>  | 341,597.0         | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 50 fracción IX y XIV, 51 párrafos segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, 95 fracciones I, IV, IX y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Título Segundo de las obligaciones del titular del área administrativa, numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013. | Si  |
| 4                         | <p>De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1,358.8 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.</p>  | 1,358.8           | Artículos 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en cumplimiento con las políticas de registro para Resultado de Ejercicios Anteriores segundo párrafo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, 342, 344 párrafo primero y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.   | Si  |
| 5                         | <p>El Estado de Flujos de Efectivo presenta inconsistencias en su elaboración y difiere de la información presentada en las cuentas contables de efectivo y equivalentes del Estado de Situación Financiera Comparativo.</p>  |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 48, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   |   |



# AYUNTAMIENTO DE CAPULHUAC



| Ayuntamiento de Capulhuac |   |                   |   |   |
|---------------------------|---|-------------------|---|---|
| Núm.                      | Hallazgos   | Monto por Aclarar | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 6                         | Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distinguen inconsistencias y diferencias con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.   |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.  |   |
| 7                         | De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de dominio público.  |                   | Artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 31 fracción VIII, 79, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, en las políticas de registro capítulo VI construcciones en Proceso del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, en el capítulo VI de los Lineamientos para la depuración de la cuenta construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" número 104 de fecha 28 de noviembre de 2016. Primero numeral B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, punto 2 del Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el "Diario Oficial de la Federación" el 27 de diciembre de 2017. | Si  |
| 8                         | De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que el avance físico es mayor al avance financiero.  |                   | Artículos 29 y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, Capítulo V de las Obligaciones, lineamiento Décimo Primero fracción XVIII inciso d), numeral 53 y 56 del apartado de Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.  |   |
| 9                         | De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de ejercicios anteriores.  |                   | Artículos 21, 22, 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y con lo establecido en los Lineamientos para la depuración de la cuenta construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 104 de fecha 28 de noviembre de 2016.  | Si  |
| 10                        | Como resultado de la revisión en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEMA/IMP/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.<br><br>El ayuntamiento deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para cada uno de los conceptos que se mencionan. |                   | Artículo 21 en relación a las disposiciones establecidas en el artículo 10 fracción I y transitorio sexto de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.   |   |
| 11                        | Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad no cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, ya que excedió el 5.5 por ciento.  |                   | Artículo 20 y transitorio decimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.  |   |
| 12                        | De la fiscalización realizada de acuerdo al postulado básico de Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, vigente donde se establece que: los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal a éste postulado, ya que difiere de la información presentada por el DIF.                                |                   | Artículos 4 fracción XXIII y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental No. 7 Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.  |   |



# AYUNTAMIENTO DE CAPULHUAC



| Ayuntamiento de Capulhuac |  |                   |   |   |
|---------------------------|--|-------------------|---|---|
| Núm.                      | Hallazgos  | Monto por Aclarar | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 13                        | Derivado de la revisión de Participaciones y Aportaciones, se identificó que el ingreso recaudado de Participaciones Federales y Estatales, FEFOM y FORTAMUNDF, no coincide con los montos asignados y publicados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México para la entidad municipal por una diferencia neta de 1,545.8 miles de pesos.  | 1,545.8           | Acuerdos por los que se dan a conocer las <b>(Participaciones Federales y Estatales)</b> pagadas a los municipios del Estado de México del ejercicio 2018, Acuerdo por el que se dan a conocer la fórmula, metodología, distribución y calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal ( <b>FISMDF</b> ) y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal ( <b>FORTAMUNDF</b> ) número 17, Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México ( <b>FORTASEG</b> ), y en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2018 publicados en el Periódico Oficial "Diario Oficial de la Federación" número 19 Resultado de la Distribución de recursos entre los 125 municipios del Estado de México, provenientes del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal ( <b>FASP</b> ) para el ejercicio 2018, Reglas de Operación del Programa de Empleo Temporal ( <b>PET</b> ), número 26, número 72, Reglas de Operación del <b>Programa de Infraestructura</b> , número 2 (y oficio de asignación de recursos), Lineamientos de Operación de los Programas de Desarrollo Regional ( <b>PDR</b> ) número del 29, Reglas de Operación del Programa Rescate de Espacios Públicos ( <b>REP</b> ), para el ejercicio fiscal 2015 y subsecuentes número 2, (y oficio de asignación de recursos), artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36 y 70 fracción I, III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. | Si  |
| 14                        | Una vez realizada la comparación del Informe de los Recursos Federales Transferidos, se identificó que la entidad municipal no publicó la información de los recursos FISMDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por una diferencia neta en el Ingreso Recaudado por un importe de 34,697.0 miles de pesos, por otro lado el Egreso Pagado por un importe de 30,038.8 miles de pesos. | 64,735.8          | Artículos 1, 2, 3, 68, 71, 72, 80, 84, 85 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 b fracción II, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Octava y Novena de 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 en el Periódico Oficial "Diario Oficial de la Federación" del 25 de abril de 2013.  | Si  |
| 15                        | De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos y caja (cheques de caja) de las aportaciones FISMDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU, así como el recurso estatal FEFOM, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado más los intereses generados menos el egreso pagado por un importe de 5,627.4 miles de pesos.  | 5,627.4           | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 49, fracciones III y V, de la Ley de Coordinación Fiscal, 342, 343 y 344 párrafo primero 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 2018.   |   |
| 16                        | Una vez realizada la verificación del Ingreso Recaudado de los recursos federales y estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que no coincide con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal, por una diferencia neta de 237.0 miles de pesos de los recursos FORTAMUNDF y FEFOM.   | 237.0             | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 37, 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal, 342, 343 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   |   |
| 17                        | Derivado de la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Federales y Estatales FISMDF, FORTAMUNDF, FASP y SEDATU, FEFOM se identificó que no se reintegró por una diferencia neta de 169.9 miles de pesos de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.  | 169.9             | Artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17, 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1, 3 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 322 Bis segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 51 párrafo segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades administrativas del Estado de México y Municipios.   |   |
| 18                        | Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua, registradas por el Ayuntamiento, se identifica una diferencia con la Secretaría de Finanzas y CONAGUA / CAEM por el mismo importe de 80.9 miles de pesos, la variación corresponde al registro contable erróneo que realizó de las retenciones de CAEM / CONAGUA.   | 161.8             | Artículos 21, 22, 34 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 de la Ley de Coordinación Fiscal, transitorio séptimo del decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre 2013, Acuerdo por el que se emiten las Reglas para la aplicación del programa de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores publicado en el periódico oficial "Diario Oficial de la Federación" del 14 de agosto de 2014 y Convenio de coordinación entre CONAGUA y el Ejecutivo del Estado con el Objeto de Formalizar las acciones administrativas necesarias para la implementación del procedimiento de retención y pago del esquema de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México número 115 del 10 de diciembre de 2014.   | Si  |



# AYUNTAMIENTO DE CAPULHUAC



| Ayuntamiento de Capulhuac |  |                   |   |   |
|---------------------------|--|-------------------|---|---|
| Núm.                      | Hallazgos  | Monto por Aclarar | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 19                        | <p>Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM, CONAGUA e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CAEM por 205.5 miles de pesos, CONAGUA por 6.7 miles de pesos y con el ISSEMYM por 10,796.8 miles de pesos.</p> <p>El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.</p> | 11,009.0          | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.   | Si  |
| 20                        | <p>Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMP/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.</p>   |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 19, 21 de la Ley de Seguridad Social para los servidores públicos del Estado de México y Municipios, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   |   |
| 21                        | <p>Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMP/DFICP/DFCPM/1160/16 de fecha 25 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.</p>  |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, 96, 106, 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, numeral 72 y 73 del Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.  |   |
| 22                        | <p>Derivado de la revisión al sueldo de los servidores públicos integrantes del ayuntamiento, se identificó en la nómina, que el Presidente Municipal, el Síndico y los Regidores rebasaron los niveles en el tabulador salarial recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.</p>   |                   | Recomendaciones para Instrumentar las Disposiciones Normativas de las Remuneraciones de los Servidores Públicos de los Municipios del Estado de México y Acuerdo sobre el Estímulo Salarial en Remuneraciones Mensuales al que podrán acceder los Presidentes Municipales de los Ayuntamientos Constitucionales del Estado de México en el año 2018, publicados en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México, números 28 y 88, del 15 de febrero de 2018 y del 21 de mayo de 2018 respectivamente, artículo 289 párrafos 4, 5, 6 y 351 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 31 fracción XIX tercer y cuarto párrafo de la Ley Orgánica Municipal, Numeral Vigésimo sexto de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013. | Si  |
| 23                        | <p>Una vez llevada a cabo la verificación, se identificó que el ayuntamiento cuenta con el Decreto número 256 de fecha 1 de agosto de 2006, en el que se crea el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte y al cierre del ejercicio 2018, el propio ayuntamiento, no ha otorgado el subsidio correspondiente, para ser ejercido de manera directa.</p>  |                   | Artículo 24 fracción I del decreto de creación 256.   | Si  |
| 24                        | <p>Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.</p> <p>Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Memoria.</p>  |                   | Artículos 46, fracción I, inciso g, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y con las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, documentos emitidos por el CONAC y publicados en el periódico oficial "Diario Oficial de la Federación" el 30 de septiembre de 2015.   |   |
| 25                        | <p>Una vez revisada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.</p>  |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.   | Si  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



PRESUPUESTO

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |                     |   |
|---|--|---------------------|---|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida   |
| 1   | Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos. | 0.0                 | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.                            |
| 2   | Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el ayuntamiento, se identificaron diferencias por 11,403.9 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los Organismos Descentralizados.  | 11,403.9            | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 fracción II 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 el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. |
| 3   | De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus Organismos Descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.   | 0.0                 | Artículos 19 fracción IV, 21, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y postulado básico de registro e integración presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.  |
| 4   | De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consideró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus Organismos Descentralizados, presentando duplicidad en el registro del egreso ejercido.   | 0.0                 | Artículos 19 fracción IV, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y postulado básico del registro e integración presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.   |
| 5   | Una vez revisado el Estado Analítico de Ingresos Integrado la información, se identificó que difiere con lo registrado en el ingreso recaudado del DIF por 4,557.8 miles de pesos.   | 4,557.8             | Artículos 19 fracción IV, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y postulado básico del registro e integración presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.   |
| 6   | Una vez revisado el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que la información difiere con lo registrado en el egreso ejercido de Ayuntamiento por 145,175.4 miles de pesos.  | 145,175.4           | Artículos 19 fracción IV, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y postulado básico del registro e integración presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.   |
| 7   | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 188,968.6   | 188,968.6           | Artículos 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y Municipios y 305, 307 y 317 Bis y Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |



| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                     |  |
|---|---|---------------------|--|
| Núm.  | Hallazgos   | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
|   | miles de pesos.   |                     |  |
| 8   | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad ejerció partidas del gasto sin contar con egreso aprobado por un importe de 2,481.3 miles de pesos.  | 2,481.3             | Artículos 13 fracción I. de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios; 19 fracción IV, 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305, 307 y 317 Bis. Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |
| 9   | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 21 proyectos es mayor al egreso modificado por 39,100.6 miles de pesos.   | 39,100.6            | Artículos 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 y 307 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 10  | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.                          | 0.0                 | Artículo 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Apartado 1.2 Marco Conceptual, 2. Programación Presupuestaria 3. Presupuesto / Integración Presupuestaria (Especialidad).                           |
| 11  | Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.  | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.  |
| 12  | De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad no presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por Dependencia General. | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 30. de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 312 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Municipios y Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018; apartado 1.2 Marco Conceptual; punto 3. Presupuesto (Especialidad). |





## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |  |                     |  |
|---|--|---------------------|--|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1   | Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 70,550.3 miles de pesos; asimismo los bienes muebles difieren por 13,015.3 miles de pesos entre los Inventarios y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de maquinaria, otros equipos y herramientas, así como vehículos y equipo de transporte. | 83,565.7            | Artículos 19 fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013 y Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, el 11 de julio de 2013. |
| 2   | La entidad no realizó el cálculo de la depreciación de bienes muebles e inmuebles y el registro contable correspondiente.  | 0.0                 | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México   |

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y XXXVI, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría del ayuntamiento de Capulhuac, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.



---

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



## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador   | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|--|--|--|
| Resultados del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal | El Ayuntamiento no remitió Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal 2016-2018. Situación que se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, a fin de que se iniciaran los procedimientos jurídicos correspondientes.   | Dar seguimiento a las 9 recomendaciones referidas en el apartado de Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal de este Informe de Resultados.           |
| Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR        | La entidad no ejecutó 39 de los 62 programas presupuestarios en términos de la Estructura Programática Municipal 2018.<br><br>Con el análisis de la información remitida por el Ayuntamiento, respecto a la aplicación de sus programas presupuestarios, el OSFEM identificó que en 14 de los 23 programas reportados, utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados.  | Dar seguimiento a las 101 recomendaciones referidas en el apartado de Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR de este Informe de Resultados. |
| Evaluación Programática Presupuestal                                       | La entidad fiscalizable mostró el nivel de cumplimiento de las metas y las actividades no programadas, así como las no alcanzadas y aquellas que cumplieron en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2018.  | Dar seguimiento a las 39 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal de este Informe de Resultados.                                 |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)                                | Se identificó que la entidad municipal remitió las "Fichas Técnicas de Diseño de Indicadores Estratégicos o de Gestión 2018" y las "Fichas Técnicas de Seguimiento de Indicadores 2018" sin las características técnicas establecidas en los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018", por lo que no fue posible constatar si los resultados de los indicadores cumplen con los principios de lógica horizontal y vertical de la Metodología de Marco Lógico (MML). Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Dar seguimiento a las 4 recomendaciones referidas en el apartado de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).   |

| Nombre del Indicador                                | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|---|--|--|
| Transparencia en el Ámbito Municipal                | El Ayuntamiento obtuvo un resultado intermedio, toda vez que únicamente dio cumplimiento a las fracciones I, IV, V, VII, VIII, XIII, XV, XVI, XVII, XXIV, XXV, XXVI, XXXI, XXXII, XXXV, XXXVI, XXXVII, XXXVIII, XL, XLI, XLVI, XLVII y LI, de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPeMyM). | Dar seguimiento permanente al cumplimiento de lo dispuesto por la citada Ley e implementar acciones para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado.  |
| Documentos para el Desarrollo Institucional         | La entidad municipal no remitió evidencia documental de contar con Organigrama, Reglamento Interior, así como los manuales de organización y de procedimientos.  | Elaborar y aprobar los referidos documentos básicos de la administración pública, a fin de eficientar su gestión municipal.  |
| Competencia Laboral del Tesorero Municipal          | El Tesorero Municipal no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Contratar un Tesorero Municipal que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Contralor Interno Municipal | La entidad municipal no remitió información relacionada con el Contralor Interno Municipal, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.                | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Contralor Interno Municipal que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Competencia Laboral del Secretario del Ayuntamiento | La entidad fiscalizable no remitió información relacionada con el Secretario del Ayuntamiento, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 92, fracciones I y IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.           | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Secretario del Ayuntamiento que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.  |



| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones  |
|---|---|--|
| Competencia Laboral del Director de Obras                     | El Ayuntamiento no remitió información relacionada con el Director de Obras, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Ter. de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.  | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Obras que cuente con título profesional en ingeniería, arquitectura o alguna área afín; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Director de Desarrollo Económico      | La entidad municipal no remitió información relacionada con el Director de Desarrollo Económico, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Desarrollo Económico que cuente con título profesional en las áreas económico-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.  |
| Competencia Laboral del Director de Catastro                  | La entidad fiscalizable no remitió información relacionada con el Director de Catastro, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 169, fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.  | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Director de Catastro que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación de Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Titular de la Unidad de Transparencia | La entidad no remitió información relacionada con el Titular de la Unidad de Transparencia, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 57, fracción I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Titular para la Unidad de Transparencia que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación en materia de acceso a la información, transparencia y protección de datos personales, emitida por el Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México y Municipios; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |



| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|---|---|---|
| Competencia Laboral del Defensor Municipal de Derechos Humanos    | La entidad municipal no remitió información relacionada con el Defensor Municipal de Derechos Humanos, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 147 I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.  | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Defensor Municipal de Derechos Humanos que cuente con título de Licenciatura preferentemente; estudios especializados en materia de Derechos Humanos; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Oficial Mediador Conciliador              | La entidad fiscalizable no remitió información relacionada con el Oficial Mediador Conciliador, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Oficial Mediador Conciliador que cuente con título de Licenciatura en Derecho, Psicología, Sociología, Antropología, Trabajo Social o Comunicaciones; evidencia documental de la acreditación de estudios en materia de Mediación; la Certificación por el Centro de Mediación, Conciliación y Justicia Restaurativa del Poder Judicial del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Competencia Laboral del Oficial Calificador                       | El Ayuntamiento no remitió información relacionada con el Oficial Calificador, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes.   | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Oficial Calificador que cuente con título de Licenciado en Derecho; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Coordinador Municipal de Protección Civil | La entidad municipal no remitió información relacionada con el Coordinador Municipal de Protección Civil, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil y 32 y 81 Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Coordinador Municipal de Protección Civil que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación de Técnico en Gestión Integral de Riesgos; cursos de capacitación en materia de Protección Civil; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.  |



| Nombre del Indicador   | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|--|--|--|
| Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal   | La entidad fiscalizable muestra evidencia del cumplimiento de 2 de las 30 obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria.  | Implementar políticas públicas que permitan atender de manera inmediata las 27 recomendaciones indicadas en el apartado de Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal de este Informe de Resultados.   |
| Cumplimiento en el Reporte y Validación de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | La entidad municipal reportó en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, validando 7 de 7 indicadores. | Continuar implementando acciones para seguir reportando en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, en términos del Artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de apreciación de los recursos del Ramo General 33 publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013. |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)   | El Ayuntamiento no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales.  | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados.   |
| <b>Total</b>   |  | <b>201</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## COMPORTAMIENTO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTAL

| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Hallazgos   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| <b>Programa: Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público</b>            |  |   |                      |   |
| Proyecto: Responsabilidades Administrativas   | 37.5   | 720.6   | 1,044.3              | El ente municipal solo alcanzó el 37.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 44.9 por ciento el monto presupuestal.    |
| <b>Programa: Planeación y Presupuesto basado en Resultados</b>                              |  |   |                      |   |
| Proyecto: Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal                              | 64.3   | 403.6   | 374.8                | La entidad fiscalizable alcanzó el 64.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 92.9 por ciento del monto presupuestal.    |
| Proyecto: Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal | 66.3   | 25,740.3  | 26,256.0             | El Ayuntamiento alcanzó el 66.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 102.0 por ciento del monto presupuestal.           |
| <b>Programa: Seguridad Pública</b>  |  |   |                      |   |
| Proyecto: Vinculación, Participación, Prevención y Denuncia Social                          | 49.5   | 8,043.4   | 8,118.9              | El ente fiscalizable solo alcanzó el 49.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.9 por ciento del monto presupuestal. |
| <b>Programa: Protección Civil</b>   |  |   |                      |   |
| Proyecto: Difusión y Comunicación para la Protección Civil                                  | 50.1   | 2,171.1   | 2,554.9              | El ente fiscalizable solo alcanzó el 50.1 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 17.7 por ciento el monto presupuestal. |





| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                            | Hallazgos   |
|---|--|---|----------------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                            |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado)       |   |
| Programa: Gestión Integral de Residuos Sólidos                                    |  |   |                            |   |
| Proyecto: Coordinación para Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Sólidos | 66.7   | 15,479.3  | 41,360.3                   | El ente municipal alcanzó el 66.7 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, superó en un 167.2 por ciento el monto presupuestal.  |
| Programa: Empleo  |  |   |                            |   |
| Proyecto: Capacitación, Adiestramiento y Productividad en el Trabajo              | No programado  | 438.6   | 175.7                      | El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 40.1 por ciento del monto presupuestal.   |
| Total de Hallazgos Determinados   |  | Suma Total del Presupuesto (miles de pesos)                       |                            | Hallazgo  |
|   |  | Total Anual   | (Total Pagado + Devengado) |   |
| 7   |  | 52,996.9  | 79,884.9                   | Del Comportamiento Programático Presupuestal se identificaron 7 hallazgos, bajo el supuesto de haber superado el 50.7 por ciento del presupuesto asignado a los proyectos presupuestarios mencionados, toda vez que en 6 proyectos no se alcanzó el 100.0 por ciento de cumplimiento en las actividades establecidas en su Programa Anual y en un proyecto no se programaron actividades. |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción II, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna del municipio de Capulhuac, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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,



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

| Ayuntamiento de Capulhuac                         |                   |                           |                    |                             |                       |
|---|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales |                   |                           |                    |                             |                       |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2018            |                   |                           |                    |                             |                       |
| (Miles de pesos)                                  |                   |                           |                    |                             |                       |
| Observaciones Determinadas                        | Importe observado | Observaciones Solventadas | Importe Solventado | Observaciones por Solventar | Importe por Solventar |
| 34  | 10,692.1          | 0                         | 0.0                | 34                          | 10,692.1              |

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

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización que se determinaron en las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público, conforme a la información anterior; las cuales de no ser solventadas o el daño reparado, se dará inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente.

Se inició un procedimiento administrativo resarcitorio, derivado de la revisión al primer semestre del ejercicio fiscal 2017.

### AUDITORÍA FINANCIERA

Se inició un procedimiento administrativo resarcitorio, derivado de la revisión al ejercicio fiscal 2016.





---

# SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC

---





## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 185 |
| Cumplimiento Financiero                  | 187 |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 215 |
| Evaluación de Programas                  | 241 |
| Resultado de la Fiscalización            | 285 |







---

## 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 sistema municipal para el desarrollo integral de la familia de Capulhuac, 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 SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.

### OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

#### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 afirmaciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS SISTEMAS MUNICIPALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS SISTEMAS MUNICIPALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac, para que éste dé 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, 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 afirmaciones sobre el contenido de los estados financieros.



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
|---|--|
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF | La entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento. |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización contable SEvAC                                   | Representa un promedio general de 70.2 por ciento, indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.  |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.







## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Flujos de Efectivo   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF               | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Confirmación de saldos con CFE e ISSEMYM   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 1                           | 33.3                 |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>   |                          |                             | <b>983.3</b>         |

FUENTE: Elaboración del OSFEM





# SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |              |              |                     |  |                 |                 |                     |
|--|--------------|--------------|---------------------|--|-----------------|-----------------|---------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo                               |              |              |                     |  |                 |                 |                     |
| Al 31 de Diciembre de 2018   |              |              |                     |  |                 |                 |                     |
| (Miles de pesos)   |              |              |                     |  |                 |                 |                     |
| Concepto   | 2018         | 2017         | Variación 2018-2017 | Concepto   | 2018            | 2017            | Variación 2018-2017 |
| <b>Activo</b>  |              |              |                     | <b>Pasivo</b>  |                 |                 |                     |
| <b>Circulante</b>  |              |              |                     | <b>Circulante</b>                                    |                 |                 |                     |
| Efectivo y Equivalentes  | -136.1       | -99.4        | -36.7               | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                      | 4,520.5         | 3,020.4         | 1,500.1             |
| Efectivo   | 0.0          | 31.9         | -31.9               | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo         | -18.4           | -18.4           | 0.0                 |
| Bancos/Tesorería   | -166.8       | -161.6       | -5.2                | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 42.1            | 26.8            | 15.3                |
|  |              |              |                     | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 2,086.9         | 3,008.0         | -921.1              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                               | 30.7         | 30.3         | 0.4                 | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 2,409.9         | 4.0             | 2,405.9             |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                               | 30.7         | 30.3         | 0.4                 |  |                 |                 |                     |
|  |              |              |                     | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>4,520.5</b>  | <b>3,020.4</b>  | <b>1,500.1</b>      |
| <b>No Circulante</b>   |              |              |                     |  |                 |                 |                     |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso            | 882.7        | 987.2        | -104.5              |  |                 |                 |                     |
| Terrenos   | 437.0        | 437.0        | 0.0                 | Hacienda Pública/Patrimonio                          |                 |                 |                     |
| Edificios no Habitacionales  | 84.0         | 84.0         | 0.0                 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido              | 187.1           | 187.1           | 0.0                 |
|  | 353.0        | 353.0        | 0.0                 | Aportaciones   | 187.1           | 187.1           | 0.0                 |
| Bienes Muebles   | 881.3        | 881.3        | 0.0                 | Aportaciones   | 187.1           | 187.1           | 0.0                 |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                    | 326.1        | 326.1        | 0.0                 |  |                 |                 |                     |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                            | 147.1        | 147.1        | 0.0                 | Hacienda Pública/Patrimonio Generado                 | -3,961.1        | -2,319.7        | -1,641.4            |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 309.9        | 309.9        | 0.0                 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 2,057.4         | -1,182.6        | 3,240.0             |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                 | 98.2         | 98.2         | 0.0                 | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 2,057.4         | -1,182.6        | 3,240.0             |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes               | -435.6       | -331.1       | -104.5              | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | -6,018.5        | -1,137.1        | -4,881.4            |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                                 | -435.6       | -331.1       | -104.5              | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | -6,018.5        | -1,137.1        | -4,881.4            |
|  |              |              |                     | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>-3,774.0</b> | <b>-2,132.6</b> | <b>-1,641.4</b>     |
| <b>Total Activo</b>  | <b>746.6</b> | <b>887.8</b> | <b>-141.2</b>       | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>    | <b>746.6</b>    | <b>887.8</b>    | <b>-141.2</b>       |

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



## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac                     |         |          |                        |
|--|---------|----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |         |          |                        |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |         |          |                        |
| (Miles de pesos)   |         |          |                        |
| Concepto   | 2018    | 2017     | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |         |          |                        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | 255.9   | 661.5    | -405.6                 |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 7,076.1 | 5,678.0  | 1,398.1                |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 4.9     | 0.1      | 4.8                    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 7,336.9 | 6,339.6  | 997.3                  |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |         |          |                        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 5,174.9 | 7,397.3  | -2,222.4               |
| Servicios Personales   | 4,563.6 | 6,342.5  | -1,778.9               |
| Materiales y Suministros   | 325.0   | 914.6    | -589.6                 |
| Servicios Generales  | 286.3   | 140.2    | 146.1                  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 0.0     | 3.0      | -3.0                   |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0     | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pú</b>                                   | 0.0     | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 104.5   | 104.5    | 0.0                    |
| <b>Inversión Pública</b>   | 0.0     | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 0.0     | 17.4     | -17.4                  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 5,279.5 | 7,522.2  | -2,242.7               |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | 2,057.4 | -1,182.6 | 3,240.0                |

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

De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y el Estado de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac, se identifica que presentan razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, por lo que cumple con los Postulados de Contabilidad Gubernamental de revelación suficiente y dualidad económica establecidos en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



## CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                                |            |                             |                       |            |                         |
|--|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)   |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente   | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|  | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública   | 746.6                          | 4,520.5    | -3,774.0                    | 7,336.9               | 5,279.5    | 2,057.4                 |
| Diciembre  | 746.6                          | 4,520.5    | -3,774.0                    | 7,336.9               | 5,279.5    | 2,057.4                 |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                                 |                          |            |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)   |                                 |                          |            |
| Concepto   | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Bancos/Tesorería   | -161.6                          | -157.7                   | -3.9       |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                                 | -331.1                          | -339.8                   | 8.7        |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo                     | 3,008.0                         | 3,019.4                  | -11.4      |

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

Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que presentan diferencias en las cuentas contables 1112 Bancos /Tesorería por un importe de 3.9 miles de pesos , 1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles por un importe de 8.7 miles de pesos y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 11.4 miles de pesos.



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

## NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |  |   |
|--|--|---|
| (Miles de pesos)   |  |   |
| Cuenta   | Concepto                                     | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 1112   | Bancos/Tesorería                             | -166.8  |
| 2111   | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | -18.4   |

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

Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo del Estado de Situación Financiera se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos / Tesorería por un importe de 166.8 miles de pesos y 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe de 18.4 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.



## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                                 |  |   |            |
|--|---------------------------------|--|---|------------|
| (Miles de pesos)   |                                 |  |   |            |
| Cuenta   | Concepto                        | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Diferencia |
|  | Activo                          | 746.6  | 746.6   | 0.0        |
|  | Pasivo                          | 4,520.5  | 4,520.5   | 0.0        |
|  | Hacienda/Patrimonio Contribuido | 187.1  | 187.1   | 0.0        |

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

De acuerdo al comparativo que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

## CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |  |   |   |
|--|--|---|---|
| (Miles de pesos)   |  |   |   |
| Cuenta   | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2017 |
| 1123   | Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo           | 15.3  | 15.3  |
| 2111   | Servicios Personales por pagar a Corto Plazo         | -18.4   | -18.4   |
| 2112   | Proveedores por pagar a Corto Plazo                  | 26.8  | 26.8  |
| 2117   | Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo | 27.4  | 27.4  |
| 2119   | Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo                | 4.0   | 4.0   |

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

Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 15.3 miles de pesos ,2111 Servicios personales por pagar a Corto Plazo por un importe de 18.4 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 26.8 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 27.4 miles de pesos y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 4.0 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.



## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                     |                         |   |                     |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo   |                     |                         |   |                     |
| Total del Activo<br>(A)  | Total Pasivo<br>(B) | Total Patrimonio<br>(C) | Total del Pasivo y<br>Patrimonio<br>D=(B+C) | Equilibrio<br>(A-D) |
| 746.6  | 4,520.5             | -3,774.0                | 746.6                                       | 0.0                 |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio

## RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |
|--|---|
| Estado Financiero  | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | 2,057.4                                       |
| Estado de Actividades Comparativo  | 2,057.4                                       |
| <b>Diferencia:</b>   | <b>0.0</b>                                    |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.





## AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |  |               |  |  |  |  |
|--|--|---------------|--|--|--|--|
| (Miles de pesos)   |  |               |  |  |  |  |
| Ejercicio 2017   |  |               | Ejercicio 2018                         |  | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)                           | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |  |  |  |
| -1,182.6   | -1,137.1                               | -2,319.7      | -6,018.5                               |  | 3,698.8  | 0.0  |
|  |  |               |  |  |  | 3,698.8  |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 3,698.8 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |          |
|--|----------|
| (Miles de pesos)   |          |
| Estado Financiero  | Importe  |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                               | -3,774.0 |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio                             | -3,082.6 |
| Diferencia:  | -691.3   |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que los saldos difieren con los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 691.3 miles de pesos.



SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de<br>Capulhuac<br>(Miles de pesos) |         |
|---|---------|
| Estado Financiero   | Importe |
| Estado de Situación Financiera Comparativo  | 746.6   |
| Estado Analítico del Activo   | 746.6   |
| Diferencia:   | 0.0     |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac     |                |                 |
|--|----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |                |                 |
| (Miles de pesos)   |                |                 |
| Concepto   | Importe 2018   | Importe 2017    |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>1,352.8</b> | <b>10,197.9</b> |
| Impuestos  | 0.0            | 661.5           |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                                    | 0.0            | 5,678.0         |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                    | 22.7           | 0.0             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                       | 653.8          | 0.0             |
| Otros Orígenes de Operación  | 676.4          | 3,858.4         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>1,472.7</b> | <b>10,339.8</b> |
| Servicios Personales   | 641.6          | 5,354.4         |
| Materiales y Suministros   | 26.3           | 914.6           |
| Servicios Generales  | 128.4          | 139.3           |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 676.4          | 3,928.6         |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-119.9</b>  | <b>-141.9</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>      |
| <b>Aplicación</b>  | <b>0.0</b>     | <b>27.5</b>     |
| Bienes Muebles   | 0.0            | 27.5            |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>0.0</b>     | <b>-27.5</b>    |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |                |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>      |
| <b>Aplicación</b>  | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>      |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>      |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-119.9</b>  | <b>-169.4</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>-129.7</b>  | <b>39.7</b>     |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>-249.6</b>  | <b>-129.7</b>   |

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

De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren con los saldos presentados en la disminución neta y el saldo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, por un importe de 82.8 miles de pesos.



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac              |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |              |              |
| (Miles de pesos)  |              |              |
| Concepto  | Origen □     | Aplicación □ |
| <b>Activo</b>   |              |              |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>119.9</b> | <b>0.0</b>   |
| Efectivo y Equivalentes   | 119.9        | 0.0          |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>   | <b>8.7</b>   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                            | 0.0          | 8.7          |
| <b>Pasivo</b>   |              |              |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>70.0</b>  | <b>0.0</b>   |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 70.0         | 0.0          |
| <b>Pasivo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |              |              |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>0.0</b>   | <b>198.7</b> |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)  | 0.0          | 198.7        |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Total</b>  | <b>189.9</b> | <b>207.4</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distinguen inconsistencias y diferencias con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)   |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas   | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                                   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>  |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                                   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>  |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Otros Pasivos:</b>  |                        |                             | <b>4,450.5</b>            | <b>4,520.5</b>          |
| Sueldos y Salarios por pagar   |                        |                             | -18.4                     | -18.4                   |
| Luz y fuerza del Centro  |                        |                             | 26.8                      | 26.8                    |
| Fernando Mireles Beltrán   |                        |                             | 0.0                       | 15.3                    |
| Retenciones de Issemym   |                        |                             | -687.1                    | -687.1                  |
| Retenciones de ISR   |                        |                             | 2,679.9                   | 2,746.4                 |
| Otras Retenciones  |                        |                             | 39.5                      | 27.6                    |
| Acreedores Diversos  |                        |                             | 2,409.9                   | 2,409.9                 |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>                                       |                        |                             | <b>4,450.5</b>            | <b>4,520.5</b>          |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo se identifica que coincide con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac                          |         |             |
|---|---------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |             |
| Formato   | Cumplió | Comentarios |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Sí      |             |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | Sí      |             |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Sí      |             |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | Sí      |             |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el cumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.



## SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

Como resultado de la revisión en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1285/19 de fecha 26 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para cada uno de los conceptos que se mencionan.

## ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                               |            |  |        |
|--|-------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)   |                               |            |  |        |
| Ingreso Recaudado 2018   | Importe Pagado en ADEFAS 2018 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 4,818.6  | 0.0                           | 0.0%       | 5.5%                                     | Sí     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, es decir, no excedió el 5.5 por ciento.



## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                   |                 |            |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2018  |                   |                 |            |
| (Miles de pesos)   |                   |                 |            |
| Concepto   | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CFE  | 26.8              | N1              |            |
| ISSEMYM  | -687.1            | 167.7           | -854.8     |

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

**N1:** A través del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 28/05/2019 y del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1772 de fecha 26/07/2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 y no se obtuvo respuesta.

Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el organismo y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con el ISSEMYM por 854.8 miles de pesos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.





## ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                 |  |                  |   |  |                  |   |
|--|-----------------|--|------------------|---|--|------------------|---|
| (Miles de pesos)   |                 |  |                  |   |  |                  |   |
| Mes  | Cuenta Contable | Ejercicio 2017   |                  |   | Ejercicio 2018   |                  |   |
|  |                 | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar |
| Enero a Diciembre  |                 | 455.5  | 0.0              | 455.5   | 185.7  | 0.0              | 185.7   |

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que el importe por 641.1 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.

## PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                 |                  |                        |                       |  |                             |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| (Miles de pesos)   |                 |                  |                        |                       |  |                             |
| Mes  | Cuenta Contable | ISR Retenido (A) | Subsidio al empleo (B) | ISR por pagar C=(A-B) | Pagos realizados de acuerdo a expediente (D) | Remanente por pagar E=(C-D) |
| Enero a Diciembre  |                 | 431.0            | 6.7                    | 424.2                 | 0.0  | 424.2                       |

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 424.2 miles de pesos no fue pagado al SAT.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.



## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                  |
|--|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual.                             |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                  |
| Mes  | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados  | 15.0  | 75.0    | 45.0  | 56.0  | 82.0 | 92.0  | 58.0  | 94.0   | 32.0       | 111.0   | 39.0      | 44.0      | 61.9             |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac       |                 |
|--|-----------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 2,117.5         |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 0.0             |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 2,177.1         |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 212.3           |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 0.0             |
| Total  | 4,506.9         |
| Promedio mensual   | 375.6           |

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

De acuerdo a la revisión realizada al número de trabajadores y al pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se identifica que la entidad no está obligada a dictaminar su determinación y pago del ejercicio 2018, en apego al artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac  |         |  |
|---|---------|--|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018   |         |  |
| Concepto  | Cumplió | Comentario   |
| <b>Notas de Desglose</b>  |         |  |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera   | Sí      |  |
| II.- Notas al Estado de Actividades   | Sí      |  |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública   | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo  | No      |  |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | No      |  |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>  |         |  |
| I.- Contables   | Sí      |  |
| II.- Presupuestales   |         |  |
| a) Ingresos   | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| b) Egresos  | No      |  |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>  | Sí      |  |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria.



## CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac        |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |  |  |            |
| Concepto  | Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Ingresos Presupuestarios  | 10,115.2   | 4,818.6  | 5,296.6    |
| Ingresos Contables  | 10,115.2   | 7,336.9  | 2,778.3    |

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

## CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac       |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |   |   |            |
| Concepto   | Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Egresos Presupuestarios  | 0.0   | 10,319.2  | -10,319.2  |
| Gasto Contable   | 0.0   | 5,279.5   | -5,279.5   |

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

Una vez revisada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

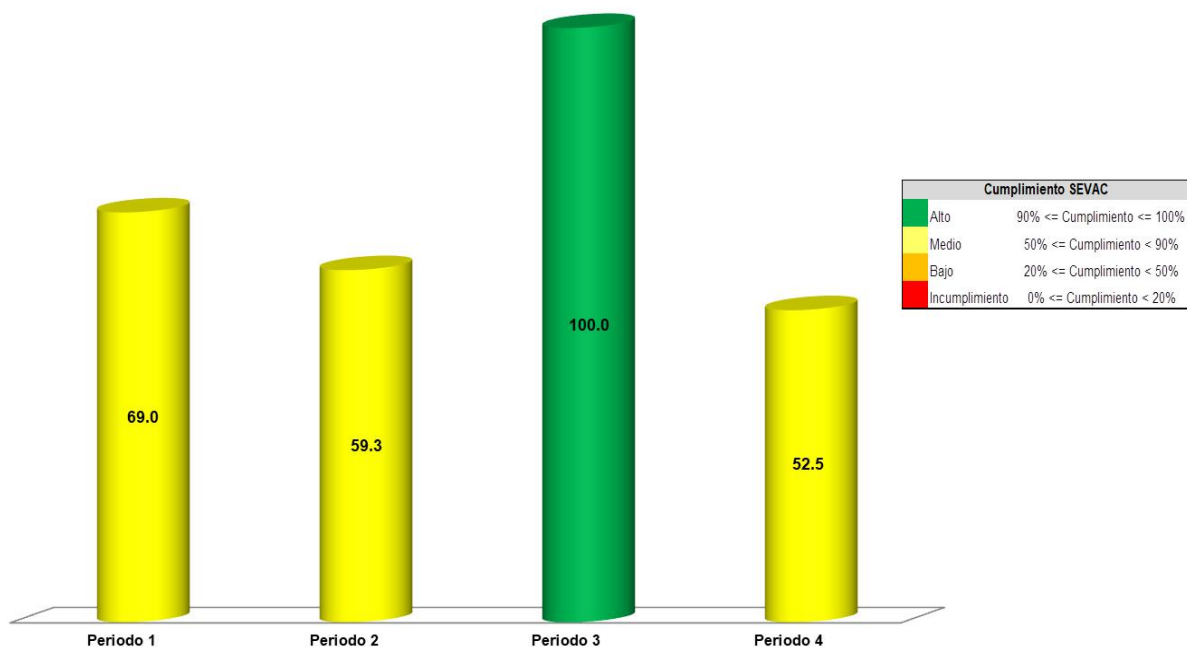
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊗         | ✓         | ⊗         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊗         | ⊗         | ✓         | ⊗         |

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊗ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de  
Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 70.2 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.



---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---







## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac           |   |
|--|---|
| Aspectos Evaluados   | Análisis  |
| <b>Presupuesto</b>   |   |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.                                      | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,818.6 miles de pesos de los cuales el 94.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.   |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.                       | De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,360.2 miles de pesos.  |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.                         | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 1,521.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.  |
| Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado.      | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para la entidad en el ejercicio 2018 fue de 10,319.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 9,127.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.                   |
| Representación gráfica del recurso ejercido.                                       | Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 2,881.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.  |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.   | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.  |
| Porcentaje de ejecución de acciones.   | Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.  |
| Egreso ejercido finalidad  | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 82.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 02 06 protección social.  |
| Clasificaciones del Gasto  | Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.  |
| Autorización en las modificaciones en la ley de ingresos y presupuesto de egresos. | Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2018.   |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>  |   |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.  | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada del Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Reporte de la Depreciación, asimismo en el Inventario de Bienes Muebles no se registró, cabe señalar que no se realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales. |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac  |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 3                           | 75.0                 |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 10                          | 71.4                 |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 32                       | 16                          | 50.0                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 20                          | 80.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Suficiente</b>        |                             | <b>526.4</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

|           |            |
|-----------|------------|
| 0 - 500   | Critico    |
| 501 - 750 | Suficiente |
| 751-1,000 | Adecuado   |





## PRESUPUESTO

### SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |            |   |                |
|--|---|------------|---|----------------|
| Fuente   | Ingresos  |            | Egresos   |                |
|  | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |            | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |                |
|  | Modificado  | Recaudado  | Modificado  | Ejercido       |
| Cuenta Pública   | 10,115.2  | 4,818.6    | 10,091.7  | 10,319.2       |
| Diciembre  | 10,115.2  | 4,818.6    | 10,091.7  | 5,159.6        |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>  | <b>5,159.6</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

### EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos   | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado   | Egreso Modificado   |                              |
| 10,115.2   | 10,091.7  | 23.5                         |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario.



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos)   |                  |                    |                   |                           |              |  |
|--|------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|--------------|--|
| Concepto   | Ingreso          |                    |                   | Variación<br>Ingreso 2018 |              |  |
|  | Estimado<br>2018 | Modificado<br>2018 | Recaudado<br>2018 | Recaudado - Modificado    |              |  |
|  |                  |                    |                   | Absoluta                  | %            |  |
| Ingresos de Gestión  | 1,550.2          | 1,550.2            | 255.9             | -1,294.3 ↓                | -83.5        |  |
| Impuestos  |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Contribuciones de Mejoras  |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Derechos   |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Productos de Tipo Corriente  |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 93.0             | 93.0               | 0.0               | -93.0 ↓                   | -100.0       |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1,457.2          | 1,457.2            | 255.9             | -1,201.3 ↓                | -82.4        |  |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 6,472.0          | 6,472.0            | 4,557.8           | -1,914.2 ↓                | -29.6        |  |
| Ingresos Federales   |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Ingresos Estatales   |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 6,472.0          | 6,472.0            | 4,557.8           | -1,914.2 ↓                | -29.6        |  |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 2,093.0          | 2,093.0            | 4.9               | -2,088.1 ↓                | -99.8        |  |
| Ingresos Financieros   |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Ingresos Extraordinarios   |                  |                    |                   |                           |              |  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 2,093.0          | 2,093.0            | 4.9               | -2,088.1 ↓                | -99.8        |  |
| <b>Total</b>   | <b>10,115.2</b>  | <b>10,115.2</b>    | <b>4,818.6</b>    | <b>-5,296.6 ↓</b>         | <b>-52.4</b> |  |

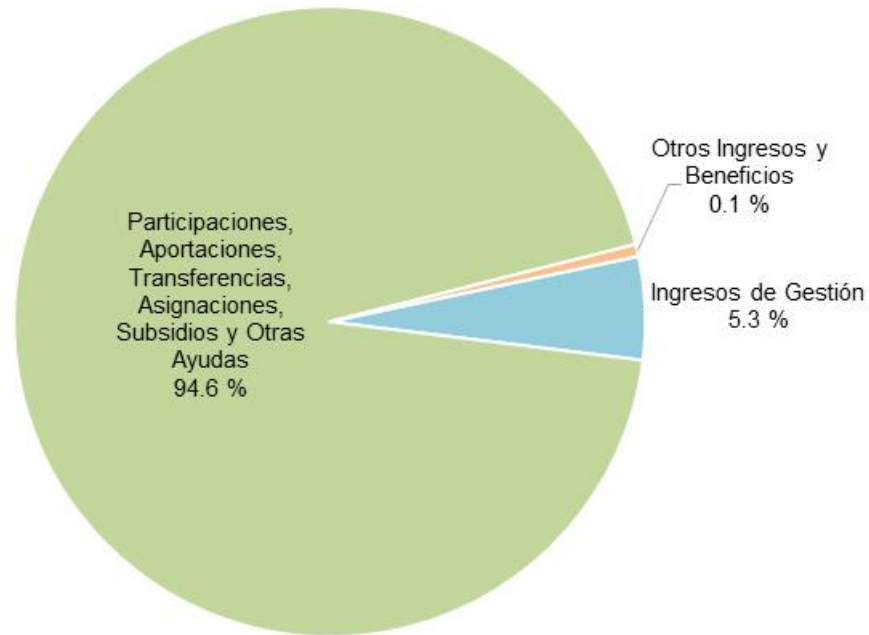
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado



## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,818.6 miles de pesos de los cuales el 94.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



## COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                    |                   |                    |                      |
|--|---|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| Cuenta   | Concepto                                  | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Variación Absoluta | Variación Porcentual |
| 4169692  | Herencias, legados, cesiones y donaciones | 93.0               | 0.0               | -93.0              | 0.0                  |
| 4173731  | Estancias infantiles                      | 292.0              | 0.0               | -292.0             | 0.0                  |
| 4173732  | Farmacias                                 | 69.2               | 0.0               | -69.2              | 0.0                  |
| 4173733  | Servicios médicos                         | 235.0              | 39.0              | -196.0             | 16.6                 |
| 4173737  | Huertos familiares                        | 11.0               | 0.0               | -11.0              | 0.0                  |
| 41737313   | Desayunos escolares                       | 164.0              | 25.7              | -138.3             | 15.7                 |
| 41737315   | Servicios jurídicos                       | 120.0              | 0.0               | -120.0             | 0.0                  |
| 41737316   | Servicios psicológicos                    | 36.0               | 11.3              | -24.8              | 31.3                 |
| 41737318   | Ingresos diversos                         | 416.0              | 0.0               | -416.0             | 0.0                  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,360.2 miles de pesos.





## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos)   |                |                |                              |              |
|--|----------------|----------------|------------------------------|--------------|
| Concepto   | Ingreso        |                | Variación Ingresos Recaudado |              |
|  | Recaudado 2017 | Recaudado 2018 | 2018- 2017                   |              |
|  |                |                | Absoluta                     | %            |
| Ingresos de Gestión  | 661.5          | 255.9          | -405.6 ↓                     | -61.3        |
| Impuestos  |                |                |                              |              |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                |                |                              |              |
| Contribuciones de Mejoras  |                |                |                              |              |
| Derechos   |                |                |                              |              |
| Productos de Tipo Corriente  |                |                |                              |              |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                |                |                              |              |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 661.5          | 255.9          | -405.6 ↓                     | -61.3        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                |                |                              |              |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 5,678.0        | 4,557.8        | -1,120.2 ↓                   | -19.7        |
| Ingresos Federales   |                |                |                              |              |
| Ingresos Estatales   |                |                |                              |              |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 5,678.0        | 4,557.8        | -1,120.2 ↓                   | -19.7        |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 0.1            | 4.9            | 4.8 ↑                        | 4,754.5      |
| Ingresos Financieros   |                |                |                              |              |
| Ingresos Extraordinarios   |                |                |                              |              |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 0.1            | 4.9            | 4.8 ↑                        | 4,754.5      |
| <b>Total</b>   | <b>6,339.6</b> | <b>4,818.6</b> | <b>-1,521.0 ↓</b>            | <b>-24.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017

→ Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017

↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 1,521.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------------------|------------------------|------------|
| Concepto   | Egresos         |                 |                   |                |                |                            | Variación Egresos 2018 |            |
|  | Aprobado 2018   | Modificado 2018 | Comprometido 2018 | Devengado 2018 | Pagado 2018    | Ejercido <sup>1</sup> 2018 | Ejercido - Modificado  |            |
|  |                 |                 |                   |                |                |                            | Absoluta               | %          |
| Servicios Personales   | 7,717.0         | 7,717.0         | 4,563.6           | 0.0            | 4,563.6        | 9,127.2                    | 1,410.2 ↑              | 18.3       |
| Materiales y Suministros   | 986.1           | 986.1           | 309.7             | 0.0            | 309.7          | 619.4                      | -366.6 ↓               | -37.2      |
| Servicios Generales  | 697.6           | 697.6           | 286.3             | 0.0            | 286.3          | 572.6                      | -125.0 ↓               | -17.9      |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                       | 50.0            | 50.0            | 0.0               | 0.0            | 0.0            | 0.0                        | -50.0 ↓                | -100.0     |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles  | 111.0           | 111.0           | 0.0               | 0.0            | 0.0            | 0.0                        | -111.0 ↓               | -100.0     |
| Inversión Pública  |                 |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones  |                 |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Participaciones y Aportaciones   |                 |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Deuda Pública  | 530.0           | 530.0           | 0.0               | 0.0            | 0.0            | 0.0                        | -530.0 ↓               | -100.0     |
| <b>Total</b>   | <b>10,091.7</b> | <b>10,091.7</b> | <b>5,159.6</b>    | <b>0.0</b>     | <b>5,159.6</b> | <b>10,319.2</b>            | <b>227.5 ↑</b>         | <b>2.3</b> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

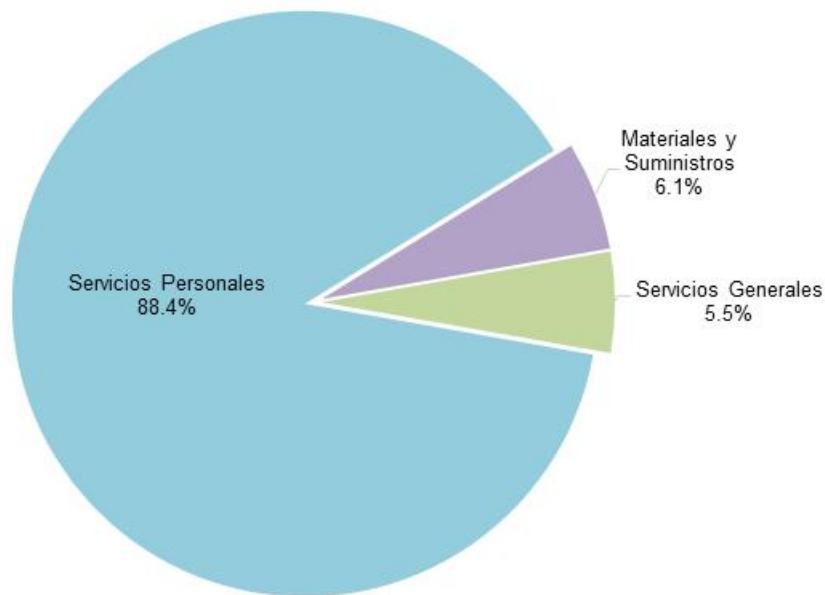
↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017

→ Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017

↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL RECURSO EJERCIDO

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para la entidad en el ejercicio 2018 fue de 10,319.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 9,127.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                |                 |                            |             |
|--|----------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto   | Egresos        |                 | Variación Egresos Ejercido |             |
|  | Ejercido       | Ejercido        | 2018-2017                  |             |
|  | 2017           | 2018            | Absoluta                   | %           |
| Servicios Personales   | 6,342.5        | 9,127.2         | 2,784.7 ↑                  | 43.9        |
| Materiales y Suministros   | 914.6          | 619.4           | -295.2 ↓                   | -32.3       |
| Servicios Generales  | 140.2          | 572.6           | 432.4 ↑                    | 308.4       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                       | 2.9            | 0.0             | -2.9 ↓                     | -100.0      |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles  | 37.6           | 0.0             | -37.6 ↓                    | -100.0      |
| Inversión Pública  |                |                 |                            |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones  |                |                 |                            |             |
| Participaciones y Aportaciones   |                |                 |                            |             |
| Deuda Pública  |                |                 |                            |             |
| <b>Total</b>   | <b>7,437.8</b> | <b>10,319.2</b> | <b>2,881.4 ↑</b>           | <b>38.7</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 2,881.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.



**PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO**

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                   |                 |            |
|--|---|-------------------|-----------------|------------|
| Partida del Gasto  | Concepto  | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 1131   | Sueldo base   | 2,002.4           | 4,235.0         | -2,232.6   |
| 1321   | Prima vacacional  | 273.1             | 447.9           | -174.8     |
| 1322   | Aguinaldo   | 386.7             | 901.5           | -514.8     |
| 1522   | Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos          | 75.0              | 161.3           | -86.3      |
| 1593   | Viáticos  | 250.0             | 263.2           | -13.2      |
| 2112   | Enseres de oficina  | 4.8               | 7.5             | -2.7       |
| 2151   | Material de información   | 3.6               | 6.0             | -2.4       |
| 2161   | Material y enseres de limpieza  | 29.4              | 47.2            | -17.8      |
| 2611   | Combustibles, lubricantes y aditivos                                      | 121.2             | 301.4           | -180.3     |
| 3111   | Servicio de energía eléctrica   | 26.0              | 72.4            | -46.4      |
| 3141   | Servicio de telefonía convencional  | 42.0              | 58.9            | -16.9      |
| 3231   | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos                             | 26.4              | 39.4            | -13.0      |
| 3311   | Asesorías asociadas a convenios o acuerdos                                | 0.0               | 32.0            | -32.0      |
| 3411   | Servicios bancarios y financieros   | 11.8              | 21.5            | -9.7       |
| 3521   | Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina | 22.7              | 167.5           | -144.8     |
| 3551   | Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres    | 36.0              | 92.3            | -56.3      |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,512.1 miles de pesos; de la misma manera se identificó que la entidad ejerció partidas del gasto sin contar con egreso aprobado por un importe de 32.0 miles de pesos.



## PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                   |                 |            |
|--|---|-------------------|-----------------|------------|
| Proyectos  | Concepto  | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| E00 308 020608040106   | Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 108.8             | 378.9           | -270.1     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egresos modificado por 270.1 miles de pesos.

## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                 |  |             |            |   |   |                           |                                    |              |
|--|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
|  |                 |  | Metas       |            |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |
| Ingreso Recaudado  | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 4,818.6  | 10,319.2        | -5,500.6   | 269,576     | 74,402     | -195,174  | 4   | 71                        | 3                                  | 0            |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.



## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
|--|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| Dependencias Generales   | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |
|  | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |
|  |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| A00 Presidencia  | 21          | 0             | 21                        | 0                                  | 0            | 0.0  | 100.0                     | 0.0                                | 0.0          |
| B00 Dirección General  | 3           | 0             | 3                         | 0                                  | 0            | 0.0  | 100.0                     | 0.0                                | 0.0          |
| C00 Tesorería  | 5           | 0             | 4                         | 1                                  | 0            | 0.0  | 80.0                      | 20.0                               | 0.0          |
| E00 Área de Operación  | 49          | 4             | 43                        | 2                                  | 0            | 8.2  | 87.8                      | 4.1                                | 0.0          |
| <b>Total</b>   | <b>78</b>   | <b>4</b>      | <b>71</b>                 | <b>3</b>                           | <b>0</b>     | <b>5.1</b>   | <b>91.0</b>               | <b>3.8</b>                         | <b>0.0</b>   |

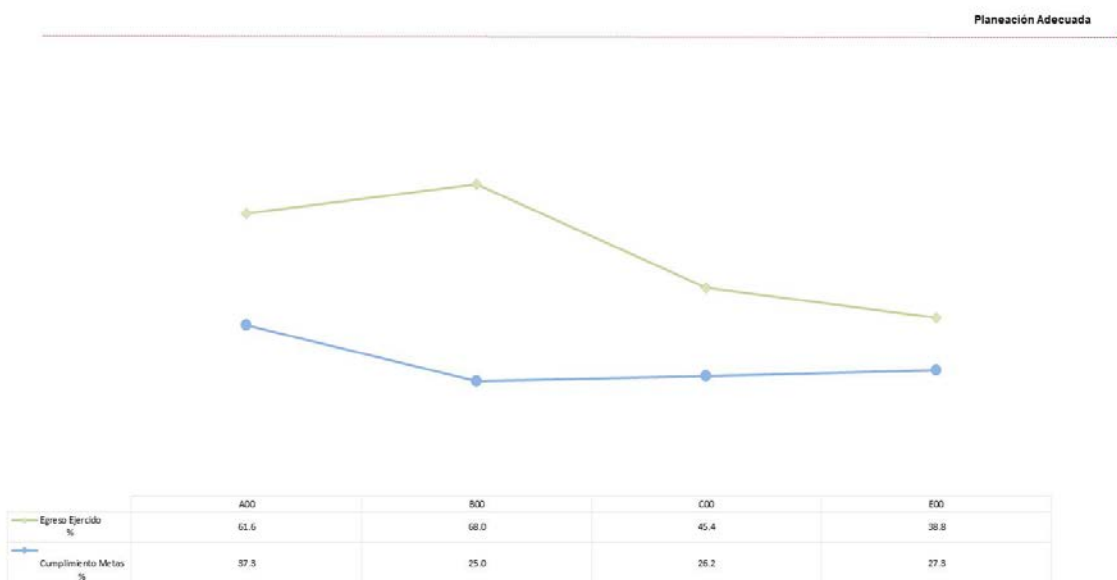
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.



## CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac



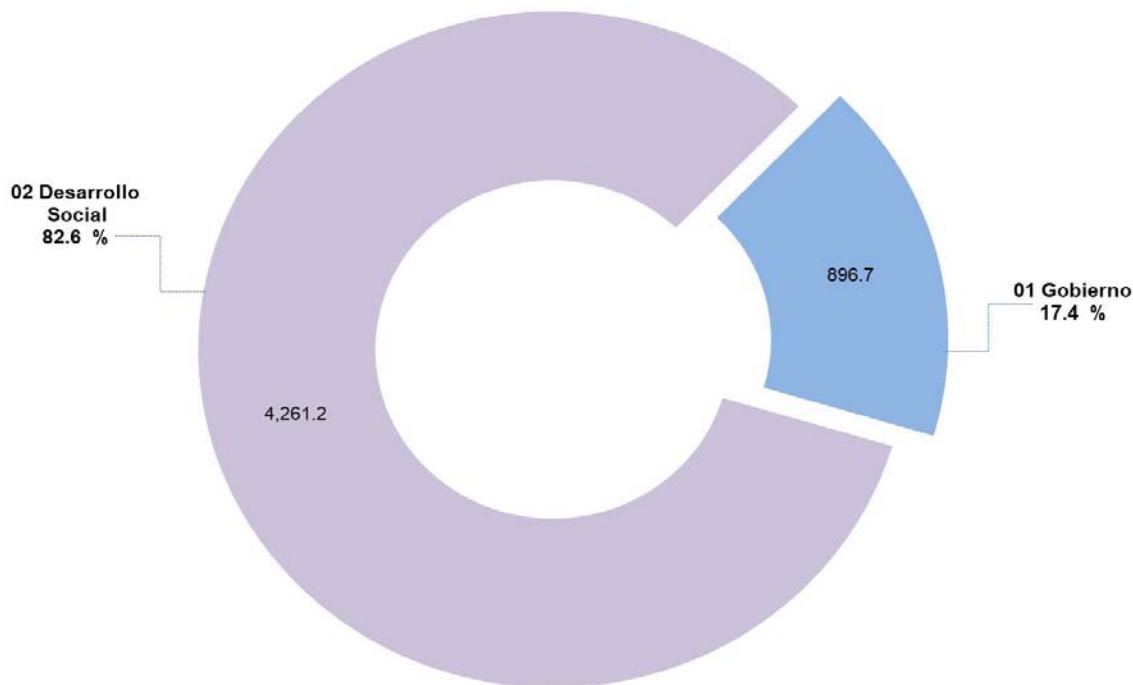
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 51.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 27.6 por ciento.



## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 82.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 02 06 protección social.



## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |          |            |              |           |         |                       |
|--|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------------------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                  | Egresos  |            |              |           |         |                       |
|  | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado  | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto   | 10,091.7 | 10,091.7   | 5,159.6      | 0.0       | 5,159.6 | 10,319.2              |
| Económica (por Tipo de Gasto)  | 10,091.7 | 10,091.7   | 0.0          | 17.0      | 5,157.9 | 0.0                   |
| Administrativa   | 10,091.7 | 10,091.7   | 0.0          | 17.0      | 5,157.9 | 5,157.9               |
| Funcional (Finalidad y Función)  | 10,091.7 | 10,091.7   | 0.0          | 17.0      | 5,157.9 | 5,157.9               |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

## AUTORIZACIÓN DE LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada   | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 10,115.2   | 10,115.2                   | 0.0        |  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado  | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 10,091.7   | 10,091.7                          | 0.0        |  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2018.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |   |
|--|---|
| Núm.   | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1  | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2  | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 3  | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 4  | Se presentaron proyectos con recurso ejercido sin presupuesto autorizado.   |
| 5  | Se identificaron partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto anual modificado.  |
| 6  | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin presupuesto autorizado.  |
| 7  | Se presentaron partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.   |
| 8  | El ente presenta diferencia en el presupuesto de egresos por ejercer de acuerdo a la aplicación de los momentos contables.  |
| 9  | Se identificó en el informe mensual de Egresos (E0000201800.txt) la falta de cumplimiento en la aplicación de los momentos contables.   |
| 10   | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |
| 11   | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponde a lo programado.   |
| 12   | La Entidad no presupuesta proyectos de Desarrollo Social.   |
| 13   | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).  |
| 14   | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).  |
| 15   | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).   |
| 16   | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

Como resultado de la fiscalización al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2018, se determinaron 16 hallazgos para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4327/18, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4436/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5880/18 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.



## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

### MOVIMIENTOS FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |   |                         |                |  |   |                   |
|--|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto   | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|  |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Terrenos   | 84.0  | 0.0                     | 0.0            | 84.0   | 84.0  | 0.0               |
| Edificios no Habitacionales  | 353.0   | 0.0                     | 0.0            | 353.0  | 353.0   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 326.1   | 0.0                     | 0.0            | 326.1  | 326.1   | 0.0               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 147.1   | 0.0                     | 0.0            | 147.1  | 147.1   | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 309.9   | 0.0                     | 0.0            | 309.9  | 309.9   | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 98.2  | 0.0                     | 0.0            | 98.2   | 98.2  | 0.0               |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo, la Balanza de Comprobación, Reportes Mensuales y Cuenta Pública, se identificó que la entidad no realizó movimientos financieros y administrativos en el ejercicio 2018.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes inmuebles coinciden; no obstante, existe diferencia de 10.1 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta de mobiliario y equipo de administración.



## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

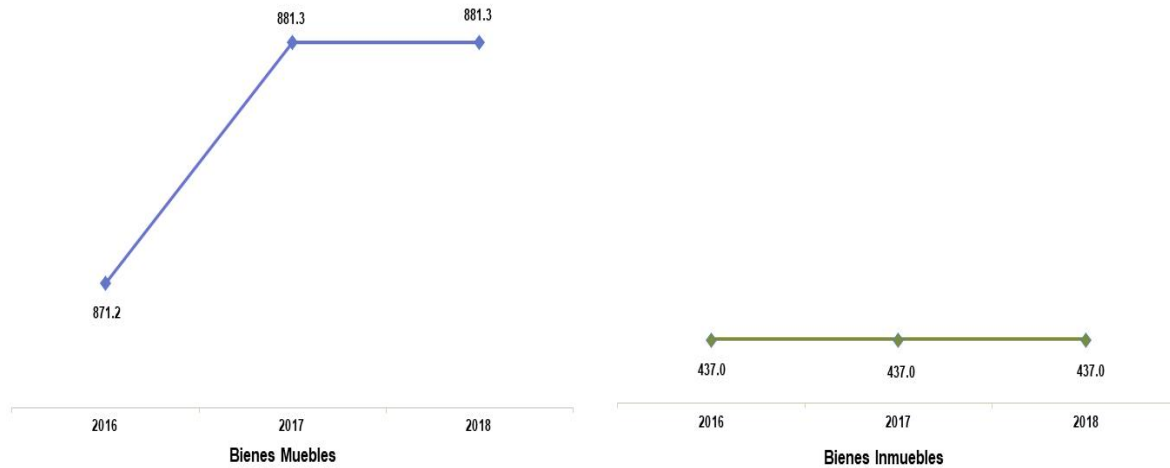
| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac<br>(Miles de pesos) |                                   |            |                         |
|--|-----------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta   | Estado de Situación<br>Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles   | 435.6                             | 0.0        | 95.8                    |
| Bienes Inmuebles   | 0.0                               | 0.0        | 0.0                     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada del Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Reporte de la Depreciación, asimismo en el Inventario de Bienes Muebles no se registró, cabe señalar que no se realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales.

## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de  
Capulhuac



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2016 - 2018 se identificó que los bienes inmuebles en el periodo presentan una tendencia constante; con relación a los bienes muebles no presentaron movimiento.



## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |  |
|--|--|
| Núm.   | Descripción de los Hallazgos Determinados  |
| 1  | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. |
| 2  | Los Inventarios de Bienes e Inmuebles no se encuentran actualizados.   |
| 3  | En el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.  |
| 4  | En el Inventario se registran bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.  |
| 5  | El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018 se determinaron 5 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5277/2018 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/1958/2019 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---





## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados                             |                             |                             |                      |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores                 | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Evaluación Programática Presupuestal           | 39                          | 0                           | 0.0                  |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)    | 10                          | 0                           | 0.0                  |
| Transparencia en el Ámbito Municipal           | 52                          | 0                           | 0.0                  |
| Documentos para el Desarrollo Institucional    | 4                           | 0                           | 0.0                  |
| Competencia Laboral de los Servidores Públicos | 3                           | 0                           | 0.0                  |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)             | 7                           | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>                               | <b>Crítico</b>              |                             | <b>0.0</b>           |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

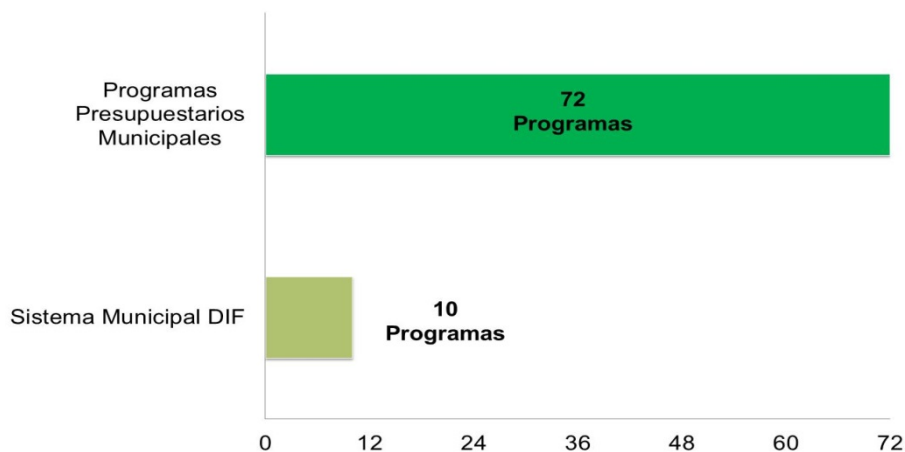
| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0-200.0        | Crítico    |
| 200.1-400.0    | Suficiente |
| 400.1-600.0    | Adecuado   |



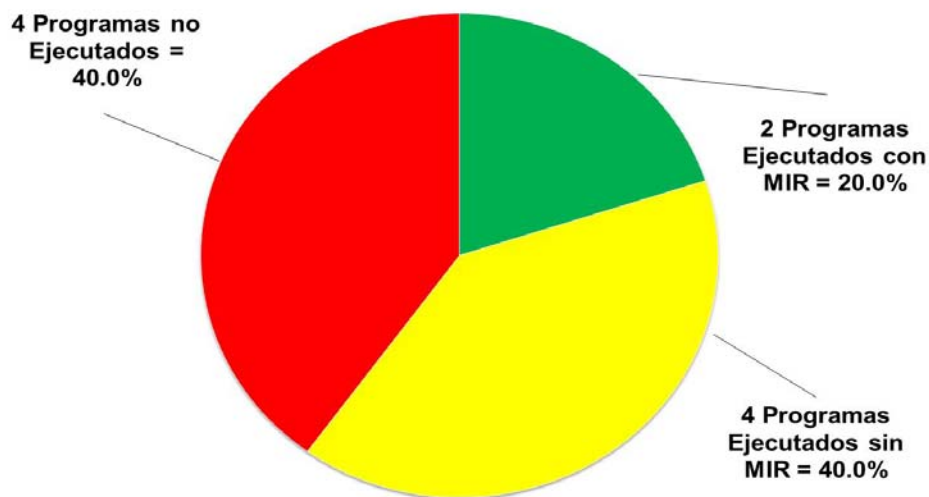
## PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

A continuación, se muestran los programas presupuestarios municipales que debieron ser ejecutados por el Sistema Municipal DIF, con base en el fundamento jurídico y en la Estructura Programática Municipal 2018.

### Programas Presupuestarios Municipales



### Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal



**Total de Programas 10 = 100.0%**

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que el Sistema Municipal DIF ejecutó 6 de los 10 programas presupuestarios en materia de Asistencia Social establecidos en la Estructura Programática, en los cuales únicamente en 2 no utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) señaladas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifican a continuación los Programas Presupuestarios ejecutados por la entidad y en los que aplicó la MIR:

| 2 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |                                     |   |
|--|-------------------------------------|---|
| Núm.   | Programas Presupuestarios           | Recomendaciones   |
| 1  | Prevención Médica para la Comunidad | Continuar con las estrategias establecidas, para la promoción, prevención y fomento de la salud pública, a fin de contribuir a la disminución de enfermedades y mantener un buen estado de salud de la población municipal. |
| 2  | Alimentación y Nutrición Familiar   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de disminuir la desnutrición, el sobrepeso y la obesidad en la población preescolar en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas del territorio estatal.               |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                   |                                     | <b>2</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Así mismo, se presentan los Programas Presupuestarios ejecutados por el Sistema Municipal DIF, en los cuales no aplicó la MIR durante el ejercicio 2018:

| 4 Programas Presupuestarios Programados y sin MIR |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                     | Recomendaciones   |
| 1   | Atención a Personas con Discapacidad                        | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 2   | Apoyo a los Adultos Mayores                                 | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 3   | Desarrollo Integral de la Familia                           | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 4   | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                  |   | <b>4</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Por último, se muestran los Programas Presupuestarios que no fueron programados por el Sistema Municipal DIF y no contaron con MIR:

| 4 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |   |
|--|---|---|
| Núm.   | Programas Presupuestarios               | Recomendaciones   |
| 1  | Alimentación para la Población Infantil | <p>Programa Anual:<br/>El Sistema Municipal DIF no consideró este programa en su Programa Anual 2018, no atendiendo a lo establecido en los artículos 8 y 10, fracción V de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción I de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 11, fracción IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, así como las Reglas de operación de los Programas de Desarrollo Social "Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas" y "Desayuno Escolar Comunitario" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda implementar acciones encaminadas a disminuir la desnutrición, el sobrepeso y la obesidad en la población preescolar en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas del territorio estatal.</p> |
|  |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>   |
| 2  | Pueblos Indígenas                       | <p>Programa Anual:<br/>Atender a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda incluir acciones orientadas al quehacer gubernamental para impulsar el desarrollo integral de los pueblos indígenas con la participación social y el respeto a sus costumbres y tradiciones.</p>  |
|  |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>   |





**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC**



| 4 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|--|--|---|
| Núm.   | Programas Presupuestarios                        | Recomendaciones   |
| 3  | Protección a la Población Infantil y Adolescente | <p>Programa Anual:<br/>El ente fiscalizable no consideró este programa en su Programa Anual 2018, no atendiendo a lo establecido en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda considerar los proyectos para garantizar el respeto a los derechos de los infantes y adolescentes, incluyendo aquellos que se encuentran en condiciones de marginación no acompañada, con acciones que mejoren su bienestar y desarrollo.</p> |
|  |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>   |
| 4  | Oportunidades para los Jóvenes                   | <p>Programa Anual:<br/>El organismo descentralizado no consideró este programa en su Programa Anual 2018, no atendiendo a lo establecido en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México. Se recomienda implementar acciones orientadas a brindar más y mejores oportunidades a los jóvenes que les permitan alcanzar un desarrollo físico-mental adecuado, que les permita incorporarse a la sociedad de manera productiva.</p>   |
|  |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>   |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                     |  | <b>8</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico, para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, tendiente a optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.

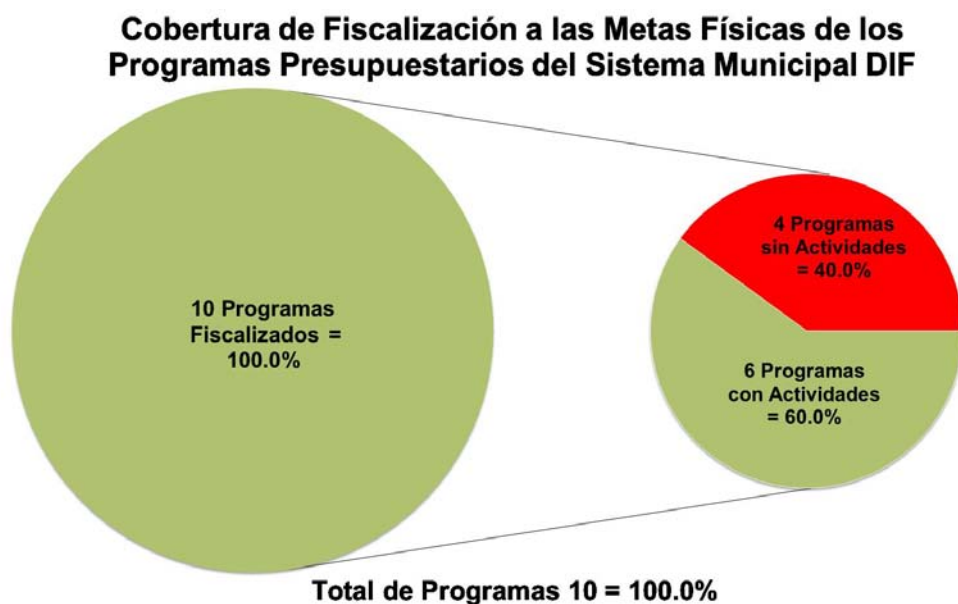
## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance los siguientes 10 programas presupuestarios, en materia de Asistencia Social:

| Programas Presupuestarios                        |   |
|--|---|
| Prevención Médica para la Comunidad              | Atención a Personas con Discapacidad                        |
| Alimentación para la Población Infantil          | Apoyo a los Adultos Mayores                                 |
| Alimentación y Nutrición Familiar                | Desarrollo Integral de la Familia                           |
| Pueblos Indígenas                                | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género |
| Protección a la Población Infantil y Adolescente | Oportunidades para los Jóvenes                              |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Bajo este contexto, el Sistema Municipal DIF ejecutó 6 de los 10 programas evaluados como se muestra en la siguiente gráfica:



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



Dicha evaluación permite al Sistema Municipal DIF identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados en el ejercicio 2018 por la entidad municipal:

| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Prevención Médica para la Comunidad (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Medicina Preventiva                                   | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México, a fin de incluir acciones enfocadas a la aplicación de biológicos, para disminuir las enfermedades prevenibles por vacunación y preservar el estado de salud de la población. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                                       | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Vigilancia y Blindaje Epidemiológico | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | La entidad municipal no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México, a fin de incluir acciones de apoyo al monitoreo y generación de información que permita detectar y afrontar situaciones epidemiológicas críticas y los efectos en la salud provocados por desastres naturales que pongan en riesgo a la población, para contener adecuadamente una posible epidemia, endemia o cualquier otra amenaza local y global contra la salud. |
| Proyecto:<br>Promoción de la Salud                | 28.3   |   |                      | El Sistema Municipal DIF alcanzó solo el 28.3 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                            | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones   |
|--|--|--|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto  |                      |   |
|  |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Prevención de las Adicciones | No programado  | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México, a fin de incluir acciones de prevención a través de la promoción y la enseñanza de herramientas que permitan crear conciencia en la población sobre la importancia de evitar el uso y consumo de situaciones psicotrópicas.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                                    | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones   |
|--|--|--|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto  |                      |   |
|  |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Entornos y Comunidades Saludables | No programado  | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México, a fin de incluir acciones de apoyo para combatir los problemas que amenazan la salud integral de las personas, familias y comunidades, al fortalecer las conductas saludables que benefician a su población, todo esto a través de la promoción de políticas públicas que fomenten la creación de entornos favorables a la salud y refuercen el poder de las comunidades sobre los determinantes de su salud.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Alimentación para la Población Infantil (Dos proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Desayunos Escolares                                     | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | La entidad municipal no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 8 y 10, fracción V de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción I de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 11, fracción IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, así como las Reglas de operación de los Programas de Desarrollo Social "Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas" y "Desayuno Escolar Comunitario" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de incluir acciones enfocadas a la mejora del estado de nutrición de los niños en edad preescolar y escolar que sean diagnosticados con desnutrición o en riesgo, a través de la entrega de desayunos escolares fríos o raciones vespertinas en planteles escolares públicos, ubicados principalmente en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas del territorio. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                               | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones   |
|---|--|--|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto  |                      |   |
|   |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Desayuno Escolar Comunitario | No programado  | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 8 y 10, fracción V de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción I de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 11, fracción IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, así como las Reglas de operación de los Programas de Desarrollo Social "Desayunos Escolares Fríos y Raciones Vespertinas" y "Desayuno Escolar Comunitario" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de implementar actividades de distribución de paquetes de insumos alimentarios en centros escolares públicos de educación básica beneficiados, para que durante los días hábiles del ciclo escolar, los padres de familia preparen el desayuno caliente a los menores.</p> |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Alimentación y Nutrición Familiar (Cinco proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Estudios Nutricionales                              | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El organismo descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de implementar acciones para coordinar el seguimiento y vigilancia nutricional, la promoción de estudios y la difusión de hábitos alimenticios en la población. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Dotación Alimenticia a Población Marginada | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de implementar acciones enfocadas a proporcionar apoyo alimentario y complementario de orientación nutricional a familias con mayor índice de marginación o pobreza multidimensional, para contribuir así a mejorar su economía. |
| Proyecto:<br>Cultura Alimentaria                        | 24.5   |   |                      | El Sistema Municipal DIF alcanzó solo el 24.5 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                                 | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones   |
|---|--|--|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto  |                      |   |
|   |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Asistencia Alimentaria a Familias | No programado  | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El ente público descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de considerar acciones de capacitación que se le proporciona a las personas que habitan en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas, preferentemente para que generen sus propios alimentos, mediante la realización de proyectos productivos, de especies menores, los cuales además le puede generar la obtención de algún ingreso.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción                  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones  |
|------------------------------|--|--|----------------------|--|
|                              |  | Presupuesto  |                      |  |
|                              |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Huertos Familiares | No programado  | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>La entidad municipal no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de incluir acciones de capacitación hortoflorícola y de especies menores en comunidades rurales y urbanas mediante la entrega de insumos, para el establecimiento de huertos familiares comunitarios y/o proyectos productivos sustentables, que genere la producción de alimentos para el autoconsumo y/o comercialización, dando prioridad a las comunidades de alta y muy alta marginación en el territorio.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Pueblos Indígenas (Cuatro proyectos)                     |  |   |                      |  |
| Proyecto: Concertación para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de realizar actividades enfocadas a coordinar y concertar con instancias del sector público y privado, la ejecución de acciones que coadyuven a elevar el nivel de vida a la población de las comunidades indígenas, con pleno respeto a su identidad cultural. |
| Proyecto: Capacitación a Población Indígena                        | No programado  |   |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de incluir acciones que se enfocan a capacitar a la población de los pueblos indígenas, para integrarlos a la economía formal, a fin de fortalecer sus ingresos familiares y elevar sus condiciones de vida.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Proyectos de Desarrollo en Comunidades Indígenas   | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El organismo descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de realizar actividades enfocadas a la promoción y financiamiento de proyectos para disminuir los rezagos en servicios e incorporar a los habitantes de las comunidades indígenas a un trabajo que le permita la obtención de ingresos. |
| Proyecto: Difusión y Protección de las Manifestaciones y el Patrimonio Cultural de los Pueblos Indígenas | No programado  |   |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de realizar acciones enfocadas a la asistencia, promoción, difusión y protección de los espacios que pertenecen a la población de comunidades indígenas donde se desarrollan actividades culturales.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Protección a la Población Infantil y Adolescente (Tres proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle          | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de realizar actividades enfocadas a retirar de la calle y sitios públicos a los menores de edad que viven y trabajan en éstos lugares, tratando de reincorporarlos al seno familiar y a la educación formal. Así mismo, comprende las acciones enfocadas a la prevención de riesgos asociados al trabajo infantil, tales como adicciones y explotación laboral o sexual. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Menores en Situación de Migración no Acompañada | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El organismo descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de llevar a cabo actividades coordinadas entre el Sistema Municipal DIF y el DIF Estatal, encaminadas a la prevención de los riesgos asociados a la migración, así como la atención de las necesidades de la niñez y los adolescentes migrantes y repatriados que viajan solos, así como la atención de la problemática colateral a que están expuestos, incluye la promoción de acciones coordinadas de protección y contención familiar y comunitaria con organizaciones sociales civiles. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones   |
|---|--|--|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto  |                      |   |
|   |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |   |
| <p>Proyecto:<br/>Promoción de la Participación Infantil y Adolescente</p> | <p>No programado</p>                                 | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México, a fin de incluir actividades orientadas a fomentar y difundir los derechos de la niñez y los adolescentes, con el objeto de que cuenten con las herramientas necesarias para su conocimiento, defensa y ejercicio de sus derechos e impulsar en ellos los valores de igualdad, respeto y tolerancia.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Atención a Personas con Discapacidad (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Orientación e Información sobre Discapacidad           | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de instrumentar acciones coadyuvantes en la prevención y disminución de la incidencia - prevalencia de las enfermedades y lesiones que conllevan a la discapacidad. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Capacitación a Personas con Discapacidad | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente público descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de implementar acciones para promover la integración de personas con discapacidad, a la educación y al desarrollo de las actividades culturales, deportivas y recreativas. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)  |                      | Recomendaciones  |
|--|--|--|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto  |                      |  |
|  |  | Anual  | (Pagado + Devengado) |  |
| <p>Proyecto:<br/>Promoción para el Trabajo Productivo de Personas con Discapacidad</p> | <p>No programado</p>                                 | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p> |                      | <p>El ente público descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios, y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de incorporar actividades que promuevan la apertura de espacios laborales, así como la creación de microempresas que permitan el empleo o autoempleo para personas con discapacidad.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Atención Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, a fin de implementar acciones destinadas a brindar atención médica y paramédica especializada a la población con discapacidad física, mental y sensorial, que carezca de seguridad social. |
| Proyecto:<br>Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad         | 24.8   |   |                      | El Sistema Municipal DIF alcanzó solo el 24.8 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |



**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC**



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Apoyo a los Adultos Mayores (Dos proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Asistencia Social a los Adultos Mayores     | 25.2   |   |                      | El Sistema Municipal DIF alcanzó solo el 25.2 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |
| Proyecto: Círculos de Adultos Mayores                 | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 7, fracción IV, 10, fracciones II y IV de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracciones I, II, VI y IX de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, 30, fracción XV de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México, y 4, fracción II, 20, 46, fracciones III, IV y V, y 48, fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII de la Ley del Adulto Mayor del Estado de México, a fin de implementar acciones dirigidas a crear espacios adecuados para los adultos mayores en donde sea posible realizar actividades recreativas, deportivas, educativas, proyectos productivos y talleres de manualidades de acuerdo a las necesidades de cada región. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Desarrollo Integral de la Familia (Cuatro proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Fomento a la Integración de la Familia               | 26.9   |   |                      | El ente fiscalizable alcanzó solo el 26.9 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |
| Proyecto: Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso             | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | La entidad municipal no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 2, 3 y 7 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracciones I, II, VI y IX de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción IX y 33, fracción III de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México, y 14 de la Ley para la Prevención y Erradicación de la Violencia Familiar del Estado de México, a fin de incluir acciones para brindar atención integral a menores, personas con discapacidad, adultos mayores, mujeres y hombres que hayan sido víctimas y/o generadores de maltrato, así como a sus familias, a través de un grupo de profesionales en el área médica, psicológica, jurídica y social. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Servicios Jurídico Asistenciales a la Familia     | 38.5   | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente fiscalizable alcanzó solo el 38.5 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |
| Proyecto: Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 23.1   |   |                      | El organismo público alcanzó solo el 23.1 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Capacitación de la Mujer para el Trabajo                                      | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones de capacitación para el trabajo que se les proporciona a mujeres, principalmente para aquellas que se encuentran en desventaja económica, mediante las escuelas técnicas que operan en los Sistemas Municipales DIF, con el propósito de que puedan obtener ingresos económicos para mejorar sus condiciones de vida. |
| Proyecto: Atención Educativa a Hijos de Madres Trabajadoras                             | 21.7   |   |                      | La entidad fiscalizable alcanzó solo el 21.7 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Proyectos Productivos para el Desarrollo de la Mujer | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente público descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de incluir actividades de diseño, promoción y asistencia técnica para el desarrollo de proyectos productivos, que permitan a las mujeres obtener ingresos económicos o beneficios que apoyen su bienestar.   |
| Proyecto: Fomento a la Cultura de Igualdad de Género           | No programado  |   |                      | La entidad municipal no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de considerar actividades enfocadas a promover, fomentar y consolidar la igualdad de derechos entre hombres y mujeres, a través de valores de convivencia y ayuda mutua, para contribuir a mejorar la situación social. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Atención Integral a la Madre Adolescente       | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de incluir acciones orientadas a mejorar la salud de manera integral, (conjunta educación sexual, salud reproductiva y servicios asistenciales), incluye capacitación en y para el trabajo, así como opciones educativas, para coadyuvar a mejorar las oportunidades de desarrollo de las madres adolescentes. |
| Programa: Oportunidades para los Jóvenes (Cuatro proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Bienestar y Orientación Juvenil                | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El organismo descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a atender las necesidades de desarrollo y bienestar de los jóvenes, así como la orientación con temas relacionados con la prevención de adicciones, acoso escolar (bullying); salud reproductiva y sexual.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Promoción del Desarrollo Integral del Adolescente | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente fiscalizable no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México, a fin de contemplar actividades de promoción que permiten brindar más y mejores oportunidades a los jóvenes para alcanzar su pleno desarrollo en una forma integral, con el fin de que se incorporen a los diferentes ámbitos de la sociedad. |
| Proyecto: Expresión Juvenil                                 | No programado  |   |                      | El Sistema Municipal DIF no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México, a fin de emprender acciones, dirigidas a los jóvenes, con la finalidad de reconocer su talento creando espacios de participación y expresión social, cultural y política.   |



| Descripción                                  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos)   |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Asistencia Social a la Juventud | No programado  | La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018". |                      | El ente público descentralizado no programó este proyecto en su Programa Anual 2018, así mismo no presentó su información presupuestal, imposibilitando efectuar un análisis de la congruencia programática presupuestal del proyecto en cuestión. Por lo anterior, se recomienda verificar la información remitida al Órgano Técnico de la Legislatura en lo subsecuente, así como cumplir lo estipulado en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México, a fin de contemplar acciones encaminadas a disminuir los rezagos más apremiantes para la juventud y su comunidad, mediante la realización de brigadas de trabajo comunitario que atienda a sus necesidades y así mismo permita su inclusión y participación en la aportación de sus conocimientos y habilidades a la solución a problemas locales. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>             |  |   |                      | <b>39</b>  |

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

## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel "Componente", correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados, de acuerdo a los resultados esperados.



Para evaluar los resultados de los referidos indicadores, el Órgano Técnico de la Legislatura estableció el alcance de revisión, partiendo de los 10 programas de la muestra a fiscalizar, a efecto de identificar la congruencia entre el resultado obtenido del indicador y el avance programático alcanzado en el proyecto alineado al mismo; sin embargo, se excluyen 8 programas, ya que la entidad no los desarrolló.

Bajo este contexto, los 2 programas seleccionados son los siguientes:

| Programas Presupuestarios Fiscalizados con los Resultados de la MIR |   |   |
|---|---|---|
| Programas Presupuestarios   | Hallazgo  | Recomendación   |
| Prevención Médica para la Comunidad                                 | Los resultados de estos programas no se presentan, toda vez que la entidad municipal no desarrolló los indicadores de desempeño integrados en la MIR correspondiente. | Implementar acciones encaminadas a promover la congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los programas presupuestarios, considerando la Metodología de Marco Lógico con base en las Matrices de Indicadores para Resultados, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados. |
| Alimentación para la Población Infantil                             |   |   |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |   | <b>1</b>  |

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

## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político, en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:

**Resultados de la Evaluación de Transparencia en el  
Ámbito Municipal**



| Hallazgo   | Recomendación   |
|--|---|
| <p>El organismo descentralizado no cuenta con página web, a través de la cual dé cumplimiento a lo establecido en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).</p> | <p>Poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones y/o funciones, según corresponda la información a la que se refiere esta ley a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional.</p> |
| <p><b>Resultado de la Evaluación: Crítico</b></p>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:

### Documentos para el Desarrollo Institucional



| Hallazgo  | Recomendación  |
|---|--|
| La entidad municipal no remitió evidencia documental que sustente que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, Organigrama y Reglamento Interior. | Elaborar, aprobar y publicar los documentos básicos del Sistema Municipal DIF, para el adecuado desempeño de su gestión. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Crítico</b>  |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

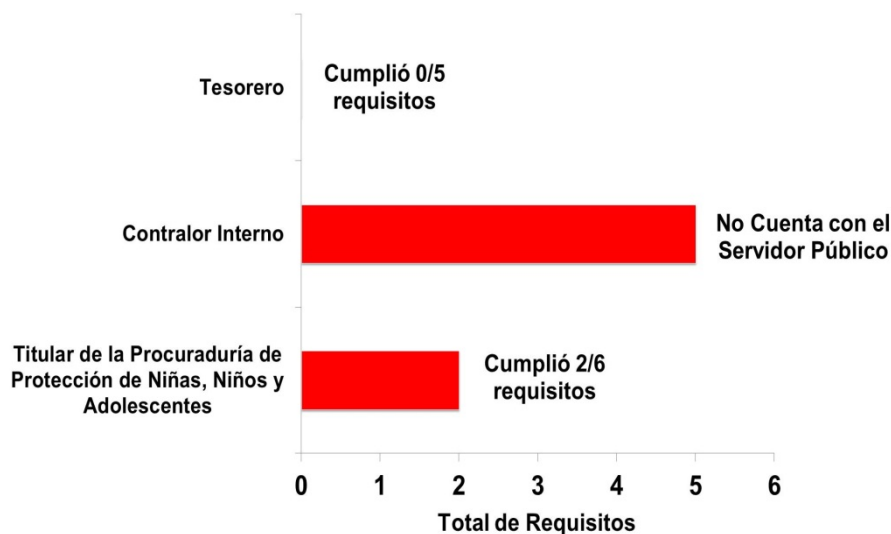


## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del Sistema Municipal DIF, verificando el cumplimiento de los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, 15 Ter y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social de Carácter Municipal, Denominados “Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia”, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:

### Evaluación de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, los servidores públicos del ente municipal hicieron caso omiso de presentar la totalidad de los requisitos establecidos en la ley para ocupar los cargos que les fueron conferidos, los cuales se detallan a continuación:



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



| Servidor Público   | Título Profesional                | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|--|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Tesorero   | No                                | No                           | No                                   | No                              | No                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Tesorero que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 15 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".</p> |                                   |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno  | No Cuenta con el Servidor Público |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Contralor Interno que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>  |                                   |                              |                                      |                                 |  |        |

| Servidor Público   | Título Profesional | Cédula Profesional | Experiencia Mínima de tres Años | Nombramiento de su Cargo en la Entidad | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|--|--------------------|--------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|--------|
| Titular de la Procuraduría de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes  | Sí                 | No                 | No                              | Sí                                     | No                              | No                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Procurador que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominado "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".</p> |                    |                    |                                 |  |                                 |  |        |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados                         | Cumple | Recomendaciones   |
|--|--------|---|
| Publicación del PAE en la página web       | No     | Elaborar y publicar en su página web el Programa Anual de Evaluación (PAE), en términos de los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décima Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.          |
| Programas Presupuestarios                  | No     | Para años subsecuentes, especificar dentro del Programa Anual de Evaluación, los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable que serán sujetos de evaluación, a fin de atender lo establecido en la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”. |
| Sujetos Evaluados                          | No     | Para años subsecuentes, describir en el Programa Anual de Evaluación, los sujetos evaluados, conforme a la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.   |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo | No     | Para años subsecuentes, definir los tipos de evaluación que se llevarán a cabo para evaluar los programas presupuestarios establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décimo Segunda y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.       |
| Calendario de Ejecución                    | No     | Para años subsecuentes, realizar el calendario de ejecución, mismo que deberá estar establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |



| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | No     | Para años subsecuentes, difundir los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, específicamente en su Capítulo III, Disposición Décima Primera y el Capítulo X, Disposición Vigésima Cuarta. |
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales            | No     | Para años subsecuentes, celebrar el convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al Sistema Municipal DIF mediante los pliegos de recomendaciones y a la Contraloría Interna a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión, se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:

| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión        | Fechas de Acuse          |
|--|--|--------------------------|--------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/2666/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/2667/2018                      | 15 de agosto de 2018     | 10 de septiembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/3414/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3415/2018                      | 21 de septiembre de 2018 | 28 de septiembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/4143/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4144/2018                      | 12 de noviembre de 2018  | 16 de noviembre de 2018  |
| OSFEM/AEDI/DADM/521/2019                 | OSFEM/AEDI/DADM/522/2019                       | 08 de marzo de 2019      | 19 de marzo de 2019      |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |   |                   |  |   |
|--|---|-------------------|--|---|
| Núm.   | Hallazgos   | Monto por Aclarar | Normatividad Infringida  | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1  | Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que presentan diferencias en las cuentas contables 1112 Bancos /Tesorería por un importe de 3.9 miles de pesos , 1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles por un importe de 8.7 miles de pesos y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 11.4 miles de pesos.  | 24.0              | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 Fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.  |   |
| 2  | Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo del Estado de Situación Financiera se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos / Tesorería por un importe de 166.8 miles de pesos y 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe de 18.4 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.  | 185.2             | Artículos 22, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 339, 341, 342, 343, 344 párrafo primero, 352 y 356 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México 2018.   | Si  |
| 3  | Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por un importe de 15.3 miles de pesos, 2111 Servicios personales por pagar a Corto Plazo por un importe de 18.4 miles de pesos, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de 26.8 miles de pesos, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 27.4 miles de pesos y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe de 4.0 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos. | 91.9              | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 50 fracción IX y XIV, 51 párrafos segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, 95 fracciones I, IV, IX y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Título Segundo de las obligaciones del titular del área administrativa, numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013. | Si  |
| 4  | De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 3,698.8 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.   | 3,698.8           | Artículos 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en cumplimiento con las políticas de registro para Resultado de Ejercicios Anteriores segundo párrafo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, 342, 344 párrafo primero y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.   |   |
| 5  | De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que los saldos difieren con los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 691.3 miles de pesos.   | 691.3             | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 Fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 48, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 primer párrafo y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.  | Si  |
| 6  | De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren con los saldos presentados en la disminución neta y el saldo al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, por un importe de 82.8 miles de pesos.  | 82.8              | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 48, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   |   |



# SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC



## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac

| Núm. | Hallazgos   | Monto por Aclarar | Normatividad Infringida  | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
|------|---|-------------------|--|---|
| 7    | <p>Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distinguen inconsistencias y diferencias con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.</p>  |                   | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.</p>  |   |
| 8    | <p>Como resultado de la revisión en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AMP/DFICP/DFCPM/1285/19 de fecha 26 de junio de 2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.</p> <p>El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, deberá cumplir con las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para cada uno de los conceptos que se mencionan.</p> |                   | <p>Artículo 21 en relación a las disposiciones establecidas en el artículo 10 fracción I y transitorio sexto de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.</p>   |   |
| 9    | <p>Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el organismo y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con el ISSEMYM por 854.8 miles de pesos.</p> <p>El Sistema Municipal par el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.</p>  | 854.8             | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 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 2018.</p>   | Sí  |
| 10   | <p>Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que el importe por 641.1 miles de pesos no fue pagado al ISSEMYM.</p> <p>El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.</p>   | 641.1             | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 19, 21 de la Ley de Seguridad Social para los servidores públicos del Estado de México y Municipios, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.</p> |   |
| 11   | <p>Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 424.2 miles de pesos no fue pagado al SAT.</p> <p>El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.</p>   | 424.2             | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, 96, 106, 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, numeral 72 y 73 del Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.</p>  |   |
| 12   | <p>Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.</p> <p>Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Memoria.</p>   |                   | <p>Artículos 46, fracción I, inciso g, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y con las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, documentos emitidos por el CONAC y publicados en el periódico oficial "Diario Oficial de la Federación" el 30 de septiembre de 2015.</p>   | Sí  |
| 13   | <p>Una vez revisada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.</p>   |                   | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 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 2018.</p>   | Sí  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.





PRESUPUESTO

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac  
(Miles de pesos)

| Núm. | Hallazgos  | Importe por aclarar | Normatividad Infringida  |
|------|--|---------------------|--|
| 1    | Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos. | 0.0                 | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.     |
| 2    | Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario.   | 23.5                | Artículos 22, 38 y 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 285, 290 y 305 Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual para la Planeación Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Criterios para el proceso de integración del Proyecto de Presupuesto, 2 Programación Presupuestaria, 3 Presupuesto (Equilibrio Presupuestario). |
| 3    | De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,360.2 miles de pesos.   | 1,360.2             | Artículos 22, 38 y 61 Ley General de Contabilidad Gubernamental; 115 fracción IV Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental Registro e Integración Presupuestaria.   |
| 4    | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,512.1 miles de pesos.   | 3,512.1             | Artículos 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y Municipios y 305, 307 y 317 Bis y Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 5    | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad ejerció partidas del gasto sin contar con egreso aprobado por un importe de 32.0 miles de pesos.  | 32.0                | Artículos 13 fracción I. de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios; 19 fracción IV, 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305, 307 y 317 Bis. Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |
| 6    | Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 270.1 miles de pesos.  | 270.1               | Artículos 20, 36 y 37 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 305 y 307 del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |



**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC**



**Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac  
(Miles de pesos)**

| Núm. | Hallazgos   | Importe por aclarar | Normatividad Infringida  |
|------|---|---------------------|--|
| 7    | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento.                          | 0.0                 | Artículo 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Apartado 1.2 Marco Conceptual, 2. Programación Presupuestaria 3. Presupuesto / Integración Presupuestaria (Especialidad).                           |
| 8    | Derivado del análisis se detectó que algunas dependencias generales no ejecutaron las acciones con base a lo programado.  | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.  |
| 9    | De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad no presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por Dependencia General. | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 30. de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 312 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Municipios y Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018; apartado 1.2 Marco Conceptual; punto 3. Presupuesto (Especialidad). |

**BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

**Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac  
(Miles de pesos)**

| Núm. | Hallazgos   | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
|------|---|---------------------|--|
| 1    | Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia de 10.1 miles de pesos entre el Inventario y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta de mobiliario y equipo de administración.   | 10.1                | Artículos 19 fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013 y Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, el 11 de julio de 2013. |
| 2    | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada del Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Reporte de la Depreciación, asimismo en el Inventario de Bienes Muebles no se registró, cabe señalar que no se realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales. | 339.8               | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México   |



Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y XXXVI, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría del ayuntamiento de Capulhuac, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el órgano interno de control, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento de la presidenta del Sistema Municipal Para el Desarrollo Integral de la Familia, como superior jerárquico





## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|---|---|---|
| Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR | <p>La entidad no ejecutó 4 de los 10 programas presupuestarios, en materia de Asistencia Social, en términos de la Estructura Programática Municipal 2018.</p> <p>Con el análisis de la información remitida por el Organismo Descentralizado DIF, respecto a la aplicación de sus programas presupuestarios, el OSFEM identificó que, en solo 2 programas utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados.</p> | <p>Dar seguimiento a las 14 recomendaciones referidas en el apartado de Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR de este Informe de Resultados.</p>  |
| Evaluación Programática Presupuestal                                | <p>La entidad municipal hizo caso omiso en la presentación de su información presupuestal, correspondiente al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos en archivo de texto plano (EAEPE00002018.txt), en términos de los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018".</p>  | <p>Dar seguimiento a las 39 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal.</p>   |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)                         | <p>Los resultados de los programas presupuestarios en materia de Asistencia Social no se presentan, toda vez que la entidad municipal no desarrolló los indicadores de desempeño integrados en la MIR correspondiente.</p>  | <p>Implementar acciones encaminadas a promover la congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los programas presupuestarios, considerando la Metodología de Marco Lógico con base en las Matrices de Indicadores de Resultados, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.</p>            |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                                | <p>El organismo descentralizado no cuenta con página web, a través de la cual dé cumplimiento a lo establecido en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).</p>  | <p>Poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones y/o funciones, según corresponda la información a la que se refiere esta ley a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional.</p> |
| Documentos para el Desarrollo Institucional                         | <p>La entidad municipal no remitió evidencia documental que sustente que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, Organigrama y Reglamento Interior.</p>  | <p>Elaborar, aprobar y publicar los documentos básicos del Sistema Municipal DIF, para el adecuado desempeño de su gestión.</p>   |



**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CAPULHUAC**



| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|---|---|---|
| Competencia Laboral del Tesorero  | El Tesorero no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 15 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".  | Contratar un Tesorero que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.          |
| Competencia Laboral del Contralor Interno   | La entidad no cuenta con el Servidor Público para dar cumplimiento a los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Contratar un Contralor Interno que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Competencia Laboral del Titular de la Procuraduría de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes | El Titular de la Procuraduría de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominado "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia". | Contratar un Procurador que cuente con título y cédula profesional de licenciado en derecho; experiencia mínima de tres años en el ejercicio de su profesión; nombramiento por la Junta de Gobierno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia; Constancia de no Inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.        |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)  | El Sistema Municipal DIF no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales.  | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados.  |
| <b>Total</b>  |   | <b>66</b>   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.



Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción IV, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna Municipal de Capulhuac, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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.



## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Capulhuac |                   |                           |                    |                             |                       |
|--|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales                        |                   |                           |                    |                             |                       |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2018                                   |                   |                           |                    |                             |                       |
| (Miles de pesos)   |                   |                           |                    |                             |                       |
| Observaciones Determinadas   | Importe observado | Observaciones Solventadas | Importe Solventado | Observaciones por Solventar | Importe por Solventar |
| 5  | 51.7              | 0                         | 0.0                | 5                           | 51.7                  |

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

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización que se determinaron en las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público, conforme a la información anterior; las cuales de no ser solventadas o el daño reparado, se dará inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente.





---

INSTITUTO  
MUNICIPAL DE  
CULTURA FÍSICA Y  
DEPORTE DE  
CAPULHUAC

---





---

## CONTENIDO

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Cumplimiento Financiero | 301 |
| Evaluación de Programas | 305 |





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, y 129, párrafo penúltimo 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; 1, 3, 4, fracción IV, 8, fracciones I, II, III, V, VIII, IX, XV y XXXVI, 10, 13, fracciones III y XXV y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, y con el objeto de fiscalizar, revisar las cuentas públicas y los actos relativos a la aplicación de los fondos o recursos públicos de los Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, para el ejercicio 2018, identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Capulhuac, México, fue creado mediante Decreto No. 256 de fecha 20 de julio de 2006 y que el Ayuntamiento no otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente, para ejercer sus recursos de manera directa.

Los resultados derivados de dicha revisión, no se muestran debido a que el Ayuntamiento de Capulhuac, México, no da cumplimiento a lo establecido en el artículo 14 de la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de México, situación de la que se da cuenta a la LX Legislatura del Estado de México, para los efectos jurídicos procedentes.

#### Recomendación:

Por lo anterior y con respeto a la autonomía municipal.

Se recomienda al Ayuntamiento de Capulhuac, México, lleve a cabo las acciones necesarias para el debido cumplimiento al Decreto No. 256 de fecha 20 de julio de 2006 en el que se crea el Instituto de Cultura Física y Deporte de Capulhuac, México; así como, ejecutar acciones enfocadas a promover y organizar programas de activación física; llevar a cabo acciones orientadas a apoyar a asociaciones deportivas y deportistas, para establecer en el deporte de alto rendimiento programas de atención, con la finalidad de impulsar, fomentar y



desarrollar la cultura física y deporte en el municipio de Capulhuac, México, tal como lo establece la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de México, y al Decreto No. 256 de fecha 20 de julio de 2006, mediante el cual se publicó la creación del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Capulhuac, México; lo anterior, con el fin de poder llevar a cabo los actos de fiscalización correspondientes.





---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---





Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo, 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129, penúltimo párrafo 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; 1, 3, 4 fracción IV, 8, fracciones III, V, VI, y XXXVI, 14, 21, 23, fracciones I, IX, X, XI y XVII y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; y 14 de la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de México; con el objeto de coadyuvar en la planeación, organización, coordinación, promoción, fomento y desarrollo de la cultura física y el deporte por parte de los Institutos Municipales de Cultura Física y Deporte, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, para el ejercicio 2018, determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas y el ejercicio presupuestal, establecido en el Programa Anual (PA).

Así mismo, llevó a cabo la evaluación del resultado del nivel "Componente" de las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018; así como, en los "Lineamientos para la Elaboración y Presentación de la Cuenta Pública Municipal 2018" y evaluó de manera específica los indicadores de Transparencia en el Ámbito Municipal, Documentos para el Desarrollo Institucional, Competencias Laborales de los Servidores Públicos Municipales y el Programa Anual de Evaluaciones (PAE).

Derivado de los resultados obtenidos de dicha evaluación, se desprende que la entidad municipal, no impulsó, fomentó, y desarrolló la cultura física y deporte, pues el municipio no cuenta con un Instituto de Cultura Física y Deporte, estableciendo para esto, sistemas municipales en sus respectivos ámbitos de competencia, entendiéndose por estos, aquellos que se integrarán por las autoridades municipales, organismos, instituciones públicas y privadas, sociedades y asociaciones que en el ámbito de su competencia tengan como objeto generar las acciones financiamiento y programas necesarios para la coordinación, fomento, apoyo, promoción, difusión y desarrollo de la cultura física y deporte, así como el aprovechamiento de recursos humanos, financieros y materiales; lo anterior de conformidad con el artículo 14 de la Ley de Cultura Física y Deporte del Estado de México; situación de la que se da cuenta a la Legislatura para los efectos legales conducentes.



---

Recomendación:

Por lo anteriormente expuesto, y en el marco de la autonomía municipal: se recomienda al Ayuntamiento de Capulhuac, México, lleve a cabo las acciones necesarias para constituir su Instituto de Cultura Física y Deporte, así como ejecutar acciones enfocadas a promover y organizar programas de activación física; llevar a cabo acciones orientadas a apoyar a asociaciones deportivas y deportistas, para establecer en el deporte de alto rendimiento programas de atención, con la finalidad de impulsar, fomentar y desarrollar la cultura física y deporte.



---

# AYUNTAMIENTO DE CHALCO

---

CHALCO





---

## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 313 |
| Cumplimiento Financiero                  | 317 |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 371 |
| Evaluación de Programas                  | 403 |
| Resultado de la Fiscalización            | 459 |





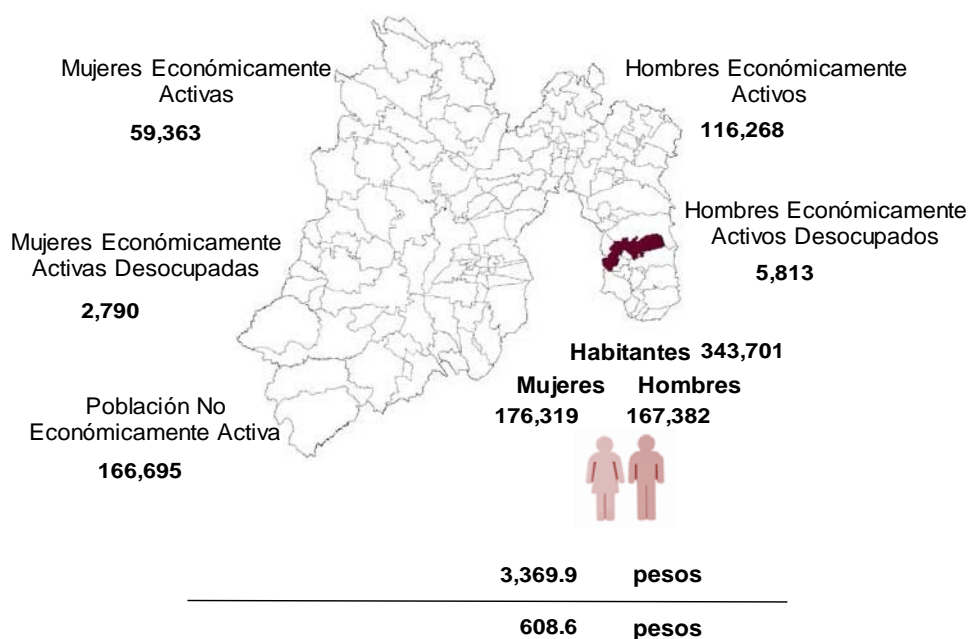
## PRESENTACIÓN

Chalco cuyo nombre es de origen náhuatl, proviene de Challi "borde de lago" y co "lugar", significa "en el borde del lago".

Sus principales localidades son San Gregorio Cuautzingo, San Martín Xico Nuevo, San Mateo Tezoquipan Miraflores y Santa Catarina Ayotzingo.

El municipio cuenta con una extensión territorial de 219.22 kilómetros cuadrados.

### Perfil Socioeconómico



**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información del INEGI. Encuesta Intercensal 2015, INAFED y CONEVAL.





---

## INFORME DE RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE CHALCO

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.



---

## OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.



---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Ayuntamiento de Chalco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 afirmaciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS AYUNTAMIENTOS” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS AYUNTAMIENTOS”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al ayuntamiento de Chalco, para que éste dé 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, 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 afirmaciones sobre el contenido de los estados financieros.





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis  |
|---|---|
| Razón de Solvencia  | Se cuenta con 0.7 pesos, para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo  |
| Sistema de Alertas de la LDF  | Presentaría un nivel de endeudamiento en Observación y le correspondería un techo de financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición.                           |
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF   | La entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento.                                    |
| Contratación de Obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF  | La entidad no cumplió con el artículo 30 fracción I de la LDF respecto al porcentaje para realizar contrataciones sin autorización de la Legislatura Local; es decir, no excedió el 6.0 por ciento. |
| Consolidación de Estados Financieros  | La entidad no cumplió con el postulado básico de Consolidación de la información financiera de la Cuenta Pública 2018.  |
| Dependencia de Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales   | Las participaciones y aportaciones representan el 64.5 por ciento con respecto a los ingresos totales   |
| Gasto Operativo respecto de los Ingresos Totales  | Representa el 61.2 por ciento con respecto a los ingresos totales   |
| Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido   | Presenta el 19.9 por ciento de Inversión Pública  |
| Gasto Ejercido en Servicios Personales  | Representan el 30.4 por ciento con respecto al total del gasto ejercido y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.7 puntos porcentuales.                                 |
| Autonomía para asumir el Gasto de Servicios Personales  | Representan el 50.6 por ciento con respecto al total del gasto ejercido y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.4 puntos porcentuales.                                   |
| Relación entre Ingresos de Gestión y Total de Egreso Ejercido   | Representa el 15.4 por ciento con respecto al total del egreso ejercido.  |
| Resultado del Cumplimiento en Armonización Contable SEVAC   | Representa un promedio general de 99.9 por ciento, lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.  |
| Eficiencia en la recaudación del impuesto predial derivada del Convenio de colaboración administrativa para la recaudación y fiscalización del impuesto predial | La recaudación del impuesto predial tuvo una disminución respecto del ejercicio anterior del 1.7 por ciento   |
| Programa Especial FEFOM   | La penalización por concepto de la evaluación al Programa Especial FEFOM del 20.0 por ciento fue utilizada para el pago de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



**ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO**

| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado de Flujos de Efectivo  | 1                        | 1                           | 100.0                |

**ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO**

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables de Construcciones en proceso   | 5                        | 2                           | 40.0                 |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF                                   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Ingresos recaudados por Participaciones y Aportaciones Federales y Estatales                     | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Ingresos y Egresos reportados en el Sistema de Recursos Federales Transferidos                   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos en Bancos de las Aportaciones Federales y Estatales                                       | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos del Ingreso Recaudado   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Reintegro de Recursos Federales y Estatales de acuerdo a la LDF                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Aportaciones de mejoras por servicios ambientales (FIPASAHM)                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Retenciones de FORTAMUNDF para pagos a CAEM y CONAGUA por concepto de agua                       | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos de acuerdo a la LDF                      | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Confirmación de saldos con CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM  | 4                        | 2                           | 50.0                 |



**ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO**

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Tabulador recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Porcentaje de asignación de subsidio para gastos de operación  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 1                           | 33.3                 |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| <b>Resultado</b>   |                          | <b>1873.3</b>               |                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

| SEMAFORIZACIÓN |            |
|----------------|------------|
| 0-1650         | Crítico    |
| 1651-2475      | Suficiente |
| 2476-3300      | Adecuado   |





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Chalco<br>Estado de Situación Financiera Comparativo<br>Al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                  |                  |                        |  |                  |                  |                        |
|--|------------------|------------------|------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Concepto   | 2018             | 2017             | Variación<br>2018-2017 | Concepto   | 2018             | 2017             | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Activo</b>  |                  |                  |                        | <b>Pasivo</b>  |                  |                  |                        |
| <b>Circulante</b>  | <b>23,717.2</b>  | <b>228,974.7</b> | <b>-205,257.5</b>      | <b>Circulante</b>  | <b>35,773.7</b>  | <b>180,647.0</b> | <b>-144,873.3</b>      |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>23,531.2</b>  | <b>121,566.6</b> | <b>-98,035.4</b>       | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>                         | <b>35,773.7</b>  | <b>129,022.0</b> | <b>-93,248.3</b>       |
| Efectivo   | 11,621.5         | 129.0            | 11,492.5               | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo                   | 948.9            | 358.7            | 590.2                  |
| Bancos/Tesorería   | 11,909.6         | 121,437.6        | -109,528.0             | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                            | 5,956.7          | 41,409.8         | -35,453.1              |
|  |                  |                  |                        | Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo        | 0.0              | 38,548.9         | -38,548.9              |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>186.0</b>     | <b>75,619.5</b>  | <b>-75,633.5</b>       | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo           | 27,391.6         | 34,844.4         | -7,452.8               |
| Inversiones Financieras de Corto Plazo   | 0.0              | 8.1              | -8.1                   | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                          | 1,476.6          | 13,860.2         | -12,383.6              |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo   | 0.0              | 71,499.6         | -71,499.6              |  |                  |                  |                        |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 186.0            | 4,311.8          | -4,125.8               | <b>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo</b> | <b>0.0</b>       | <b>51,625.0</b>  | <b>-51,625.0</b>       |
|  |                  |                  |                        | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna              | 0.0              | 51,625.0         | -51,625.0              |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>0.0</b>       | <b>31,588.6</b>  | <b>-31,588.6</b>       |  |                  |                  |                        |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servi   | 0.0              | 4,483.9          | -4,483.9               | <b>No Circulante</b>   | <b>173,410.0</b> | <b>175,963.1</b> | <b>-2,553.1</b>        |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a   | 0.0              | 632.3            | -632.3                 | <b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>                             | <b>173,410.0</b> | <b>175,963.1</b> | <b>-2,553.1</b>        |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo   | 0.0              | 26,472.4         | -26,472.4              | Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo  | 173,410.0        | 175,963.1        | -2,553.1               |
|  |                  |                  |                        |  |                  |                  |                        |
| <b>No Circulante</b>   | <b>741,773.0</b> | <b>674,410.6</b> | <b>67,362.5</b>        | <b>Total Pasivo</b>  | <b>209,183.7</b> | <b>356,610.1</b> | <b>-147,426.4</b>      |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>   | <b>673,968.9</b> | <b>590,004.4</b> | <b>83,964.5</b>        |  |                  |                  |                        |
| Terrenos   | 244,554.2        | 244,554.2        | 0.0                    | <b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>                             |                  |                  |                        |
| Edificios no Habitacionales  | 186,629.7        | 186,629.7        | 0.0                    | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                 | <b>18,821.1</b>  | <b>18,821.1</b>  | <b>0.0</b>             |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios  | 242,785.0        | 158,820.5        | 83,964.5               | <b>Aportaciones</b>  | <b>18,821.1</b>  | <b>18,821.1</b>  | <b>0.0</b>             |
|  |                  |                  |                        | Aportaciones   | 18,821.1         | 18,821.1         | 0.0                    |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>151,919.1</b> | <b>143,501.3</b> | <b>8,417.8</b>         | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>                    | <b>537,485.5</b> | <b>527,954.1</b> | <b>9,531.4</b>         |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 26,819.9         | 25,464.5         | 1,355.4                | <b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>            | <b>71,489.5</b>  | <b>95,229.3</b>  | <b>-23,739.8</b>       |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 1,850.2          | 1,808.0          | 42.2                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                    | 71,489.5         | 95,229.3         | -23,739.8              |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 83,464.0         | 79,032.8         | 4,431.2                | <b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>                     | <b>465,996.0</b> | <b>432,724.8</b> | <b>33,271.2</b>        |
| Equipo de Defensa y Seguridad  | 11,521.6         | 10,938.7         | 582.9                  | Resultados de Ejercicios Anteriores                            | 465,996.0        | 432,724.8        | 33,271.2               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 27,640.2         | 25,692.0         | 1,948.2                |  |                  |                  |                        |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos  | 413.3            | 355.3            | 58.0                   |  |                  |                  |                        |
| Activos Biológicos   | 210.0            | 210.0            | 0.0                    |  |                  |                  |                        |
|  |                  |                  |                        | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>                       | <b>556,306.6</b> | <b>546,775.2</b> | <b>9,531.4</b>         |
| <b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>  | <b>-84,535.3</b> | <b>-59,515.3</b> | <b>-25,020.0</b>       |  |                  |                  |                        |
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles   | -14,806.9        | -11,074.3        | -3,732.6               |  |                  |                  |                        |
| Depreciación Acumulada de Infraestructura  | 0.0              | 0.0              | 0.0                    |  |                  |                  |                        |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | -69,728.4        | -48,441.0        | -21,287.4              |  |                  |                  |                        |
|  |                  |                  |                        |  |                  |                  |                        |
| <b>Activos Diferidos</b>   | <b>420.3</b>     | <b>420.2</b>     | <b>0.1</b>             |  |                  |                  |                        |
| Otros Activos Diferidos  | 420.3            | 420.2            | 0.1                    |  |                  |                  |                        |
|  |                  |                  |                        |  |                  |                  |                        |
| <b>Total Activo</b>  | <b>765,490.2</b> | <b>903,385.3</b> | <b>-137,895.0</b>      | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>              | <b>765,490.2</b> | <b>903,385.3</b> | <b>-137,895.1</b>      |

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

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Chalco   |           |           |                     |
|--|-----------|-----------|---------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |           |           |                     |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |           |           |                     |
| (Miles de pesos)   |           |           |                     |
| Concepto   | 2018      | 2017      | Variación 2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |           |           |                     |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | 178,006.3 | 166,971.4 | 11,034.9            |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 784,242.6 | 753,724.1 | 30,518.5            |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 8,571.4   | 3,507.8   | 5,063.6             |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 970,820.2 | 924,203.3 | 46,616.9            |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |           |           |                     |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 587,558.0 | 532,001.6 | 55,556.4            |
| Servicios Personales   | 351,730.9 | 318,714.9 | 33,016.0            |
| Materiales y Suministros   | 40,567.5  | 34,558.8  | 6,008.7             |
| Servicios Generales  | 195,259.6 | 178,727.9 | 16,531.7            |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 121,103.7 | 96,230.5  | 24,873.2            |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0       | 0.0       | 0.0                 |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                              | 20,999.5  | 20,478.4  | 521.1               |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 26,381.5  | 22,601.8  | 3,779.7             |
| <b>Inversión Pública</b>   | 143,236.8 | 157,114.0 | -13,877.2           |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 51.0      | 547.7     | -496.7              |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 899,330.7 | 828,974.0 | 70,356.7            |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | 71,489.5  | 95,229.3  | -23,739.8           |

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

De acuerdo al Análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y del Estado de Actividades Comparativo del ayuntamiento de Chalco, se identifica que presenta razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, cumpliendo 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.





**CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018**

| Ayuntamiento de Chalco |                                |            |                             |                       |            |                         |
|------------------------|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)       |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente                 | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|                        | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública         | 765,490.2                      | 209,183.7  | 556,306.6                   | 970,820.2             | 899,330.7  | 71,489.5                |
| Diciembre              | 765,490.2                      | 209,183.7  | 556,306.6                   | 970,820.2             | 899,330.7  | 71,489.5                |
| <b>Diferencia</b>      | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

**SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018**

| Ayuntamiento de Chalco                  |                                 |                          |            |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)                        |                                 |                          |            |
| Concepto                                | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Activo                                  | 903,385.3                       | 903,385.3                | 0.0        |
| Pasivo                                  | 356,610.1                       | 356,610.1                | 0.0        |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido | 18,821.1                        | 18,821.1                 | 0.0        |

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

Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que no presentan diferencias



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

## NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Ayuntamiento de Chalco |                     |  |   |            |
|------------------------|---------------------|--|---|------------|
| (Miles de pesos)       |                     |  |   |            |
| Cuenta                 | Concepto            | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Diferencia |
|                        | Activo              | 765,490.2  | 765,490.2   | 0.0        |
|                        | Pasivo              | 209,183.7  | 209,183.7   | 0.0        |
|                        | Hacienda/Patrimonio | 18,821.1   | 18,821.1  | 0.0        |

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

De acuerdo al comparativo que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

## CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

| Ayuntamiento de Chalco |  |   |   |
|------------------------|--|---|---|
| (Miles de pesos)       |  |   |   |
| Cuenta                 | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2017 |
| 1123                   | Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                     | 7.0   | 7.0   |
| 2112                   | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 4,895.1   | 4,895.1   |
| 2117                   | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 271.5   | 271.5   |

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

Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables, cuentas por cobrar a corto plazo por un importe de 7.0 miles de pesos, proveedores por pagar a corto plazo por un importe de 4,895.1 miles de pesos y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de 271.5 miles de pesos, presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Ayuntamiento de Chalco                     |                  |                      |                                       |                  |
|--|------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| (Miles de pesos)                           |                  |                      |                                       |                  |
| Estado de Situación Financiera Comparativo |                  |                      |                                       |                  |
| Total del Activo (A)                       | Total Pasivo (B) | Total Patrimonio (C) | Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C) | Equilibrio (A-D) |
| 765,490.2                                  | 209,183.7        | 556,306.6            | 765,490.2                             | 0.0              |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

**RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO**

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |
|--|---|
| Estado Financiero                          | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 71,489.5                                      |
| Estado de Actividades Comparativo          | 71,489.5                                      |
| <b>Diferencia:</b>                         | <b>0.0</b>                                    |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.

**AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)     |  |               |  |           |  |  |  |
|--|--|---------------|--|-----------|--|--|--|
| Ejercicio 2017                                 |  |               | Ejercicio 2018                         |           | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A) | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |           |  |  |  |
| 95,229.3                                       | 432,724.8                              | 527,954.1     | 465,996.0                              | -61,958.1 | -61,958.2  | 0.0  |  |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identifica que presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)   |           |
|--|-----------|
| Estado Financiero                            | Importe   |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | 556,306.6 |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio | 556,306.6 |
| Diferencia:                                  | 0.0       |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponden con el saldo revelado en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio.

## SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |           |
|--|-----------|
| Estado Financiero                          | Importe   |
| Estado de Situación Financiera Comparativo | 765,490.2 |
| Estado Analítico del Activo                | 765,490.2 |
| Diferencia:                                | 0.0       |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Ayuntamiento de Chalco   |                   |                  |
|--|-------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |                   |                  |
| (Miles de pesos)   |                   |                  |
| Concepto   | Importe 2018      | Importe 2017     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                   |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>46,616.9</b>   | <b>183,216.8</b> |
| Impuestos  | -559.8            | 19,599.4         |
| Contribuciones de Mejoras  | 0.0               | -42.0            |
| Derechos   | 13,438.7          | -2,869.6         |
| Productos de Tipo Corriente  | 138.2             | -734.1           |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | -1,982.1          | -1,637.2         |
| Participaciones y Aportaciones   | 30,518.4          | 169,765.6        |
| Otros Orígenes de Operación  | 5,063.5           | -865.3           |
| <b>Aplicación</b>  | <b>70,356.7</b>   | <b>225,827.4</b> |
| Servicios Personales   | 33,016.0          | 21,832.2         |
| Materiales y Suministros   | 6,008.7           | 3,674.1          |
| Servicios Generales  | 16,531.7          | 57,180.7         |
| Subsidios y Subvenciones   | 24,412.3          | 17,442.0         |
| Ayudas Sociales  | 460.9             | -4,048.3         |
| Otras Aplicaciones de Operación  | -10,072.9         | 129,746.7        |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-23,739.8</b>  | <b>-42,610.6</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                   |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>132,242.1</b>  | <b>112,663.5</b> |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 0.0               | 85,767.8         |
| Bienes Muebles   | 0.0               | 1,816.1          |
| Otros Orígenes de Inversión  | 132,242.1         | 25,079.6         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>92,382.4</b>   | <b>78,337.0</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 83,964.5          | 35,372.0         |
| Bienes Muebles   | 8,417.9           | 31,636.6         |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 0.0               | 11,328.4         |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>39,859.6</b>   | <b>34,326.5</b>  |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |                   |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>33,861.3</b>   | <b>65,348.8</b>  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 33,861.3          | 65,348.8         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>148,016.5</b>  | <b>52,769.4</b>  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 148,016.5         | 52,769.4         |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-114,155.3</b> | <b>12,579.4</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-98,035.4</b>  | <b>4,295.3</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>121,566.5</b>  | <b>117,271.2</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>23,531.1</b>   | <b>121,566.5</b> |

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

De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada disminución neta, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Ayuntamiento de Chalco  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                  |                  |
| (Miles de pesos)  |                  |                  |
| Concepto  | Origen           | Aplicación       |
| <b>Activo</b>   |                  |                  |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>205,257.5</b> | <b>0.0</b>       |
| Efectivo y Equivalentes   | 98,035.4         | 0.0              |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 75,633.5         | 0.0              |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 31,588.6         | 0.0              |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>25,020.0</b>  | <b>92,382.4</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                         | 0.0              | 83,964.5         |
| Bienes Muebles  | 0.0              | 8,417.9          |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                            | 25,020.0         | 0.0              |
| <b>Pasivo</b>   |                  |                  |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>0.0</b>       | <b>144,873.4</b> |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 0.0              | 93,248.4         |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                               | 0.0              | 51,625.0         |
| <b>Pasivo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>       | <b>2,553.1</b>   |
| Deuda Pública a Largo Plazo   | 0.0              | 2,553.1          |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |                  |                  |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>       |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>33,271.2</b>  | <b>23,739.8</b>  |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)  | 0.0              | 23,739.8         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 33,271.2         | 0.0              |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>       |
| <b>Total</b>  | <b>263,548.7</b> | <b>263,548.7</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distingue que dicha variación coincide con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Ayuntamiento de Chalco                                  |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018               |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)  |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                              | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>                                    |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                                      |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                    |                        |                             | <b>51,625.0</b>           | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                               |                        |                             | 15,625.0                  | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                       |                        |                             | 36,000.0                  | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                              |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                    |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                       |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                              |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>                             |                        |                             | <b>51,625.0</b>           | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>                                      |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                    |                        |                             | <b>175,963.1</b>          | <b>173,410.0</b>        |
| Instituciones de Crédito:                               |                        |                             | 175,963.1                 | 173,410.0               |
| ISSEMYM   |                        |                             | 29,112.2                  | 28,007.1                |
| BANOBRAS  |                        |                             | 146,850.9                 | 145,402.9               |
| Títulos y Valores                                       |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                              |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                    |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                       |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                              |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>                             |                        |                             | <b>175,963.1</b>          | <b>173,410.0</b>        |
| <b>Otros Pasivos:</b>                                   |                        |                             | <b>129,022.0</b>          | <b>35,773.7</b>         |
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo            |                        |                             | 358.7                     | 948.9                   |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                     |                        |                             | 41,409.8                  | 5,956.7                 |
| Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo |                        |                             | 38,548.9                  | 0.0                     |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo    |                        |                             | 34,844.4                  | 27,391.6                |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                   |                        |                             | 13,860.3                  | 1,476.6                 |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>                      |                        |                             | <b>356,610.1</b>          | <b>209,183.7</b>        |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo se identifica que coincide con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.





CUENTAS CONTABLES DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO

| Ayuntamiento de Chalco                     |   |   |             |
|--|---|---|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |   |   |             |
| (Miles de pesos)                           |   |   |             |
| Estado Financiero                          | Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A) | Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B) | Total (A+B) |
| Estado de Situación Financiero Comparativo | 0.0   | 242,785.0                                       | 242,785.0   |
| Informe Anual de Construcciones en Proceso |   | 242,785.0                                       | 242,785.0   |
| <b>Diferencia:</b>                         | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>                                      | <b>0.0</b>  |

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

De acuerdo a la fiscalización realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con el Informe Anual de Construcciones en Proceso.

| Ayuntamiento de Chalco                                     |    |    |
|--|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                  |    |    |
| Concepto   | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2018 | X  |    |

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

De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de dominio público.

| Ayuntamiento de Chalco   |    |    |
|--|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |    |    |
| Concepto   | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2018 con Avance Físico y Financiero 100% | X  |    |

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

De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento.



## AYUNTAMIENTO DE CHALCO



| Ayuntamiento de Chalco   |    |    |
|--|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |    |    |
| Concepto   | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso 2018 con Avance Financiero mayor al Avance Físico |    | X  |

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

De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que el avance financiero no es mayor al avance físico de las obras capitalizables y de dominio público.

| Ayuntamiento de Chalco                                      |    |    |
|---|----|----|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                   |    |    |
| Concepto  | Sí | No |
| Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores | X  |    |

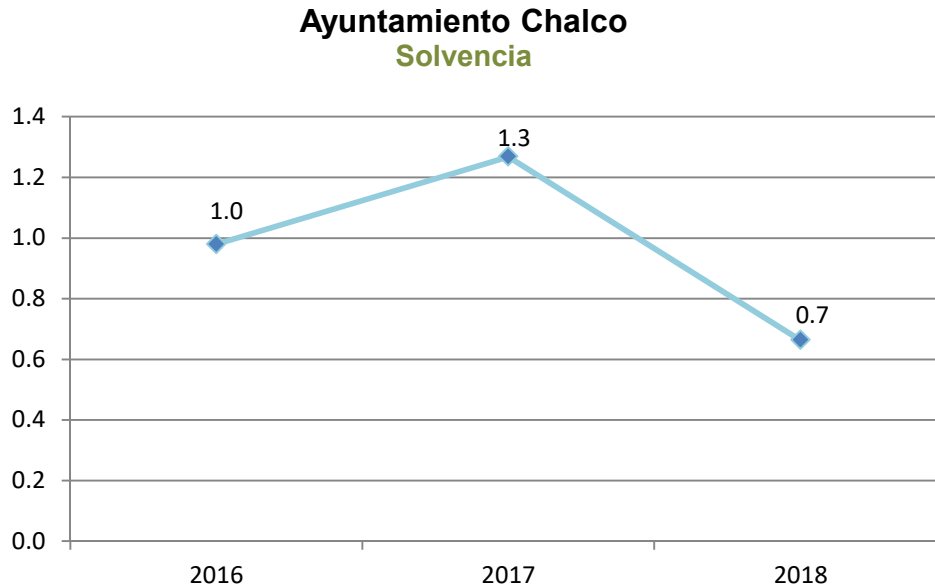
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de ejercicios anteriores.

En resumen el saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con el Informe Anual de Construcciones en Proceso y revela obras del dominio público, capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento así como de ejercicios anteriores.

## RAZÓN DE SOLVENCIA

| Fórmula   | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|
| $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | 1.0  | 1.3  | 0.7  |



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

Con los datos proporcionados por el ayuntamiento y de acuerdo a la aplicación de la fórmula se determina que la entidad al 31 de diciembre de 2018 contó con 0.7 pesos para atender cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo. Con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco  |         |  |
|---|---------|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |  |
| Formato   | Cumplió | Comentarios  |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Sí      |  |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | Sí      |  |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Sí      |  |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | No      | La Información difiere de la presentada en la Información Presupuestaria |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera no coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el incumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.



SISTEMA DE ALERTAS DE LA LDF

| Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición<br>(Miles de pesos) |   |                               |           |       |
|---|---|-------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición                    |   | Importes<br>(Miles de pesos)  | Resultado | Rango |
| =   | $\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | $\frac{145,402.9}{658,066.5}$ | 22.1%     | Bajo  |

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

| Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición<br>(Miles de pesos) |   |                               |           |       |
|---|---|-------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición                    |   | Importes<br>(Miles de pesos)  | Resultado | Rango |
| =   | $\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$ | $\frac{158,296.9}{658,066.5}$ | 24.1%     | Alto  |

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

| Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales<br>(Miles de pesos) |  |                                 |           |       |
|---|--|---------------------------------|-----------|-------|
| Indicador:<br>Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales       |  | Importes<br>(Miles de pesos)    | Resultado | Rango |
| =   | $\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$ | $\frac{-16,097.9}{1,158,224.5}$ | -1.4%     | Bajo  |

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

Endeudamiento en Observación

El ayuntamiento de Chalco registra un nivel de endeudamiento en observación de acuerdo al artículo 14 fracción II del Reglamento del Sistema de Alertas publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de marzo de 2017 y le correspondería un techo de financiamiento neto del equivalente al 5 por ciento de sus ingresos de libre disposición según el artículo 46 fracción II de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 2016.

SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco                    |           |           |            |   |        |                                     |        |
|---|-----------|-----------|------------|---|--------|-------------------------------------|--------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 |           |           |            |   |        |                                     |        |
| (Miles de Pesos)                          |           |           |            |   |        |                                     |        |
| Egreso Aprobado (Servicios Personales)    |           | Variación | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I inciso a y sexto transitorio | Cumple | Artículo 10 Fracción I inciso b PIB | Cumple |
| 2017                                      | 2018      |           |            |   |        |                                     |        |
| 339,255.4                                 | 339,255.4 | 0.0       | 0.0%       | 3.0%  | Sí     | 3.0%                                | Sí     |

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

ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco |                               |            |  |        |
|------------------------|-------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)       |                               |            |  |        |
| Ingreso Recaudado 2018 | Importe Pagado en ADEFAS 2018 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 1,158,224.5            | 60,982.6                      | 5.3%       | 5.5%                                     | Sí     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, es decir, no excedió el 5.5 por ciento.



## CONTRATACIÓN DE OBLIGACIONES A CORTO PLAZO DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco                                    |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
|---|----------------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|---|
| Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
| (Miles de pesos)  |                                  |  |                                      |   |   |   |   |
| Ingresos Totales Estimados (A)                            | Total de Financiamiento Neto (B) | Ingresos Totales Estimados sin incluir Financiamiento Neto C=(A-B) | Porcentaje Art 30 fracción I LDF (D) | Monto de Obligaciones a Corto Plazo permitido E=(C*D) | Total de Financiamiento Corto Plazo (F) | Porcentaje Financiamiento Corto Plazo G=(F/C) | Diferencia entre monto permitido y contratado H=(E-F) |
| 1,165,921.6   | 145,402.9                        | 1,020,518.7  | 6%                                   | 61,231.1  | 134,744.3                               | 13.2%   | 73,513.2  |

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

Derivado de la verificación a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identifica que no cumplió con el artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para realizar contrataciones sin autorización de la Legislatura Local; es decir, excedió el 6.0 por ciento.



## CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

| Ayuntamiento de Chalco                                   |         |  |
|--|---------|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                |         |  |
| Estado Financiero  | Cumplió | Comentarios  |
| Estado de Situación Financiera Consolidado               | No      | La Información difiere de la presentada por el DIF, ODAS e Instituto del Deporte |
| Estado de Actividades Consolidado                        | No      | La Información difiere de la presentada por el ODAS                              |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública Consolidado   | No      | La Información difiere de la presentada por el ODAS                              |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado | No      | La Información difiere de la presentada por el DIF, ODAS e Instituto del Deporte |
| Estado de Flujos de Efectivo Consolidado                 | No      | La Información difiere de la presentada por el DIF, ODAS e Instituto del Deporte |
|  |         |  |

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

De la fiscalización realizada de acuerdo al postulado básico de Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, vigente donde se establece que: los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal a éste postulado, ya que difiere de la información presentada por el DIF, ODAS e IMCUFIDE





## INGRESOS RECAUDADOS POR PARTICIPACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Chalco  |                              |   |                  |             |
|---|------------------------------|---|------------------|-------------|
| Ingreso Recaudado   |                              |   |                  |             |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                              |   |                  |             |
| (Miles de pesos)  |                              |   |                  |             |
| Concepto  | Estado Analítico de Ingresos | Recursos Asignados por:<br>Diario Oficial de la Federación,<br>Gacetas del Gobierno del Estado de<br>México y Oficios de Asignación | Diferencia       | Comentarios |
| <b>Participaciones</b>  |                              |   |                  |             |
| Fondo General de Participaciones  | 244,357.4                    | 252,893.8   | -8,536.4         |             |
| Fondo de Fomentos Municipal   | 31,883.5                     | 33,008.1  | -1,124.5         |             |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación  | 25,619.1                     | 26,475.1  | -856.0           |             |
| Correspondientes al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios  | 3,681.4                      | 3,852.6   | -171.2           |             |
| Correspondientes al Impuesto Sobre Automóviles Nuevos   | 9,411.4                      | 9,685.8   | -274.4           |             |
| Correspondientes al Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos  | -0.1                         | 0.0   | -0.1             |             |
| Correspondientes al Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos   | 1,885.2                      | 1,964.9   | -79.8            |             |
| Las derivadas de la aplicación del artículo 4-A de la Ley de Coordinación Fiscal  | 9,543.4                      | 9,929.2   | -385.8           |             |
| Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores  | 8,288.1                      | 8,548.5   | -260.3           |             |
| Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados  | 415.0                        | 427.9   | -12.9            |             |
| Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas  | 885.9                        | 910.6   | -24.6            |             |
| Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)  | 24,597.6                     | 25,037.8  | -440.2           |             |
| El Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación, correspondiente al salario de su personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado así como de sus organismos públicos descentralizados | 58,088.4                     | 58,088.4  | 0.0              |             |
| A la venta final de bebidas con contenido alcohólico  | 31.0                         | 115.7   | -84.7            |             |
| <b>Total Participaciones</b>  | <b>418,687.3</b>             | <b>430,938.3</b>  | <b>-12,251.0</b> |             |

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



## INGRESOS RECAUDADOS POR APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Chalco  |                              |  |                 |  |
|---|------------------------------|--|-----------------|--|
| Ingreso Recaudado   |                              |  |                 |  |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                              |  |                 |  |
| (Miles de pesos)  |                              |  |                 |  |
| Concepto  | Estado Analítico de Ingresos | Recursos Asignados por:<br>Diario Oficial de la Federación,<br>Gacetas del Gobierno del Estado de<br>México y Oficinas de Asignación | Diferencia      | Comentarios  |
| <b>Aportaciones</b>   |                              |  |                 |  |
| Fondo de Aportaciones para Infraestructura Social Municipal   | 101,077.0                    | 101,077.0  | 0.0             |  |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal | 218,993.9                    | 218,993.9  | 0.0             |  |
| Recursos del Programa Hábitat   | 1,866.5                      | 1,866.5  | 0.0             |  |
| FORTASEG  | 14,057.0                     | 14,040.3   | 16.8            |  |
| Recursos del Programa de Empleo Temporal (PET) .  | 500.0                        | 500.0  | 0.0             |  |
| Recursos para el Rescate de Espacios Públicos   | 2,000.0                      | 2,000.0  | 0.0             |  |
| Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública. (FASP)   | 767.2                        | 767.2  | 0.0             |  |
| Otros Recursos Federales  | 13,504.2                     | 0.0  | 13,504.2        | La entidad registro intereses financieros bancarios en la cuenta de ingresos y otros recursos federales. |
| Fondo de Fortalecimiento Financiero de Inversión  | 0.0                          | 5,000.0  | -5,000.0        |  |
| <b>Total Aportaciones</b>   | <b>352,765.9</b>             | <b>344,244.9</b>   | <b>8,520.9</b>  |  |
| <b>Diferencia Neta de Aportaciones y Participaciones</b>  |                              |  | <b>-3,730.1</b> |  |

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

Derivado de la revisión de Participaciones y Aportaciones, se identificó que el ingreso recaudado de participaciones federales, estatales y otros recursos federales, no coincide con los montos asignados y publicados en el Diario Oficial de la Federación, en el Periódico Oficial, Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos para la entidad municipal por una diferencia neta de 3,730.1 miles de pesos.

## INGRESOS REPORTADOS EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                              |                  |                  |  |                  |
|--|------------------------------|------------------|------------------|--|------------------|
| Recursos Federales                         | Ingreso Recaudado            |                  |                  |  |                  |
|  | Estado Analítico de Ingresos | Interés generado | Total            | Sistema de Recursos Federales Transferidos | Diferencia       |
| FISMDF                                     | 101,077.0                    | 1,049.0          | 102,126.0        | 0.0  | 102,126.0        |
| FORTAMUNDF                                 | 218,993.9                    | 744.2            | 219,738.1        | 0.0  | 219,738.1        |
| HÁBITAT                                    | 1,866.5                      | 0.0              | 1,866.5          | 0.0  | 1,866.5          |
| FORTASEG                                   | 14,057.0                     | 16.8             | 14,073.8         | 0.0  | 14,073.8         |
| PET  | 500.0                        | 0.0              | 500.0            | 0.0  | 500.0            |
| REP  | 2,000.0                      | 0.0              | 2,000.0          | 0.0  | 2,000.0          |
| FASP                                       | 767.2                        | 0.0              | 767.2            | 0.0  | 767.2            |
| FFFI "C"                                   | 5,000.0                      | 0.2              | 5,000.2          | 0.0  | 5,000.2          |
| FISE                                       | 7,500.0                      | 0.4              | 7,500.4          | 0.0  | 7,500.4          |
| FSSMIR                                     | 999.5                        | 0.3              | 999.8            | 0.0  | 999.8            |
| <b>Total Ingreso Recaudado</b>             | <b>352,761.2</b>             | <b>1,811.0</b>   | <b>354,572.2</b> | <b>0.0</b>                                 | <b>354,572.2</b> |
| <b>Diferencia de Ingresos Recaudados</b>   |                              |                  |                  |  | <b>354,572.2</b> |

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

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                  |  |                  |
|--|------------------|--|------------------|
| Recursos Federales                         | Egreso Pagado    | Sistema de Recursos Federales Transferidos (Egreso Pagado) | Diferencia       |
| FISMDF                                     | 99,691.8         | 0.0  | 99,691.8         |
| FORTAMUNDF                                 | 218,487.8        | 0.0  | 218,487.8        |
| HÁBITAT                                    | 1,866.5          | 0.0  | 1,866.5          |
| FORTASEG                                   | 13,706.3         | 0.0  | 13,706.3         |
| PET  | 500.0            | 0.0  | 500.0            |
| REP  | 2,000.0          | 0.0  | 2,000.0          |
| FASP                                       | 767.2            | 0.0  | 767.2            |
| FFFI "C"                                   | 5,000.0          | 0.0  | 5,000.0          |
| FISE                                       | 0.0              | 0.0  | 0.0              |
| FSSMIR                                     | 0.0              | 0.0  | 0.0              |
| <b>Total Egreso Recaudado</b>              | <b>342,019.6</b> | <b>0.0</b>   | <b>342,019.6</b> |
| <b>Diferencia de Egresos Recaudados</b>    |                  |  | <b>342,019.6</b> |

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

Una vez realizada la comparación del Informe de los Recursos Federales Transferidos, se identificó que la entidad municipal no publicó la información de los recursos FISMDF, FORTAMUNDF, HÁBITAT, FORTASEG, PET, REP, FASP, FFFI "C", FISE, FSSMIR a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por una diferencia en el ingreso recaudado de 354,572.2 y en el egreso pagado por 342,019.6 miles de pesos.



SALDOS EN BANCOS DE LAS APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                              |                     |                  |   |                                 |                      |  |                              |                                  |               |
|--|------------------------------|---------------------|------------------|---|---------------------------------|----------------------|--|------------------------------|----------------------------------|---------------|
| Recursos                                   | Ingreso Recaudado            |                     |                  | Egreso Pagado de Recursos Federales y Estatales | Reintegros durante el ejercicio | Saldo por reintegrar | Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) |                              | Total Bancos e Inversiones /Caja | Diferencia    |
|  | Estado Analítico de Ingresos | Intereses Generados | Total Recaudado  |   |                                 |                      | Bancos   | Inversiones /Cheques en caja |                                  |               |
| <b>Federales</b>                           |                              |                     |                  |   |                                 |                      |  |                              |                                  |               |
| FISMDF                                     | 101,077.0                    | 1,049.0             | 102,126.0        | 99,691.8  | 0.0                             | 2,434.3              | 0.0  | 2,434.3                      | 2,434.3                          | 0.0           |
| FORTAMUNDF                                 | 218,993.9                    | 744.2               | 219,738.1        | 218,487.8                                       | 0.0                             | 1,250.3              | 0.0  | 1,250.2                      | 1,250.2                          | 0.1           |
| HÁBITAT                                    | 1,866.5                      | 0.0                 | 1,866.5          | 1,866.5   | 0.0                             | 0.0                  | 0.0  | 0.0                          | 0.0                              | 0.0           |
| FORTASEG                                   | 14,057.0                     | 16.8                | 14,073.8         | 13,706.3  | 0.0                             | 367.5                | 0.0  | 350.7                        | 350.7                            | 16.8          |
| PET  | 500.0                        | 0.0                 | 500.0            | 500.0   | 0.0                             | 0.0                  | 0.0  | 0.0                          | 0.0                              | 0.0           |
| REP  | 2,000.0                      | 0.0                 | 2,000.0          | 2,000.0   | 0.0                             | 0.0                  | 0.0  | 0.0                          | 0.0                              | 0.0           |
| FASP                                       | 767.2                        | 0.0                 | 767.2            | 767.2   | 0.0                             | 0.0                  | 0.0  | 0.0                          | 0.0                              | 0.0           |
| FFFI "C"                                   | 5,000.0                      | 0.2                 | 5,000.2          | 5,000.0   | 0.0                             | 0.2                  | 0.0  | 0.0                          | 0.0                              | 0.2           |
| FISE                                       | 7,500.0                      | 0.4                 | 7,500.4          | 0.0   | 0.0                             | 7,500.4              | 0.0  | 7,500.4                      | 7,500.4                          | 0.0           |
| FSSMIR                                     | 999.5                        | 0.3                 | 999.8            | 0.0   | 0.0                             | 999.8                | 1,000.1  | 0.0                          | 1,000.1                          | -0.2          |
| <b>Total Recursos Federales</b>            | <b>352,761.2</b>             | <b>1,811.0</b>      | <b>354,572.2</b> | <b>342,019.6</b>                                | <b>0.0</b>                      | <b>12,552.6</b>      | <b>1,000.1</b>   | <b>11,535.6</b>              | <b>12,535.7</b>                  | <b>16.9</b>   |
| <b>Estatales</b>                           |                              |                     |                  |   |                                 |                      |  |                              |                                  |               |
| FEFOM                                      | 24,597.6                     | 8.5                 | 24,606.1         | 24,395.8  | 0.0                             | 210.3                | 329.4  | 0.0                          | 329.4                            | -119.1        |
| <b>Total Recursos Estatales</b>            | <b>24,597.6</b>              | <b>8.5</b>          | <b>24,606.1</b>  | <b>24,395.8</b>                                 | <b>0.0</b>                      | <b>210.3</b>         | <b>329.4</b>   | <b>0.0</b>                   | <b>329.4</b>                     | <b>-119.1</b> |
| <b>Diferencia Neta de Saldos en Bancos</b> |                              |                     |                  |   |                                 |                      |  |                              |                                  | <b>-102.2</b> |

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

De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos y cheques de caja de las aportaciones FORTASEG, así como los recursos estatales FEFOM, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado más los intereses generados menos el egreso pagado por una diferencia de 102.2 miles de pesos.



## SALDOS DEL INGRESO RECAUDADO

| Ayuntamiento de Chalco                 |                              |  |             |
|--|------------------------------|--|-------------|
| (Miles de pesos)                       |                              |  |             |
| Recursos Federales y Estatales de 2018 | Ingreso Recaudado            |  | Diferencia  |
|  | Estado Analítico de Ingresos | Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales |             |
| <b>Federales</b>                       |                              |  |             |
| FISMDF                                 | 101,077.0                    | 101,077.0  | 0.0         |
| FORTAMUNDF                             | 218,993.9                    | 218,993.9  | 0.0         |
| HÁBITAT                                | 1,866.5                      | 1,866.5  | 0.0         |
| FORTASEG                               | 14,057.0                     | 14,040.3   | 16.8        |
| PET                                    | 500.0                        | 500.0  | 0.0         |
| REP                                    | 2,000.0                      | 2,000.0  | 0.0         |
| FASP                                   | 767.2                        | 767.2  | 0.0         |
| FFFI "C"                               | 5,000.0                      | 5,000.0  | 0.0         |
| FISE                                   | 7,500.0                      | 7,500.0  | 0.0         |
| FSSMIR                                 | 999.5                        | 999.5  | 0.0         |
| <b>Total Recursos Federales</b>        | <b>352,761.2</b>             | <b>352,744.4</b>   | <b>16.8</b> |
| <b>Estatales</b>                       |                              |  |             |
| FEFOM                                  | 24,597.6                     | 24,597.6   | 0.0         |
| <b>Total Recursos Estatales</b>        | <b>24,597.6</b>              | <b>24,597.6</b>  | <b>0.0</b>  |
|  |                              | <b>Diferencia del Ingreso Recaudado</b>                          | <b>16.8</b> |

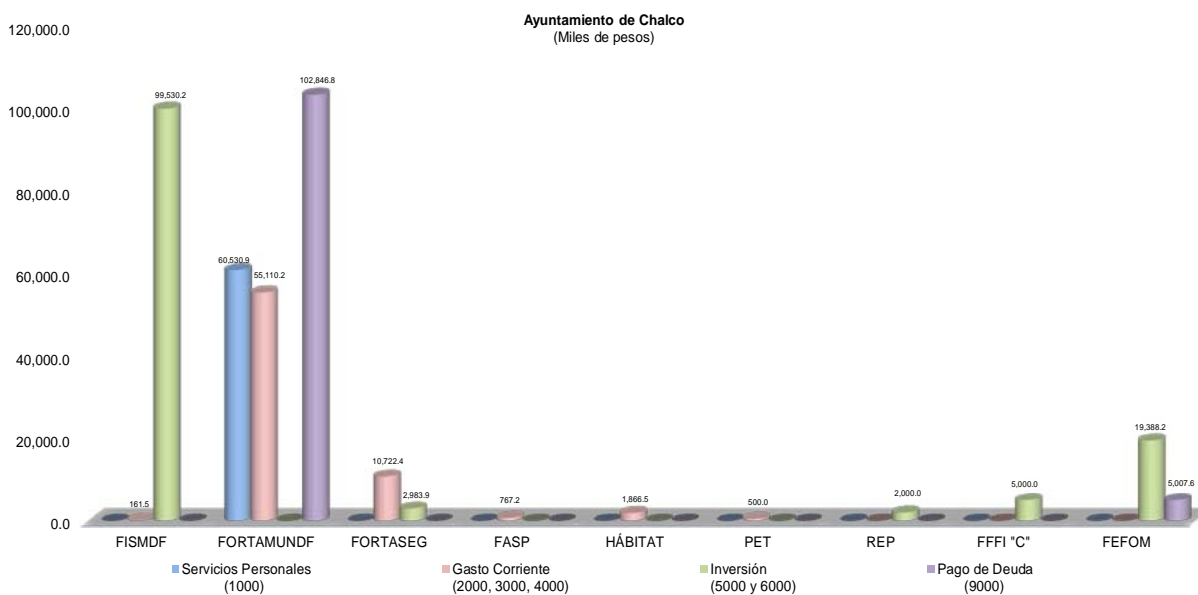
**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizada la verificación del Ingreso Recaudado de los recursos federales y estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que no coincide con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal, por un importe de 16.8 miles de pesos de los recursos FORTASEG.

## APLICACIÓN DE RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)             |                 |                  |                 |              |                |              |                |                |                 |
|--|-----------------|------------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| Egreso Pagado  |                 |                  |                 |              |                |              |                |                |                 |
| Capítulo   | FISMDF          | FORTAMUNDF       | FORTASEG        | FASP         | HÁBITAT        | PET          | REP            | FFFI "C"       | FEFOM           |
| Servicios Personales                                   | 0.0             | 60,530.9         | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Materiales y Suministros                               | 161.5           | 13,496.7         | 4,610.0         | 622.2        | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Servicios Generales                                    | 0.0             | 41,613.5         | 5,744.4         | 145.0        | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0             | 0.0              | 368.0           | 0.0          | 1,866.5        | 500.0        | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 763.8           | 0.0              | 2,983.9         | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Inversión Pública                                      | 98,766.5        | 0.0              | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 2,000.0        | 5,000.0        | 19,388.2        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0             | 0.0              | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0             | 0.0              | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 0.0             |
| Deuda Pública  | 0.0             | 102,846.8        | 0.0             | 0.0          | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            | 5,007.6         |
| <b>Total</b>   | <b>99,691.8</b> | <b>218,487.8</b> | <b>13,706.3</b> | <b>767.2</b> | <b>1,866.5</b> | <b>500.0</b> | <b>2,000.0</b> | <b>5,000.0</b> | <b>24,395.8</b> |

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



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

**FISMDF:** Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

**FORTAMUNDF:** Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

**FORTASEG o SUBSEMUN:** Subsidio para la Seguridad Pública de los Municipios.

**FASP:** Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública.

**PH:** Programa Hábitat.

**PET:** Programa de Empleo Temporal.

**PREP:** Programa de Rescate de Espacios Públicos.

**FFFI:** Fondo de Fortalecimiento Financiero de Inversión.

**FEFOM:** Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal.

Los recursos aplicados en inversión representan el 35.2 por ciento y en servicios personales el 16.5 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2018.

## REINTEGRO DE RECURSOS FEDERALES Y ESTATALES DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)              |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
|---|---|-------------------------------------|-----------------------------|--|--|--|--------------------------------|
| Recurso   | Saldo Bancos e Inversiones/Caja según anexo al Estado de Situación Financiera | Saldo del Estado de Cuenta Bancario | Movimientos en Conciliación | Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar | Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2018 | Importe reintegrado del 1 de enero al 31 de Marzo 2019 | Saldo Pendiente por Reintegrar |
| <b>Federal</b>  |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
| FISMDF  | 2,434.3   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 2,434.3                                      | 2,434.1  | 0.2                            |
| FORTAMUNDF  | 1,250.2   | 0.0                                 | 0.0                         | 1,250.2  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| HÁBITAT   | 0.0   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| FORTASEG  | 350.7   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 350.7  | 0.0  | 0.0                            |
| PET   | 0.0   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| REP   | 0.0   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| FASP  | 0.0   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| FFFI "C"  | 0.0   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 0.0                            |
| FISE  | 7,500.4   | 0.0                                 | 0.0                         | 0.0  | 7,500.4                                      | 0.0  | 7,500.4                        |
| FSSMIR  | 0.0   | 1,000.1                             | 0.0                         | 0.0  | 0.0  | 0.0  | 1,000.1                        |
| <b>Total Recursos Federales</b>                         | <b>11,535.6</b>   | <b>1,000.1</b>                      | <b>0.0</b>                  | <b>1,250.2</b>                                       | <b>10,285.4</b>                              | <b>2,434.1</b>   | <b>8,500.7</b>                 |
| <b>Estatad</b>  |   |                                     |                             |  |  |  |                                |
| FEFOM   | 329.4   | 329.4                               | 0.0                         | 0.0  | 329.4  | 329.4  | 0.0                            |
| <b>Total Recursos Estatales</b>                         | <b>329.4</b>  | <b>329.4</b>                        | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>   | <b>329.4</b>                                 | <b>2,763.5</b>   | <b>0.0</b>                     |
| <b>Diferencia de los recursos Federales y Estatales</b> |   |                                     |                             |  |  |  | <b>8,500.7</b>                 |

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

Derivado de la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Federales y Estatales FISE y FSSMIR se identificó que no se reintegró un importe de 8,500.7 miles de pesos de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### APORTACIONES DE MEJORAS POR SERVICIOS AMBIENTALES (FIPASAHM)

Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua por lo cual éste será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al ayuntamiento para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.

## RETENCIONES DE FORTAMUNDF PARA PAGOS A CONAGUA y CAEM

| Ayuntamiento de Chalco                           |                |                |                        |  |   |
|--|----------------|----------------|------------------------|--|---|
| Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA |                |                |                        |  |   |
| (Miles de pesos)                                 |                |                |                        |  |   |
| Mes  | Ayuntamiento   | CONAGUA        | Secretaría de Finanzas | Variación entre el Ayuntamiento y la CONAGUA | Variación entre el Ayuntamiento y la Secretaría de Finanzas |
| Enero  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Febrero  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Marzo  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Abril  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Mayo   | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Junio  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Julio  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Agosto   | 0.0            | 2,238.0        | 2,238.0                | -2,238.0                                     | -2,238.0  |
| Septiembre                                       | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Octubre  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| Noviembre  | 2,957.5        | 2,957.5        | 2,957.5                | 0.0  | 0.0   |
| Diciembre  | 0.0            | 0.0            | 0.0                    | 0.0  | 0.0   |
| <b>Totales</b>                                   | <b>2,957.5</b> | <b>5,195.4</b> | <b>5,195.4</b>         | <b>-2,238.0</b>                              | <b>-2,238.0</b>   |
| <b>Diferencia Neta de Retenciones CONAGUA</b>    |                |                |                        |  | <b>-4,475.9</b>   |

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

## RETENCIONES DE FORTAMUNDF PARA PAGOS A CAEM

Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua, registradas por el Ayuntamiento, se identifica una diferencia neta con la confirmación realizada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por 4,475.9 miles de pesos respectivamente.

Por otro lado, se identificó que el ayuntamiento no presenta adeudos con CAEM.



## DEPENDENCIA DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES

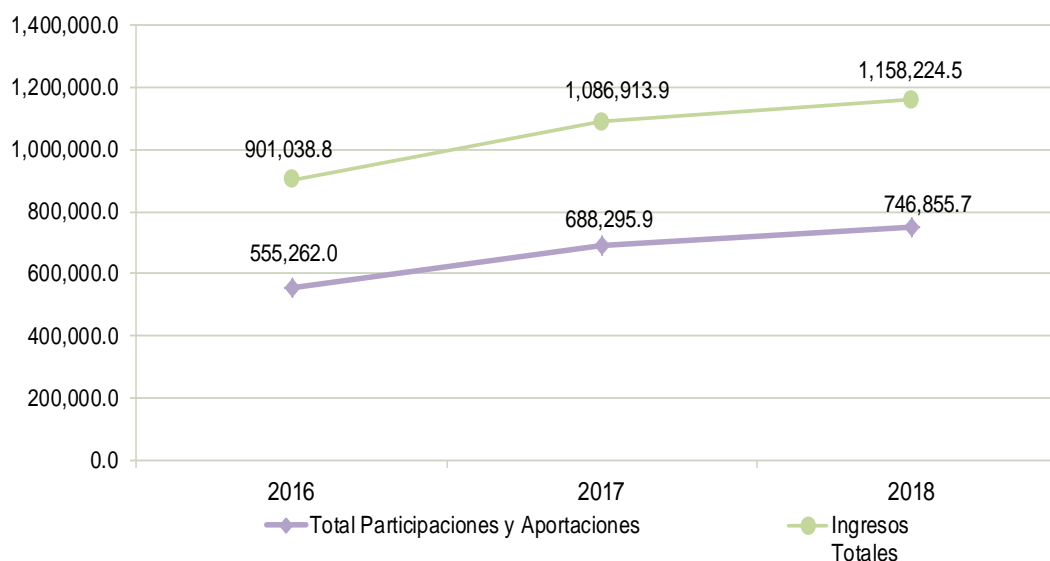
| Ayuntamiento de Chalco |                 |              |                                      |                  |      |
|------------------------|-----------------|--------------|--------------------------------------|------------------|------|
| (Miles de pesos)       |                 |              |                                      |                  |      |
| Ejercicio              | Participaciones | Aportaciones | Total Participaciones y Aportaciones | Ingresos Totales | %    |
| 2016                   | 311,153.7       | 244,108.3    | 555,262.0                            | 901,038.8        | 61.6 |
| 2017                   | 363,842.2       | 324,453.7    | 688,295.9                            | 1,086,913.9      | 63.3 |
| 2018                   | 394,089.8       | 352,765.9    | 746,855.7                            | 1,158,224.5      | 64.5 |

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

**Nota 1:** Las participaciones se integran por las participaciones Federales y Estatales.

**Nota 2:** Las aportaciones se integran por FISDMF, FORTAMUNDF y otros recursos federales.

**Ayuntamiento de Chalco**  
(Miles de pesos)



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

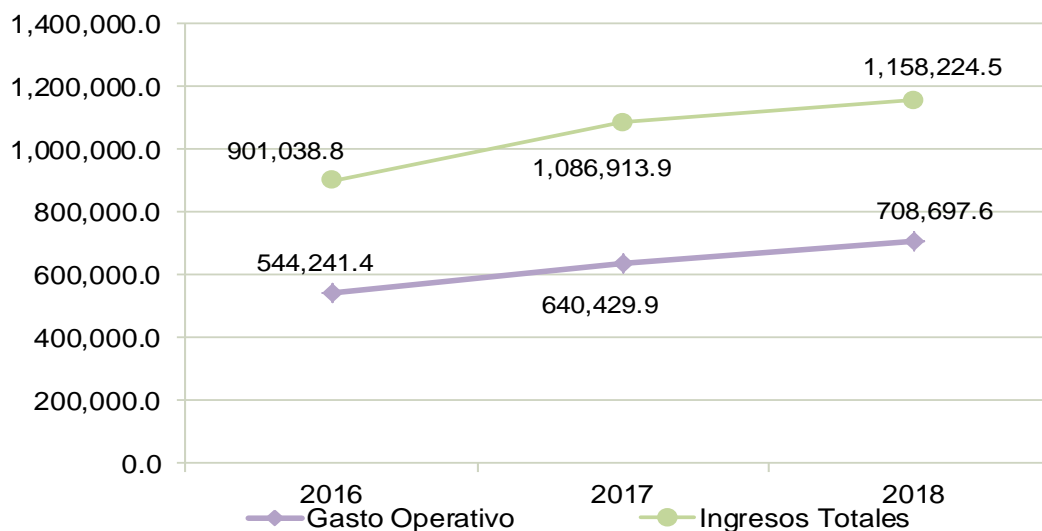
Del análisis realizado a las participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 64.5 por ciento respecto a los ingresos totales del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.2 puntos porcentuales.

GASTO OPERATIVO RESPECTO DE LOS INGRESOS TOTALES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |                  |      |
|--|-----------------|------------------|------|
| Ejercicio                                  | Gasto Operativo | Ingresos Totales | %    |
| 2016                                       | 544,241.4       | 901,038.8        | 60.4 |
| 2017                                       | 640,429.9       | 1,086,913.9      | 58.9 |
| 2018                                       | 708,697.6       | 1,158,224.5      | 61.2 |

FUENTE: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.  
 NOTA 1: El gasto operativo se integra por servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones y otras ayudas.

Ayuntamiento de Chalco  
(Miles de pesos)



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

Como resultado del análisis realizado al gasto operativo, se identificó que representa el 61.2 por ciento respecto a los ingresos totales del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, muestra un incremento de 2.3 puntos porcentuales.

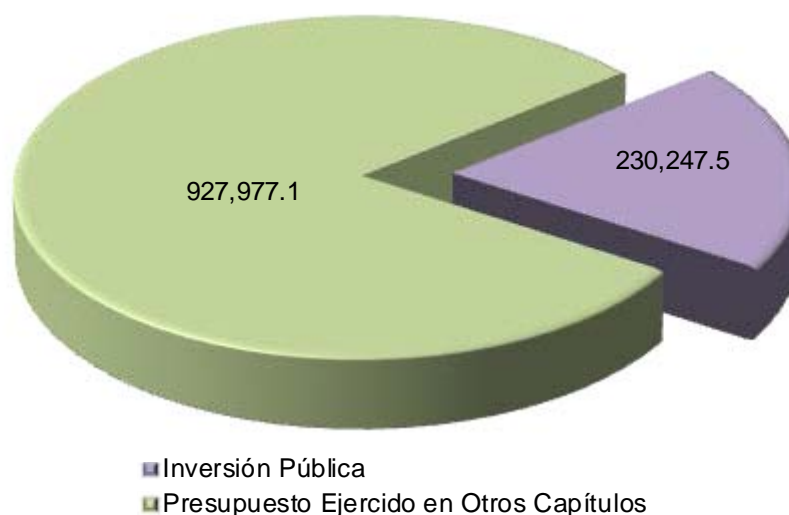
PARTICIPACIÓN DE LA INVERSIÓN EN EL EGRESO EJERCIDO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |                          |      |
|--|-------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio                                  | Inversión Pública | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016                                       | 153,912.9         | 833,118.8                | 18.5 |
| 2017                                       | 231,339.5         | 1,086,913.9              | 21.3 |
| 2018                                       | 230,247.5         | 1,158,224.5              | 19.9 |

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

**NOTA 1:** Inversión Pública corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles y capítulo 6000 inversión pública del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Ayuntamiento de Chalco  
(Miles de pesos)



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

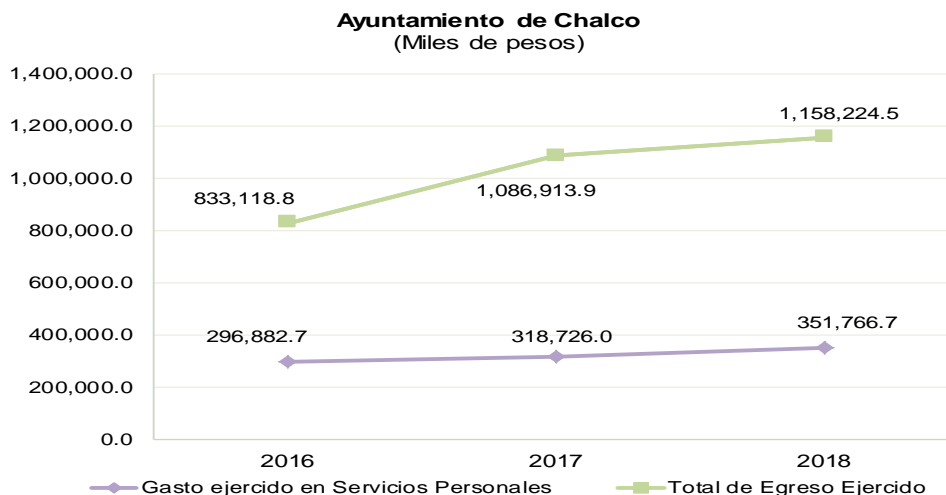
En la actualidad se considera a la Inversión Pública como uno de los factores detonantes de crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal, para el ayuntamiento de Chalco se identifica que el 19.9 por ciento del total de egreso ejercido en el ejercicio 2018 corresponde a Inversión Pública, respecto al ejercicio anterior muestra una disminución de 1.4 puntos porcentuales.

GASTO EJERCIDO EN SERVICIOS PERSONALES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                          |      |
|--|--|--------------------------|------|
| Ejercicio                                  | Gasto ejercido en Servicios Personales | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016                                       | 296,882.7                              | 833,118.8                | 35.6 |
| 2017                                       | 318,726.0                              | 1,086,913.9              | 29.3 |
| 2018                                       | 351,766.7                              | 1,158,224.5              | 30.4 |

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

**NOTA 1:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



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

Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 30.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del ayuntamiento para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 1.0 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el ayuntamiento gastó 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.

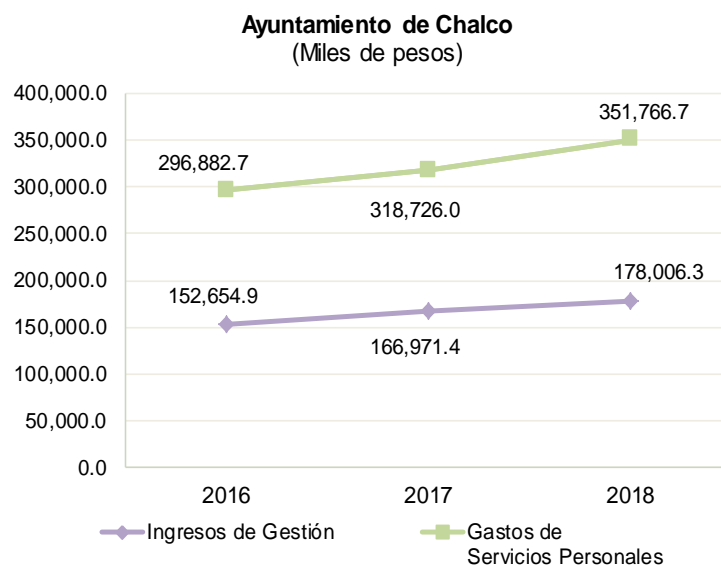
**AUTONOMÍA PARA ASUMIR EL GASTO DE SERVICIOS PERSONALES**

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                     |                                |      |
|--|---------------------|--------------------------------|------|
| Ejercicio                                  | Ingresos de Gestión | Gastos de Servicios Personales | %    |
| 2016                                       | 152,654.9           | 296,882.7                      | 51.4 |
| 2017                                       | 166,971.4           | 318,726.0                      | 52.4 |
| 2018                                       | 178,006.3           | 351,766.7                      | 50.6 |

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

**NOTA 1:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

**NOTA 2:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos



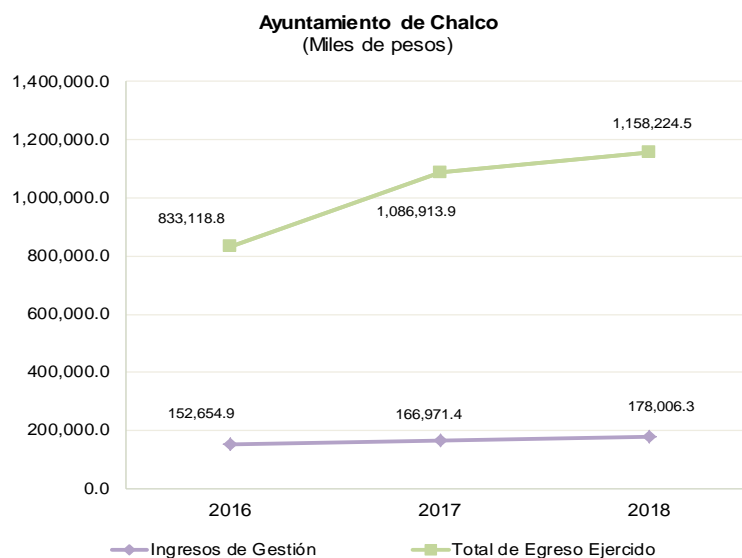
Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 50.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido en servicios personales, para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.8 puntos porcentuales.

## RELACIÓN ENTRE INGRESOS DE GESTIÓN Y TOTAL DE EGRESO EJERCIDO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                     |                          |      |
|--|---------------------|--------------------------|------|
| Ejercicio                                  | Ingresos de Gestión | Total de Egreso Ejercido | %    |
| 2016                                       | 152,654.9           | 833,118.8                | 18.3 |
| 2017                                       | 166,971.4           | 1,086,913.9              | 15.4 |
| 2018                                       | 178,006.3           | 1,158,224.5              | 15.4 |

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

**NOTA 1:** Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.



Derivado del análisis realizado al ayuntamiento sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 15.4 por ciento respecto al total de egreso ejercido para el ejercicio 2018 y comparado con el ejercicio anterior, se mantiene estable.



## DEUDA PÚBLICA A CORTO Y LARGO PLAZO POR FINANCIAMIENTOS DE ACUERDO A LA LDF

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de Pesos)   |                        |               |                     |  |             |
|--|------------------------|---------------|---------------------|--|-------------|
| Concepto                                     | Institución Financiera |               |                     |  |             |
|  | Corto Plazo            |               |                     |  | Largo Plazo |
|  | Banco Interacciones    | BBVA Bancomer | Banco Interacciones | Financiera Local, S.A. de C.V. SOFOM ENR | BANOBRAS    |
| Monto Contratado                             | 37,500.0               | 36,000.0      | 54,000.0            | 29,119.3                                 | 150,000.0   |
| Fecha de Inicio                              | 31/05/2017             | 21/12/2017    | 12/04/2018          | 19/06/2018                               | 01/12/2014  |
| Plazo  | 12 Meses               | 6 Meses       | 5 Meses             | 10 Meses                                 | 240 MESES   |
| Tasa de Interés                              | 0.0%                   | 0.0%          | 0.0%                | 0.0%                                     | 3.3%        |
| Fuente o Garantía de Pago                    |                        |               |                     |  | FEFOM       |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2017             | 15,625.0               | 36,000.0      | .0                  | .0                                       | 146,850.9   |
| Disposiciones del ejercicio 2018             | .0                     |               | 54,000.0            | 29,119.3                                 | .0          |
| Pago de Intereses del ejercicio 2018         | 529.6                  | 1,234.4       | 1,433.7             | 565.0                                    | 13,508.7    |
| Amortizaciones al Capital del ejercicio 2018 | 15,625.0               | 36,000.0      | 54,000.0            | 29,119.3                                 | 1,448.1     |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2018             | 0.0                    | 0.0           | 0.0                 | 0.0                                      | 145,402.9   |

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

Una vez realizado el análisis a los ingresos derivados de financiamientos a largo plazo, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2014 con BANOBRAS por 150,000.0 miles de pesos, del cual se ha amortizado al capital un importe de 1,448.1 miles de pesos y se pagaron intereses por 13,508.7 miles de pesos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, quedando un saldo por amortizar de 145,402.9 miles de pesos.

Una vez realizado el análisis del financiamiento, se identificó que el ayuntamiento no realizó el registro de sus financiamientos por un importe de 91,500.0 miles de pesos en el Registro Público Único y Registro de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.

## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

| Ayuntamiento de Chalco        |                   |                 |            |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2018 |                   |                 |            |
| (Miles de pesos)              |                   |                 |            |
| Concepto                      | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM                          | 0.0               | 0.0             | 0.0        |
| CFE                           | 1,281.4           | N1              |            |
| CONAGUA                       | 0.0               | 899.8           | -899.8     |
| ISSEMYM                       | 28,007.1          | 51,830.4        | -23,823.3  |

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

**N1:** A través del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 28/05/2019 y del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1772 de fecha 26/07/2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 y no se obtuvo respuesta.

Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM, CONAGUA e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CONAGUA por 899.8 miles de pesos e ISSEMYM por 23,823.3 miles de pesos.

Por otro lado, se identificó que el ayuntamiento no presenta adeudos con CAEM.

El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.



ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

| Ayuntamiento de Chalco |                 |  |                  |   |  |                  |   |
|------------------------|-----------------|--|------------------|---|--|------------------|---|
| (Miles de pesos)       |                 |  |                  |   |  |                  |   |
| Mes                    | Cuenta Contable | Ejercicio 2017   |                  |   | Ejercicio 2018   |                  |   |
|                        |                 | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar |
| Enero a Diciembre      | 2117            | 70,150.3   | 74,683.8         | -4,533.5  | 79,535.6   | 79,724.9         | -189.4  |

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que existe un excedente de pago al ISSEMYM por un importe de 189.4 miles de pesos.

PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

| Ayuntamiento de Chalco |                 |                  |                        |                       |  |                             |
|------------------------|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| (Miles de pesos)       |                 |                  |                        |                       |  |                             |
| Ejercicio 2018         | Cuenta Contable | ISR Retenido (A) | Subsidio al empleo (B) | ISR por pagar C=(A-B) | Pagos realizados de acuerdo a expediente (D) | Remanente por pagar E=(C-D) |
| Enero a Diciembre      |                 | 43,039.0         | 49.2                   | 42,989.8              | 40,610.8                                     | 2,379.0                     |

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 2,379.0 miles de pesos no fue pagado al SAT.

El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.



## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Ayuntamiento de Chalco                       |         |         |         |         |         |         |         |         |            |         |           |           |                  |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual. |         |         |         |         |         |         |         |         |            |         |           |           |                  |
| Mes  | Enero   | Febrero | Marzo   | Abril   | Mayo    | Junio   | Julio   | Agosto  | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados                          | 1,401.0 | 1,397.0 | 1,415.0 | 1,429.0 | 1,430.0 | 1,427.0 | 1,415.0 | 1,409.0 | 1,395.0    | 1,399.0 | 1,404.0   | 1,349.0   | 1,405.8          |

| Ayuntamiento de Chalco   |                 |
|--|-----------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 188,641.4       |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 9,115.7         |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 90,687.9        |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 14,774.9        |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 0.0             |
| Total  | 303,219.9       |
| Promedio mensual   | 25,268.3        |

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fecha de presentación del Aviso de Dictamen | 11 de julio de 2019  |
| Fecha de presentación del Dictamen          | 30 de agosto de 2019 |

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

De la revisión realizada al ayuntamiento sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



TABULADOR RECOMENDADO POR EL CONSEJO CONSULTIVO DE VALORACIÓN SALARIAL

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Pesos)               |                        |  |      |  |                    |            |
|---|------------------------|--|------|--|--------------------|------------|
| Reporte de Nomina de Mandos Medios y Superiores |                        | Recomendaciones Relativas al Rango Salarial para el ejercicio 2018 |      | Estímulo por Eficiencia Recaudatoria y en Cuenta Corriente | Total con Estímulo | Diferencia |
| Cargo del Servidor Público                      | Total Percepción Bruta | Rango Salarial   | %    | Porcentaje<br>0.0%   |                    |            |
| Presidente Municipal                            | 135,726.0              | 92,752.0   | 100% | 0.0  | 92,752.0           | 42,974.0   |
| Sindico 1                                       | 116,028.0              | 78,839.2   | 85%  | 0.0  | 78,839.2           | 37,188.8   |
| Regidor 1                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 2                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 3                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 4                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 5                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 6                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 7                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 8                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 9                                       | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 10                                      | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 11                                      | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 12                                      | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |
| Regidor 13                                      | 103,218.0              | 69,564.0   | 75%  | 0.0  | 69,564.0           | 33,654.0   |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual del mes de Octubre de 2018 de la Entidad.

Derivado de la revisión al sueldo de los servidores públicos integrantes del ayuntamiento, se identificó en la nómina, que el Presidente Municipal, Síndico y Regidores rebasaron los niveles en el tabulador salarial recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.



**PORCENTAJE DE ASIGNACIÓN DE SUBSIDIO PARA GASTOS DE OPERACIÓN**

| Ayuntamiento de Chalco   |   |                      |   |            |            |
|--|---|----------------------|---|------------|------------|
| (Miles de pesos)   |   |                      |   |            |            |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Aprobado) | Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte |                      |   | Diferencia | % Asignado |
|  | Decreto de Creación                             |                      | Estado Analítico de Ingresos                    |            |            |
|  | Porcentaje                                      | Subsidio Determinado | Subsidios para Gastos de Operación. (Recaudado) |            |            |
| 1,165,921.6  | 2%  | 23,318.4             | 4,240.8   | 19,077.7   | 0.4        |

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

Una vez llevada a cabo la verificación de que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte esté en funciones y que el ayuntamiento haya otorgado el porcentaje de subsidio correspondiente del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con el Decreto de creación, se apreció que el porcentaje asignado de recursos por el ayuntamiento al Instituto no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación número 117 de fecha 25 de Agosto de 2010.



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Ayuntamiento de Chalco                              |         |  |
|---|---------|--|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018                 |         |  |
| Concepto  | Cumplió | Comentario   |
| <b>Notas de Desglose</b>                            |         |  |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera         | Sí      |  |
| II.- Notas al Estado de Actividades                 | Sí      |  |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda P | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo          | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestario:  | Sí      |  |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>          |         |  |
| I.- Contables                                       | Sí      |  |
| II.- Presupuestales                                 |         |  |
| a) Ingresos   | Sí      |  |
| b) Egresos  | Sí      |  |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>              | No      | La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público. |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Las notas faltantes son las siguientes: Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujos de Efectivo, Gestión administrativa.

**CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

| <b>Ayuntamiento de Chalco</b>   |   |   |                   |
|---|---|---|-------------------|
| <b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br/>(Miles de pesos)</b> |   |   |                   |
| <b>Concepto</b>   | <b>Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables</b> | <b>Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo</b> | <b>Diferencia</b> |
| Ingresos Presupuestarios  | 1,158,224.5   | 1,158,224.5   | 0.0               |
| Ingresos Contables  | 970,820.2   | 970,820.2   | 0.0               |

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

**CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES**

| <b>Ayuntamiento de Chalco</b>  |  |  |                   |
|--|--|--|-------------------|
| <b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br/>(Miles de pesos)</b> |  |  |                   |
| <b>Concepto</b>  | <b>Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables</b> | <b>Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo</b> | <b>Diferencia</b> |
| Egresos Presupuestarios  | 1,158,224.5  | 1,158,224.5  | 0.0               |
| Gasto Contable   | 899,330.7  | 899,330.7  | 0.0               |

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

Una vez revisada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal presenta correctamente las cifras.

## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

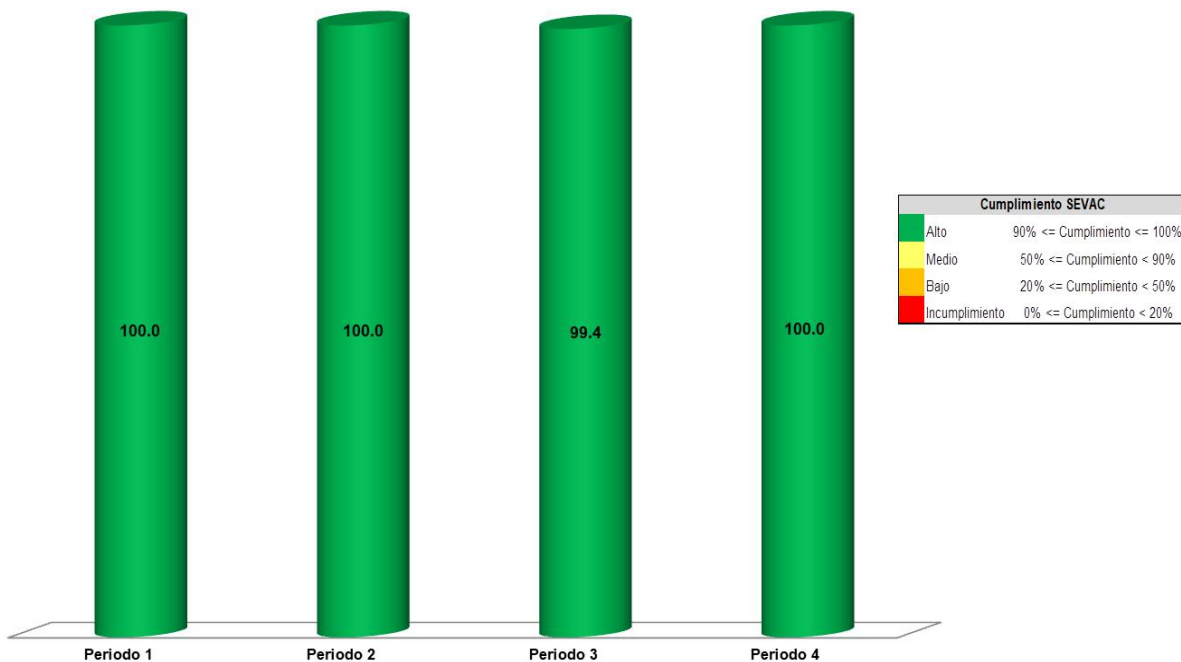
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊘         | ⊘         | ✓         | ⊘         |

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Ayuntamiento de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 99.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.





## EFICIENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DERIVADA DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA PARA LA RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL

| Ayuntamiento de Chalco                    |                             |                 |                 |             |
|---|-----------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 |                             |                 |                 |             |
| Concepto                                  | Ingreso recaudado Ejercicio |                 | Variación       |             |
|   | 2017                        | 2018            | Miles de pesos  | %           |
| Impuesto Predial                          | 91,561.5                    | 89,019.4        | -2,542.2        |             |
| Accesorios de Impuestos                   | 3,590.5                     | 4,489.6         | 899.1           |             |
| <b>Total</b>                              | <b>95,152.0</b>             | <b>93,508.9</b> | <b>-1,643.0</b> | <b>-1.7</b> |

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

Una vez realizada la revisión, se conoció que el ayuntamiento no celebró convenio de Colaboración para la Recaudación y Fiscalización del Impuesto Predial con la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, así mismo, se identifica una disminución en la recaudación del ejercicio 2018 con respecto al ejercicio anterior, por un importe de 1,643.0 miles de pesos que representa un 1.7 por ciento.



PROGRAMA ESPECIAL FEFOM

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)  |                     |                         |                               |      |         |     |     |                            |                       |
|---|---------------------|-------------------------|-------------------------------|------|---------|-----|-----|----------------------------|-----------------------|
| FEFOM 2018<br>Según Acuerdo en el<br>que se da a conocer el<br>monto distribuido<br>(A) | Penalización<br>(B) | Total Liberado<br>(A-B) | Aplicación de la Penalización |      |         |     |     |                            |                       |
|   |                     |                         | Pago de<br>ISR                | CAEM | ISSEMYM | CFE | GEM | Amortización<br>de Crédito | Total<br>Penalización |
| 25,037.8  | 5,007.6             | 20,030.3                | 5,007.6                       | 0.0  | 0.0     | 0.0 | 0.0 | 0.0                        | 5,007.6               |

porcentaje 20.00

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

De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que la penalización del ayuntamiento de Chalco que se adhirió al Programa Especial FEFOM se destinó para el pago a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) por un importe de 5,007.6 miles de pesos.

El porcentaje de penalización al ayuntamiento fue de 20 por ciento.



---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco  |  |
|---|--|
| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
| <b>Presupuesto</b>  |  |
| Registro presupuestal por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado. | La entidad registró correctamente el rubro de subsidios de gastos de operación otorgado a sus Organismos Descentralizados.   |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.   | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,158,224.5 miles de pesos de los cuales el 70.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.  |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.  | La entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.   |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.  | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 71,310.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de ingresos federales y otros ingresos y beneficios varios.   |
| Representación gráfica del recurso ejercido.  | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 1,158,224.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 351,766.7 miles de pesos, de los cuales el 89.1 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 18.1 por ciento de recursos no etiquetados. |
| Comparativo del egreso ejercido 2018 respecto al egreso 2017.   | Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 71,310.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.  |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.  | La entidad presentó un ingreso recaudado igual al egreso ejercido; no obstante 400,238.0 metas no se ejecutaron.   |
| Porcentaje de ejecución de Acciones.  | Las acciones de la dependencia general de planeación (E01) no se ejecutaron con base a la programación del ejercicio 2018.   |
| Egreso ejercido finalidad   | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 47.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 07 asuntos de orden público y seguridad interior.  |
| Clasificaciones del Gasto   | La entidad presentó las mismas cifras entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.   |
| Autorización de las modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.  | Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.   |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |  |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.   | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.  |
| Procedimientos de baja de bienes muebles e inmuebles.   | La entidad realizó procedimientos de baja por obsolescencia cumpliendo con lo establecido en 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.  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco  |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 4                           | 100.0                |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Subsidios para gastos de operación otorgados por el ayuntamiento a sus Organismos Descentralizados.               | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado.     | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 14                          | 100.0                |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 46                       | 27                          | 58.7                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 18                          | 72.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Adecuado</b>          |                             | <b>930.7</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

### SEMAFORIZACIÓN

|           |            |
|-----------|------------|
| 0 - 600   | Crítico    |
| 601 - 900 | Suficiente |
| 901-1,200 | Adecuado   |







## PRESUPUESTO

## SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |             |   |             |
|--|---|-------------|---|-------------|
| Fuente                                     | Ingresos  |             | Egresos   |             |
|  | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |             | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |             |
|  | Modificado  | Recaudado   | Modificado  | Ejercido    |
| Cuenta Pública                             | 1,158,224.5   | 1,158,224.5 | 1,158,224.5   | 1,158,224.5 |
| Diciembre                                  | 1,158,224.5   | 1,158,224.5 | 1,158,224.5   | 1,158,224.5 |
| <b>Diferencia</b>                          | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos               | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado                         | Egreso Modificado   |                              |
| 1,158,224.5                                | 1,158,224.5   | 0.0                          |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, reflejando equilibrio presupuestario.



## SUBSIDIOS PARA GASTOS DE OPERACIÓN OTORGADOS POR EL AYUNTAMIENTO A SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)                                      |   |      |          |                         |
|---|---|------|----------|-------------------------|
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                       | Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados |      |          | Diferencia Presupuestal |
| Subsidios para gastos de operación ejercidos por el ayuntamiento (Presupuestal) | DIF   | ODAS | IMCUFIDE |                         |
| 85,782.1  | 46,366.5  | 0.0  | 4,240.8  | 35,174.8                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el ayuntamiento, se identificaron diferencias por 35,174.8 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los Organismos Descentralizados.

## REGISTRO PRESUPUESTAL POR SUBSIDIOS PARA GASTOS DE OPERACIÓN EN EL ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)               |          |      |          |
|--|----------|------|----------|
| Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación |          |      |          |
| Documento  | DIF      | ODAS | IMCUFIDE |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado                   | 0.0      | 0.0  | 0.0      |
| Estado Analítico de Ingresos                             | 46,366.5 | 0.0  | 4,240.8  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus Organismos Descentralizados.



| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)                          |  |
|---|--|
| Documento   | Monto Ejercido por el Ayuntamiento referente a Subsidios y Apoyos<br>(cuenta 4383) |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 0.0  |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos           | 85,782.1   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el ayuntamiento consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus Organismos Descentralizados.

### ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS INTEGRADO Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS INTEGRADO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |            |            |            |
|--|-------------------|------------|------------|------------|
| Documento                                  | Ingreso Recaudado |            |            |            |
|  | Ayuntamiento      | DIF        | ODAS       | IMCUFIDE   |
| Estado Analítico de Ingresos Integrado     | 1,158,224.5       | 13,852.2   | 91,579.2   | 911.3      |
| Estado Analítico de Ingresos               | 1,158,224.5       | 13,852.2   | 91,579.2   | 911.3      |
| <b>Diferencia</b>                          | <b>0.0</b>        | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del ayuntamiento y de sus Organismos Descentralizados.



| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)                          |                  |            |            |            |
|---|------------------|------------|------------|------------|
| Documento   | Egreso Ejercido  |            |            |            |
|   | Ayuntamiento     | DIF        | ODAS       | IMCUFIDE   |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado | 1,072,442.5      | 59,797.5   | 97,143.1   | 4,456.8    |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos           | 1,158,224.5      | 59,797.5   | 97,143.1   | 4,456.8    |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-85,782.1</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Análisis del Egreso Ejercido del Ayuntamiento Respecto a los Subsidios para Gastos de Operación<br>(Miles de pesos)                                    |            |
|--|------------|
| Documento  | Importe    |
| Diferencia entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | 85,782.1   |
| Egreso ejercido por subsidios para gastos de operación otorgado por el ayuntamiento  | 85,782.1   |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el ayuntamiento y sus Organismos Descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos; cabe señalar que la diferencia que refleja el egreso ejercido del ayuntamiento corresponde al monto de subsidios para gastos de operación.

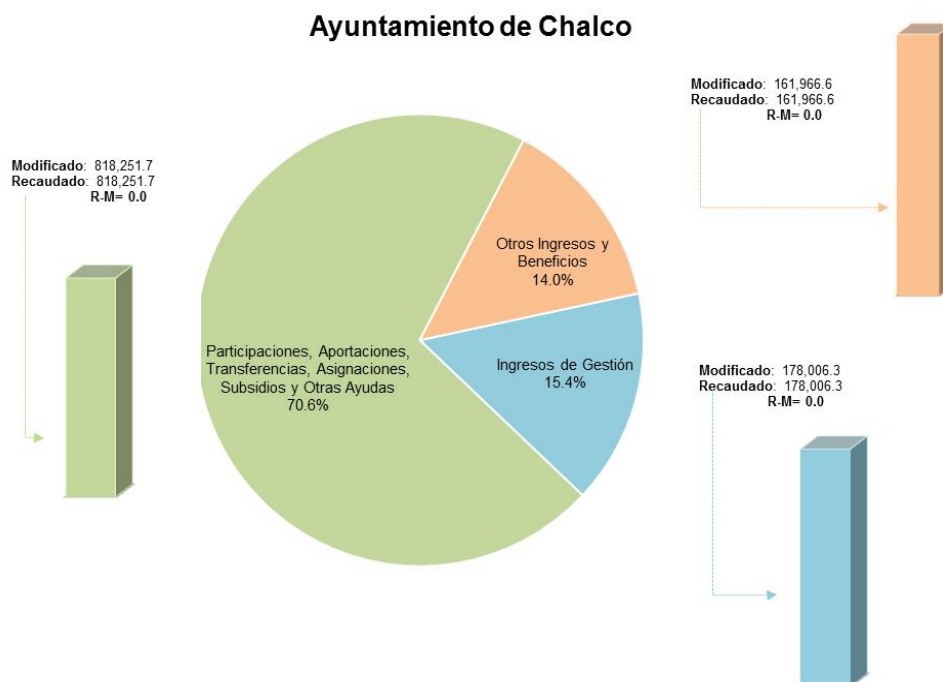
## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)   |                    |                    |                    |                           |            |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|------------|
| Concepto   | Ingreso            |                    |                    | Variación<br>Ingreso 2018 |            |
|  | Estimado<br>2018   | Modificado<br>2018 | Recaudado<br>2018  | Recaudado - Modificado    |            |
|  |                    |                    |                    | Absoluta                  | %          |
| Ingresos de Gestión  | 201,994.5          | 178,006.3          | 178,006.3          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Impuestos  | 149,314.0          | 126,751.8          | 126,751.8          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  | 0.0                | 0.0                | 0.0                | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Contribuciones de Mejoras  | 0.0                | 0.0                | 0.0                | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Derechos   | 36,488.0           | 45,083.1           | 45,083.1           | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Productos de Tipo Corriente  | 1,183.0            | 937.2              | 937.2              | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 15,009.5           | 5,234.2            | 5,234.2            | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 0.0                | 0.0                | 0.0                | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0.0                | 0.0                | 0.0                | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 831,536.9          | 818,251.7          | 818,251.7          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Federales   | 796,610.9          | 784,023.3          | 784,023.3          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Estatales   | 34,926.0           | 34,228.5           | 34,228.5           | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0.0                | 0.0                | 0.0                | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 132,390.1          | 161,966.6          | 161,966.6          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Financieros   | 806.2              | 3,599.9            | 3,599.9            | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Extraordinarios   | 110,000.0          | 132,471.2          | 132,471.2          | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 21,583.9           | 25,895.4           | 25,895.4           | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>1,165,921.6</b> | <b>1,158,224.5</b> | <b>1,158,224.5</b> | <b>0.0 ➡</b>              | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- ➡ Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,158,224.5 miles de pesos de los cuales el 70.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad son el fondo general de participaciones y FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.

**COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN**

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                     |                    |                   |                          |                      |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|
| Cuenta                                     | Concepto            | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Deficiencia Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100                                       | Ingresos de gestión | 178,006.3          | 178,006.3         | 0.0                      | 100.0                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)   |                    |                    |                              |            |
|--|--------------------|--------------------|------------------------------|------------|
| Concepto   | Ingreso            |                    | Variación Ingresos Recaudado |            |
|  | Recaudado 2017     | Recaudado 2018     | 2018- 2017                   |            |
|  |                    |                    | Absoluta                     | %          |
| Ingresos de Gestión  | 166,971.4          | 178,006.3          | 11,034.9 ↑                   | 6.6        |
| Impuestos  | 127,311.7          | 126,751.8          | -559.9 ↓                     | -0.4       |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                        | 0.0        |
| Contribuciones de Mejoras  | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                        | 0.0        |
| Derechos   | 31,644.4           | 45,083.1           | 13,438.7 ↑                   | 42.5       |
| Productos de Tipo Corriente  | 799.0              | 937.2              | 138.2 ↑                      | 17.3       |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 7,216.3            | 5,234.2            | -1,982.1 ↓                   | -27.5      |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                        | 0.0        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                        | 0.0        |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 757,066.9          | 818,251.7          | 61,184.8 ↑                   | 8.1        |
| Ingresos Federales   | 700,471.3          | 784,023.3          | 83,552.0 ↑                   | 11.9       |
| Ingresos Estatales   | 56,595.6           | 34,228.5           | -22,367.1 ↓                  | -39.5      |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                        | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 162,875.8          | 161,966.6          | -909.2 ↓                     | -0.6       |
| Ingresos Financieros   | 1,751.1            | 3,599.9            | 1,848.8 ↑                    | 105.6      |
| Ingresos Extraordinarios   | 159,367.9          | 132,471.2          | -26,896.7 ↓                  | -16.9      |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 1,756.8            | 25,895.4           | 24,138.6 ↑                   | 1,374.0    |
| <b>Total</b>   | <b>1,086,914.1</b> | <b>1,158,224.5</b> | <b>71,310.4 ↑</b>            | <b>6.6</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017
- Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017
- ↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un incremento de 71,310.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de ingresos federales y otros ingresos y beneficios varios.





## ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)             |                    |                    |                   |                |                    |                            |                        |          |            |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|----------------------------|------------------------|----------|------------|
| Concepto   | Egresos            |                    |                   |                |                    |                            | Variación Egresos 2018 |          |            |
|  | Aprobado 2018      | Modificado 2018    | Comprometido 2018 | Devengado 2018 | Pagado 2018        | Ejercido <sup>1</sup> 2018 | Ejercido - Modificado  |          |            |
|  |                    |                    |                   |                |                    |                            | Absoluta               | %        |            |
| Servicios Personales                                   | 339,255.4          | 351,766.7          | 0.0               | 1,453.8        | 350,312.9          | 351,766.7                  | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Materiales y Suministros                               | 58,475.2           | 40,567.5           | 0.0               | 176.1          | 40,391.4           | 40,567.5                   | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Servicios Generales                                    | 195,943.5          | 195,259.6          | 0.0               | 2,363.5        | 192,896.1          | 195,259.6                  | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 131,561.3          | 121,103.7          | 0.0               | 2,949.3        | 118,154.4          | 121,103.7                  | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 14,020.2           | 11,044.0           | 0.0               | 0.0            | 11,044.0           | 11,044.0                   | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Inversión Pública                                      | 230,970.2          | 219,203.5          | 0.0               | 23.1           | 219,180.4          | 219,203.5                  | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0                | 0.0                | 0.0               | 0.0            | 0.0                | 0.0                        | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0                | 0.0                | 0.0               | 0.0            | 0.0                | 0.0                        | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| Deuda Pública  | 195,695.8          | 219,279.5          | 0.0               | 0.0            | 219,279.5          | 219,279.5                  | 0.0                    | ↔        | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>1,165,921.6</b> | <b>1,158,224.5</b> | <b>0.0</b>        | <b>6,965.8</b> | <b>1,151,258.8</b> | <b>1,158,224.5</b>         | <b>0.0</b>             | <b>↔</b> | <b>0.0</b> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

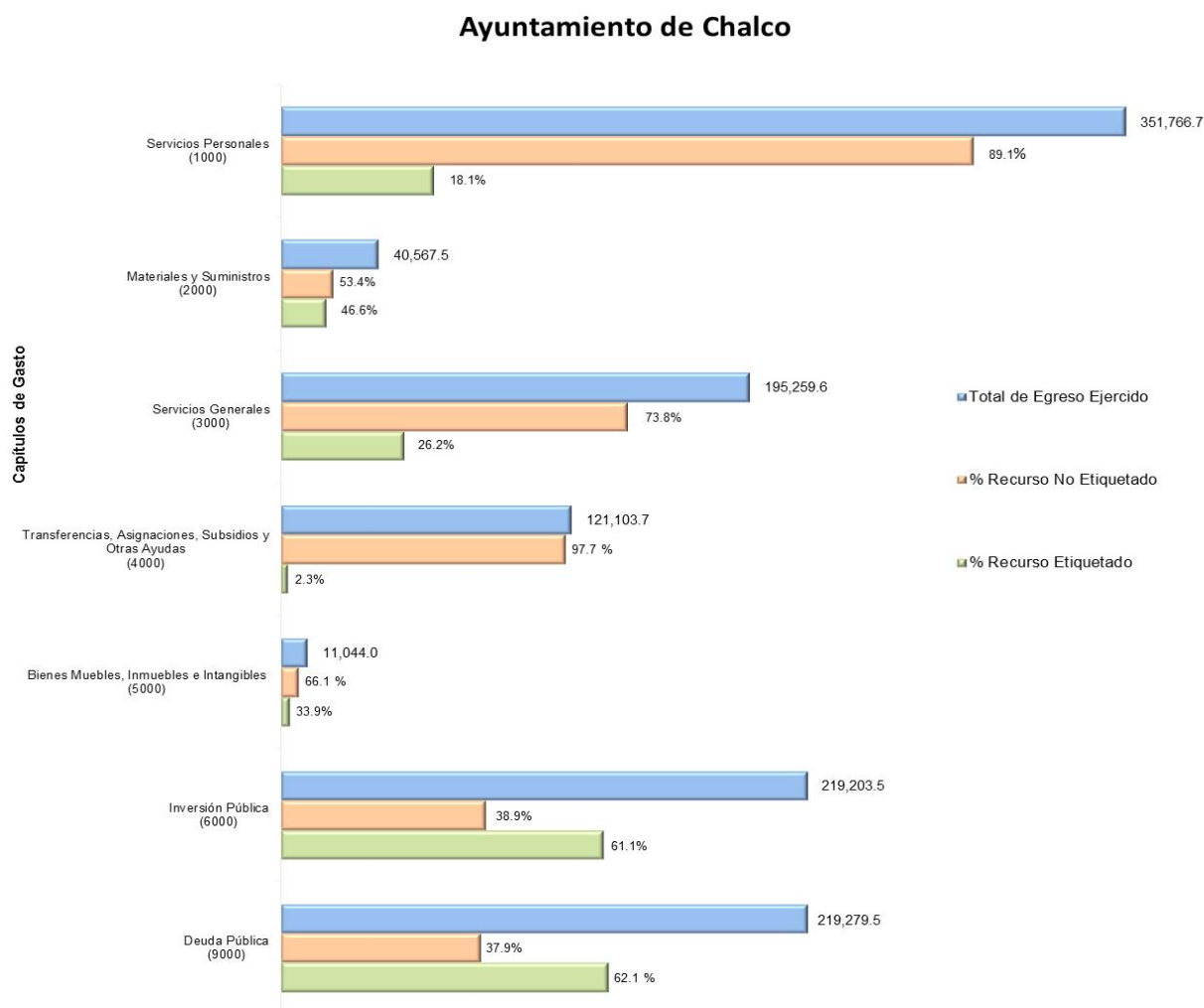
**Nota 1:** El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado

↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017

↔ Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017

↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL RECURSO EJERCIDO



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 1 158,224.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 351,766.7 miles de pesos, de los cuales el 89.1 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 18.1 por ciento de recursos no etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)             |                    |                    |                            |            |
|--|--------------------|--------------------|----------------------------|------------|
| Concepto   | Egresos            |                    | Variación Egresos Ejercido |            |
|  | Ejercido 2017      | Ejercido 2018      | 2018-2017                  |            |
|  |                    |                    | Absoluta                   | %          |
| Servicios Personales                                   | 318,726.1          | 351,766.7          | 33,040.6 ↑                 | 10.4       |
| Materiales y Suministros                               | 34,558.8           | 40,567.5           | 6,008.7 ↑                  | 17.4       |
| Servicios Generales                                    | 190,914.6          | 195,259.6          | 4,345.0 ↑                  | 2.3        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 96,230.5           | 121,103.7          | 24,873.2 ↑                 | 25.8       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 31,820.5           | 11,044.0           | -20,776.5 ↓                | -65.3      |
| Inversión Pública                                      | 199,519.0          | 219,203.5          | 19,684.5 ↑                 | 9.9        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                      | 0.0        |
| Participaciones y Aportaciones                         | 0.0                | 0.0                | 0.0 →                      | 0.0        |
| Deuda Pública  | 215,144.4          | 219,279.5          | 4,135.1 ↑                  | 1.9        |
| <b>Total</b>   | <b>1,086,913.9</b> | <b>1,158,224.5</b> | <b>71,310.6 ↑</b>          | <b>6.6</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 71,310.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios personales.



## PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |             |             |            |
|--|-------------|-------------|------------|
| Concepto                                   | Modificado  | Ejercido    | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos                     | 1,158,224.5 | 1,158,224.5 | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |                 |            |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados                | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 82   | 1,158,224.5       | 1,158,224.5     | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Ayuntamiento de Chalco |                 |  |               |               |   |   |                           |                                    |              |
|------------------------|-----------------|--|---------------|---------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)       |                 |  | Metas         |               |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |
| Ingreso Recaudado      | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas   | Ejecutadas    | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 1,158,224.5            | 1,158,224.5     | 0.0  | 1,311,718,144 | 1,311,317,907 | -400,238  | 9   | 9                         | 404                                | 62           |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad ejerció el mismo monto que el ingreso recaudado; no obstante 9 acciones no se ejecutaron.

## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

| Ayuntamiento de Chalco                 |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
|--|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| Dependencias Generales                 | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |
|  | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |
|  |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| A00 Presidencia                        | 28          | 0             | 0                         | 23                                 | 5            | 0.0  | 0.0                       | 82.1                               | 17.9         |
| A01 Comunicación Social                | 10          | 0             | 1                         | 9                                  | 0            | 0.0  | 10.0                      | 90.0                               | 0.0          |
| A02 Derechos Humanos                   | 18          | 0             | 0                         | 16                                 | 2            | 0.0  | 0.0                       | 88.9                               | 11.1         |
| B00 Sindicaturas                       | 26          | 0             | 0                         | 26                                 | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |
| C00 Regidurías                         | 26          | 0             | 0                         | 13                                 | 13           | 0.0  | 0.0                       | 50.0                               | 50.0         |
| D00 Secretaría del Ayuntamiento        | 12          | 0             | 0                         | 11                                 | 1            | 0.0  | 0.0                       | 91.7                               | 8.3          |
| E00 Administración                     | 12          | 0             | 1                         | 10                                 | 1            | 0.0  | 8.3                       | 83.3                               | 8.3          |
| E01 Planeación                         | 25          | 8             | 0                         | 15                                 | 2            | 32.0   | 0.0                       | 60.0                               | 8.0          |
| E02 Informática                        | 15          | 0             | 0                         | 15                                 | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |
| F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas | 24          | 1             | 1                         | 21                                 | 1            | 4.2  | 4.2                       | 87.5                               | 4.2          |
| F01 Desarrollo Urbano y Servicios      | 25          | 0             | 0                         | 19                                 | 6            | 0.0  | 0.0                       | 76.0                               | 24.0         |

| Ayuntamiento de Chalco                                  |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
|---|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| Dependencias Generales                                  | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |
|   | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |
|   |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| Públicos  |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
| H00 Servicios Públicos                                  | 28          | 0             | 1                         | 22                                 | 5            | 0.0  | 3.6                       | 78.6                               | 17.9         |
| I00 Promoción Social                                    | 19          | 0             | 0                         | 18                                 | 1            | 0.0  | 0.0                       | 94.7                               | 5.3          |
| I01 Desarrollo Social                                   | 39          | 0             | 1                         | 34                                 | 4            | 0.0  | 2.6                       | 87.2                               | 10.3         |
| J00 Gobierno Municipal                                  | 15          | 0             | 0                         | 14                                 | 1            | 0.0  | 0.0                       | 93.3                               | 6.7          |
| K00 Contraloría   | 13          | 0             | 2                         | 11                                 | 0            | 0.0  | 15.4                      | 84.6                               | 0.0          |
| L00 Tesorería   | 33          | 0             | 2                         | 25                                 | 6            | 0.0  | 6.1                       | 75.8                               | 18.2         |
| M00 Consejería Jurídica                                 | 5           | 0             | 0                         | 5                                  | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |
| N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico | 41          | 0             | 0                         | 35                                 | 6            | 0.0  | 0.0                       | 85.4                               | 14.6         |
| O00 Educación Cultural y Bienestar Social               | 21          | 0             | 0                         | 21                                 | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |
| P00 Atención Ciudadana                                  | 4           | 0             | 0                         | 1                                  | 3            | 0.0  | 0.0                       | 25.0                               | 75.0         |
| Q00 Seguridad Pública y Tránsito                        | 45          | 0             | 0                         | 40                                 | 5            | 0.0  | 0.0                       | 88.9                               | 11.1         |
| <b>Total</b>  | <b>484</b>  | <b>9</b>      | <b>9</b>                  | <b>404</b>                         | <b>62</b>    | <b>1.9</b>   | <b>1.9</b>                | <b>83.5</b>                        | <b>12.8</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que algunas acciones presentaron porcentajes de cumplimiento menores al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento.



# CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

## Ayuntamiento de Chalco

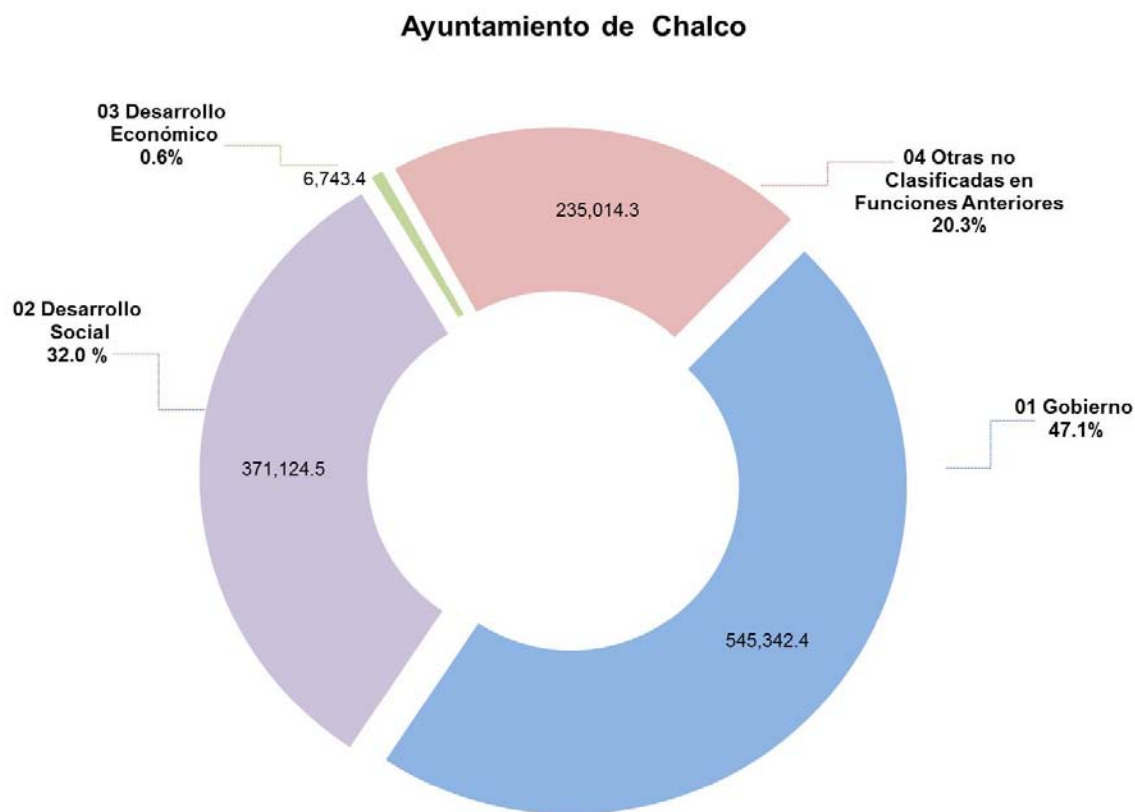


|                      | ADO   | AD1   | AD2   | B00   | C00   | D00   | E00   | E01   | E02   | F00   | F01   | H00   | I00   | I01   | J00   | K00   | L00   | M00   | N00   | O00   | P00   | Q00   |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Egreso Ejercido %    | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| Cumplimiento Metas % | 100.0 | 98.2  | 99.0  | 100.0 | 101.6 | 99.8  | 101.7 | 84.6  | 100.0 | 99.7  | 100.0 | 96.9  | 99.9  | 100.8 | 100.4 | 98.3  | 100.4 | 98.9  | 100.8 | 100.0 | 100.1 | 99.6  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el egreso ejercido por dependencia general es acorde a las metas realizadas.

## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 47.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 07 asuntos de orden público y seguridad interior.





## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)                                  |             |             |              |           |             |                       |
|---|-------------|-------------|--------------|-----------|-------------|-----------------------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos     |             |              |           |             |                       |
|   | Aprobado    | Modificado  | Comprometido | Devengado | Pagado      | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto  | 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 0.0          | 6,965.8   | 1,151,258.8 | 1,158,224.5           |
| Económica (por Tipo de Gasto)   | 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 0.0          | 6,965.8   | 1,151,258.8 | 1,158,224.5           |
| Administrativa  | 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 0.0          | 6,965.8   | 1,151,258.8 | 1,158,224.5           |
| Funcional (Finalidad y Función)   | 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 0.0          | 6,965.8   | 1,151,258.8 | 1,158,224.5           |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## AUTORIZACIÓN EN LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada                   | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |

|             |             |         |    |
|-------------|-------------|---------|----|
| 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 7,697.0 | Si |
|-------------|-------------|---------|----|

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado            | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |

|             |             |         |    |
|-------------|-------------|---------|----|
| 1,165,921.6 | 1,158,224.5 | 7,697.0 | Si |
|-------------|-------------|---------|----|

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización del Cabildo.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Ayuntamiento de Chalco |   |
|------------------------|---|
| Núm.                   | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1                      | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2                      | Los montos reportados en la Ley de Ingresos Estimada difieren con la distribución de las participaciones federales y estatales publicadas en las Gacetas de Gobierno:<br>No. 64 (publicada el 13 de abril 2018)<br>No. 10 (publicada el 13 de julio 2018) y<br>No. 74 (publicada el 12 de octubre 2018)   |
| 3                      | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 4                      | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 5                      | Se presentaron proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto de egresos modificado anual autorizado.   |
| 6                      | Se identificaron partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto anual modificado.  |
| 7                      | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin presupuesto autorizado.  |
| 8                      | El ente presenta diferencia en el presupuesto de egresos por ejercer de acuerdo a la aplicación de los momentos contables.  |
| 9                      | Se identificó en el informe mensual de Egresos (E0000201800.txt) la falta de cumplimiento en la aplicación de los momentos contables.   |
| 10                     | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren de las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.  |
| 11                     | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |
| 12                     | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponde a lo programado.   |
| 13                     | La entidad no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.  |
| 14                     | Los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones del trimestre difieren de los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.   |
| 15                     | El avance físico difiere del avance financiero en las obras ejecutadas.   |
| 16                     | El ente presentó recurso sobreejercido y/o subejercido en las obras ejecutadas con respecto al Presupuesto Anual Autorizado.  |
| 17                     | Se identifica que el recurso FISMDF asignado y pagado en los proyectos del ejercicio 2018, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable.     |
| 18                     | Se identifica que los proyectos que se asignaron y presupuestaron con recurso FORTAMUNDF en el ejercicio fiscal 2018, no cumplen con los criterios de aplicación.   |
| 19                     | Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

Como resultado de la fiscalización al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2018, se determinaron 19 hallazgos para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4117/18, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4222/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5752/18 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.



## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

## MOVIMIENTOS FINANCIEROS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos)    |   |                         |                |  |   |                   |
|---|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto                                      | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|   |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Terrenos                                      | 244,554.2   | 0.0                     | 0.0            | 244,554.2  | 244,554.2   | 0.0               |
| Edificios no Habitacionales                   | 186,629.7   | 0.0                     | 0.0            | 186,629.7  | 186,629.7   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo de Administración         | 25,464.5  | 2,133.8                 | 778.3          | 26,819.9   | 26,819.9  | 0.0               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 1,808.0   | 107.2                   | 65.0           | 1,850.2  | 1,850.2   | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte              | 79,032.8  | 5,292.9                 | 861.7          | 83,464.0   | 83,464.0  | 0.0               |
| Equipo de Defensa y Seguridad                 | 10,938.7  | 1,506.5                 | 923.5          | 11,521.6   | 11,521.6  | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas      | 25,692.0  | 2,518.7                 | 570.6          | 27,640.2   | 27,640.2  | 0.0               |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 355.3   | 58.0                    | 0.0            | 413.3  | 413.3   | 0.0               |
| Activos Biológicos                            | 210.0   | 0.0                     | 0.0            | 210.0  | 210.0   | 0.0               |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.



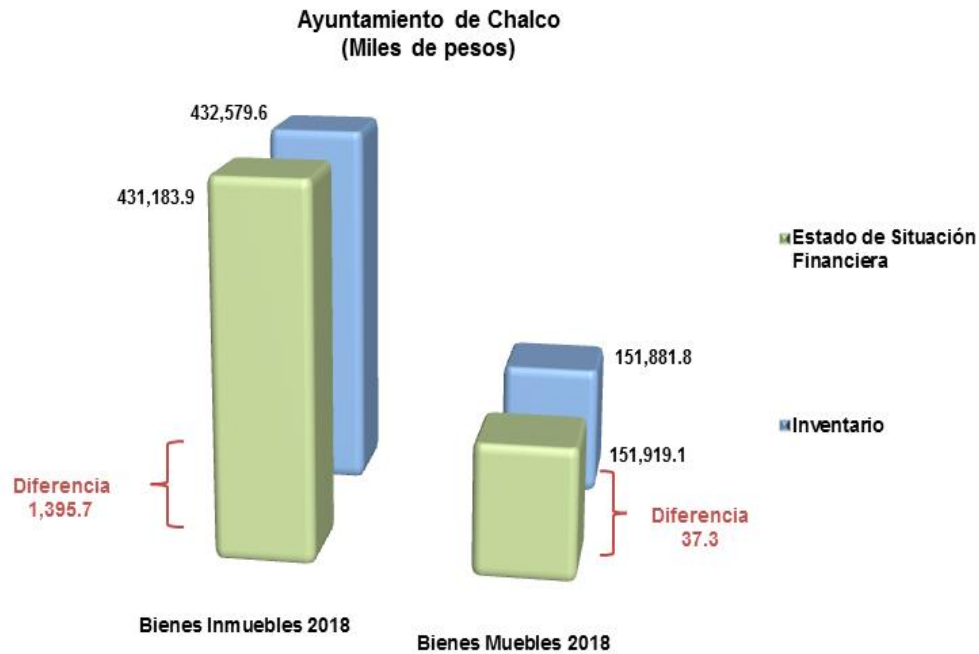
## MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Fuente                                     | Muebles    |            | Inmuebles  |            |
|  | Altas      | Bajas      | Altas      | Bajas      |
| Cuenta Pública                             | 11,617.0   | 3,199.2    | 0.0        | 0.0        |
| Reportes Mensuales                         | 11,617.0   | 3,199.2    | 0.0        | 0.0        |
| <b>Diferencia</b>                          | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que el saldo de la cuenta de terrenos difiere por 1,395.7 miles de pesos; asimismo, existe diferencia de 37.3 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo principalmente en las cuentas de vehículos y equipo de transporte y maquinaria, otros equipos y herramientas.



## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                |            |                         |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta                                     | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles                             | 69,728.4                       | 50,043.0   | 69,728.4                |
| Bienes Inmuebles                           | 14,806.9                       | 14,098.9   | 14,806.9                |

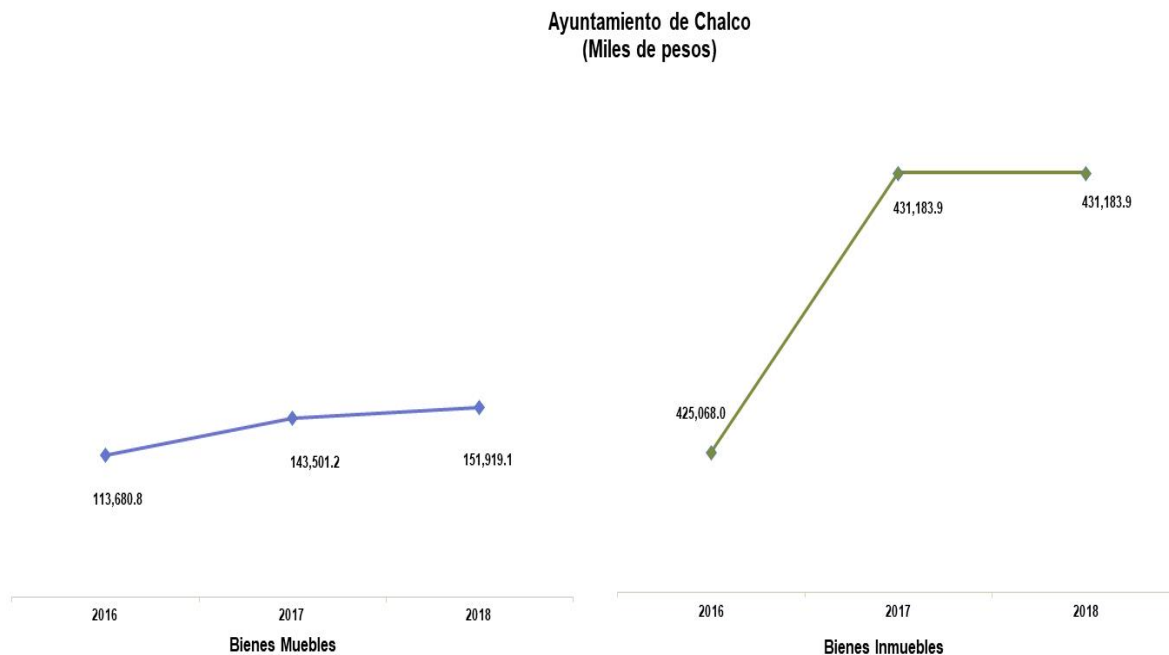
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

### PROCEDIMIENTOS DE BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES REALIZADOS EN EL EJERCICIO

La entidad realizó procedimiento de baja de bienes muebles por obsolescencia, de acuerdo al análisis realizado al expediente técnico, cumplió con lo establecido en 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, publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013.

## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2016 - 2018 se identifica que los bienes muebles presentan una tendencia creciente; con relación a los bienes inmuebles en el ejercicio 2018 no se realizaron movimientos.





## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco |  |
|------------------------|--|
| Núm.                   | Descripción de los Hallazgos Determinados  |
| 1                      | Los Inventarios de Bienes e Inmuebles no se encuentran actualizados.   |
| 2                      | En el Inventario de Bienes Muebles presentan bienes registrados con valor de \$0.00.   |
| 3                      | En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2018 y los bienes al 31 de diciembre 2018; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 4                      | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.   |
| 5                      | Los importes determinados en la Conciliación Físico - Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.   |
| 6                      | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.  |
| 7                      | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018 se determinaron 7 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5154/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/1836/19 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---





## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados   |                             |                             |                      |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores   | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Resultados del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal   | 6                           | 2                           | 33.3                 |
| Evaluación Programática Presupuestal   | 39                          | 26                          | 66.7                 |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)  | 16                          | 4                           | 25.0                 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal   | 52                          | 24                          | 46.2                 |
| Documentos para el Desarrollo Institucional  | 4                           | 1                           | 25.0                 |
| Competencia Laboral de los Servidores Públicos   | 13                          | 8                           | 61.5                 |
| Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal   | 30                          | 20                          | 66.7                 |
| Cumplimiento en el Reporte y Validación de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | 7                           | 6                           | 85.7                 |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)   | 7                           | 6                           | 85.7                 |
| <b>Resultado</b>   | <b>Suficiente</b>           |                             | <b>495.8</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0 - 300.0      | Crítico    |
| 300.1 - 600.0  | Suficiente |
| 600.1 - 900.0  | Adecuado   |





## RESULTADOS DEL INFORME ANUAL DE EJECUCIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México (OSFEM) determinó verificar la integración de los Informes Anuales de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal elaborados por los Ayuntamientos.

Bajo este contexto, se evaluaron los seis apartados establecidos en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018 cuyos resultados de la evaluación se detallan a continuación:

| Estructura del Informe Anual de Ejecución  |        |    |  |  |
|--|--------|----|--|--|
| Apartado del Documento                     | Cumple |    | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|  | Sí     | No |  |  |
| 1. Marco Jurídico                          | ✓      |    | Sin Hallazgo   | Mantener los ordenamientos jurídicos que regulan el ejercicio de la evaluación en el ámbito municipal.   |
| 2. Introducción                            | ✓      |    | Sin Hallazgo   | Continuar con la explicación del propósito y alcances que el Ayuntamiento pretende lograr mediante el seguimiento, control y evaluación de los programas, proyectos, obras y acciones derivado del Plan de Desarrollo Municipal vigente y el Programa Anual. |
| 3. Actualización del Diagnóstico           |        | ✓  | La entidad municipal no integró el apartado "Actualización del Diagnóstico", como parte del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal.           | Elaborar la Actualización del Diagnóstico a fin de identificar áreas de oportunidad encaminadas a diseñar acciones para atender la problemática detectada.   |
| 4. Avance en la Ejecución de los Programas |        | ✓  | La entidad municipal no integró el apartado "Avance en la Ejecución de los Programas", como parte del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal. | Integrar el apartado "Avance en la Ejecución de los Programas", desarrollando los objetivos de los programas conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal vigente.                             |



| Estructura del Informe Anual de Ejecución   |        |    |   |   |
|---|--------|----|---|---|
| Apartado del Documento                      | Cumple |    | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|   | Sí     | No |   |   |
| 4. Avance en la Ejecución de los Programas  |        | ✓  | La entidad municipal no integró el apartado "Avance en la Ejecución de los Programas", como parte del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal.      | Describir los avances de manera cualitativa desglosando las acciones y logros realizados.   |
|   |        |    |   | Reportar de manera cuantitativa el avance financiero, describiendo la población beneficiada.  |
| 5. Avance en el Ejercicio del Gasto Público |        | ✓  | La entidad municipal no integró el apartado "Avance en el Ejercicio del Gasto Público", como parte del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal.     | Integrar el Avance en el Ejercicio del Gasto Público describiendo el ejercicio y comportamiento del gasto que se aplicó para el cumplimiento de objetivos, metas de actividad y obras, retomando el seguimiento y reporte del presupuesto por Programa Presupuestario; así como el comportamiento histórico de los egresos del municipio. Además, integrar el presupuesto por capítulo y la proporción del gasto ejercido en cada pilar o eje transversal, identificando las fuentes de financiamiento. |
|   |        |    |   | Señalar los principales problemas que enfrenta, relacionados con el nivel de ingresos propios, la deuda pública y las necesidades de financiamiento para dar suficiencia presupuestal al Plan de Desarrollo, y los principales avances alcanzados durante el año en la Hacienda Pública.  |
| 6. Anexos                                   |        | ✓  | No integra los formatos referentes al avance de metas e indicadores y la MIR, el registro del ejercicio y comportamiento del presupuesto, así como el formato de obras. | Integrar la totalidad de los archivos que conforman el apartado de Anexos que permitan utilizar los datos para el soporte en el desarrollo de los diferentes capítulos para el Informe Anual de Ejecución.  |
| <b>Número de Recomendaciones</b>            |        |    |   | <b>9</b>  |

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

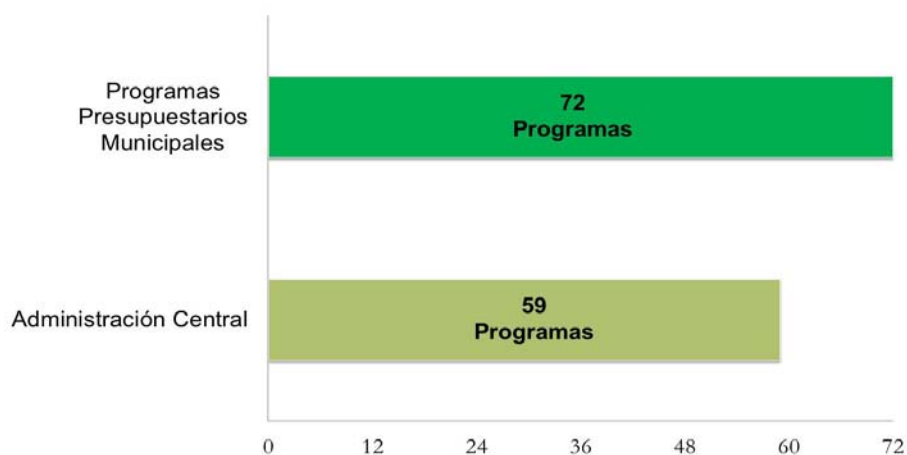
Una vez evaluado el Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal, en los diferentes aspectos que lo integran, no cumple con la totalidad de los rubros mínimos requeridos en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.



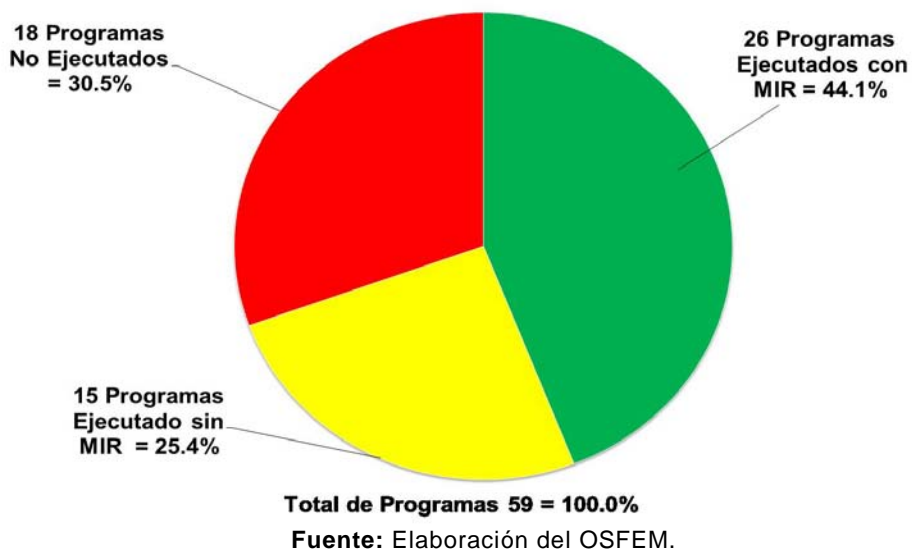
## PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

A continuación, se muestran los programas presupuestarios municipales que debieron ser ejecutados por la Administración Central, con base en el fundamento jurídico, así como en la Estructura Programática Municipal 2018.

**Programas Presupuestarios Municipales**



**Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal**



Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que la Administración Central ejecutó 41 de los 59 programas presupuestarios establecidos en la Estructura Programática, de los cuales en 26 utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) señaladas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifican a continuación los Programas Presupuestarios ejecutados por la entidad y en los que aplicó la MIR:

| 26 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones  |
| 1   | Democracia y Pluralidad Política                                | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones de apoyo al estado democrático con la participación ciudadana y la consolidación del estado de derecho y la justicia social, propiciando una cultura política y fortaleciendo el sistema de partidos.  |
| 2   | Conservación del Patrimonio Público                             | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a mantener y transmitir el conocimiento del patrimonio público tangible e intangible, como devenir de la identidad de los mexicanos.   |
| 3   | Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones tendientes a elevar la calidad de los servicios que se otorgan a la población, fomentando una vocación de servicio ético y profesional de los servidores públicos. Así mismo se incluyen las acciones de participación y vigilancia social que contribuyan a lograr los objetivos. |
| 4   | Política Territorial  | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para aplicar en una demarcación territorial definida, en beneficio de toda la población o comunidades específicas ahí establecidas.  |
| 5   | Coordinación Intergubernamental Regional                        | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a eficientar los mecanismos en materia de seguridad pública, con apego a la legalidad, que garantice el logro de objetivos gubernamentales.  |



| 26 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                   | Recomendaciones  |
| 6   | Impulso al Federalismo y Desarrollo Municipal             | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a impulsar y promover una relación respetuosa, solidaria y equitativa con la federación y el estado, mediante la descentralización de facultades, funciones y recursos, estableciendo esquemas de coordinación, que equilibren las cargas de responsabilidad y beneficios en las acciones compartidas.   |
| 7   | Gasto Social e Inversión Pública                          | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a elaborar, con las dependencias y organismos municipales, los planes y programas estatales, sectoriales, regionales y los referentes a inversión pública física; vigilando que los recursos que se asignen se apliquen de acuerdo a la normatividad vigente; así como fortalecer la relación con el estado, la federación y otros municipios, reconociendo sus responsabilidades en la ejecución de la obra pública.  |
| 8   | Seguridad Pública   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas a combatir la inseguridad pública, con estricto apego a la ley, para erradicar la impunidad y la corrupción, mediante la profesionalización de los cuerpos de seguridad; modificando los métodos y programas de estudio para humanizarlos, dignificarlos y hacerlos más eficientes, aplicando sistemas de reclutamiento y selección confiable y riguroso proceso estandarizado de evaluación; así como promover la participación social en acciones preventivas del delito. |
| 9   | Coordinación Intergubernamental para la Seguridad Pública | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a eficientar los mecanismos en materia de seguridad pública, con apego a la legalidad, que garantice el logro de objetivos gubernamentales.  |
| 10  | Comunicación Pública y Fortalecimiento Informativo        | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a difundir los valores y principios de gobierno, promoviendo la cultura de la información transparente y corresponsable entre gobierno, medios y sectores sociales, con pleno respeto a la libertad de expresión, y mantener informada a la sociedad sobre las acciones gubernamentales, convocando su participación en asuntos de interés público.  |
| 11  | Gobierno Electrónico                                      | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar actividades o servicios para la población a través de tecnologías de información, mejorando la eficiencia y eficacia en los procesos, facilitando la operación y distribución de información que se brinda a la población.  |

| 26 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones   |
| 12  | Gestión Integral de Residuos Sólidos                                    | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para el manejo, tratamiento y disposición de desechos sólidos, estableciendo esquemas que garanticen un mayor nivel de protección ambiental, proporcionando una mejor calidad de vida de la población.  |
| 13  | Protección al Ambiente  | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones relacionadas con la protección, conservación y restauración del equilibrio ambiental; en especial, el mejoramiento de la calidad del aire y el fomento de la participación ciudadana y la promoción de la educación ambiental, en todos los sectores de la sociedad, orientadas a promover el desarrollo sustentable en el municipio. |
| 14  | Manejo Sustentable y Conservación de los Ecosistemas y la Biodiversidad | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas al desarrollo de proyectos que contribuyan a la prevención, conservación, protección, saneamiento y restauración de los ecosistemas, permitiendo mejores condiciones de vida para la población.  |
| 15  | Desarrollo Urbano   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para ordenar y regular el crecimiento urbano municipal, vinculándolo a un desarrollo regional sustentable, replanteando los mecanismos de planeación urbana y fortaleciendo el papel del municipio en la materia, como responsable de su planeación y operación.  |
| 16  | Desarrollo Comunitario  | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones de coordinación para la concurrencia de los recursos en los programas de desarrollo social que se orientan a la mejora de los distintos ámbitos del municipio y los grupos sociales que en ellos habitan, en especial, a los de mayor vulnerabilidad y que tengan como propósito asegurar la reducción de la pobreza.                 |
| 17  | Alumbrado Público   | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas a satisfacer las necesidades de alumbrado público de la población, mediante la promoción del servicio y mantenimiento de los equipos respectivos; así como reducir el consumo de energía en las instalaciones de alumbrado público, utilizando tecnología de punta.  |



| 26 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |  |  |
|---|--|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                | Recomendaciones  |
| 18  | Vivienda                               | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones orientadas a promover y fomentar la adquisición, construcción y mejoramiento de la vivienda en beneficio de la población de menores ingresos, para abatir el rezago existente, y que ésta sea digna y contribuya al mejoramiento de la calidad de vida y al desarrollo e integración social de las comunidades.  |
| 19  | Modernización de los Servicios Comunes | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones que se llevan a cabo para la modernización y rehabilitación de plazas, jardines públicos, centros comerciales y demás infraestructura en donde se presten servicios comunales, contando con la participación de los diferentes niveles de gobierno, incluyendo la iniciativa privada.  |
| 20  | Cultura y Arte                         | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones encaminadas a promover la difusión y desarrollo de las diferentes manifestaciones culturales y artísticas.   |
| 21  | Educación Básica                       | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones tendientes al mejoramiento de los servicios de educación; en los diferentes sectores de la población en sus niveles inicial, preescolar, primaria y secundaria; conforme a los programas de estudio establecidos en el Plan y programas autorizados por la SEP, fortaleciendo la formación, actualización, capacitación y profesionalización de docentes y administrativos, en concordancia con las necesidades del proceso educativo. |
| 22  | Empleo                                 | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones dirigidas a dinamizar la economía municipal, fomentando el desarrollo de la planta productiva, aumentar la oportunidad de empleo, vinculando su oferta y demanda, y garantizar que la población económicamente activa disfrute de las mismas condiciones de empleo, remuneración y oportunidades sin discriminación alguna, mediante la formación de los recursos humanos para el trabajo.   |

| 26 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |                               |  |
|---|-------------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario       | Recomendaciones  |
| 23  | Fomento a Productores Rurales | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones tendientes a apoyar la agroempresa, la capacitación, la organización de productos rurales y la comercialización, para mejorar la productividad y calidad de los productos agropecuarios.   |
| 24  | Modernización Industrial      | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de implementar acciones para fomentar una cultura empresarial que asegure la modernización industrial atractiva a la inversión productiva nacional y extranjera, con fuerte impulso a las cadenas productivas, incluye además las acciones de fortalecimiento de la micro y pequeña empresa, con estricto apego a la normatividad ambiental. |
| 25  | Fomento Turístico             | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de integrar los proyectos que lleva a cabo el Gobierno Municipal para impulsar la inversión social y privada que incremente la calidad de los servicios turísticos.  |
| 26  | Promoción Artesanal           | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de llevar a cabo actividades destinados a preservar y fomentar las expresiones artesanales municipales e impulsar su creatividad, diseño, producción y comercialización en el mercado local, nacional e internacional, para mejorar el nivel de vida de los artesanos y grupos étnicos.  |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |                               | <b>26</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Así mismo, se presentan los Programas Presupuestarios ejecutados por la Administración Central, en los cuales no aplicó la MIR durante el ejercicio 2018:



| 15 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                           | Recomendaciones  |
| 1   | Derechos Humanos                                  | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 2   | Conducción de las Políticas Generales de Gobierno | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 3   | Asistencia Jurídica al Ejecutivo                  | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 4   | Reglamentación Municipal                          | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 5   | Mediación y Conciliación Municipal                | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |



| 15 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |  |  |
|---|--|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                  | Recomendaciones  |
| 6   | Fortalecimiento de los Ingresos                          | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 7   | Planeación y Presupuesto basado en Resultados            | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 8   | Consolidación de la Administración Pública de Resultados | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 9   | Protección Civil   | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 10  | Protección Jurídica de las Personas y sus Bienes         | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |





| 15 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario   | Recomendaciones  |
| 11  | Modernización del Catastro Mexiquense                                 | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 12  | Transparencia   | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 13  | Deuda Pública   | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 14  | Transferencias  | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 15  | Previsiones para el Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |   | <b>15</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Por último, se muestran los Programas Presupuestarios que no fueron programados por la Administración Central y no contaron con una MIR.

| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                 | Recomendaciones  |
| 1   | Relaciones Exteriores                                   | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 2 y 96 Quáter, fracciones I, II, XIV y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 4.6, 4.12, 4.13 Ter., 4.13 Quintus y 4.15 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones relacionadas con la celebración de reuniones, eventos, convenios y acuerdos para la formalización de proyectos de cooperación internacional y para la promoción, económica, comercial y turística.</p>  |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |
| 2   | Financiamiento de la Infraestructura para el Desarrollo | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 96 Quáter, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracciones II, III, IV y V de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones para fomentar el desarrollo económico y la inversión productiva en los sectores económicos; involucrando al sector privado en esquemas de financiamiento para desarrollar infraestructura, ampliar y facilitar medios de financiamiento al municipio, asegurando que la aplicación de los recursos promueva proyectos estratégicos.</p> |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>  |



| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |  |
|---|--|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                    | Recomendaciones  |
| 3   | Desarrollo de Información Estadística y Geográfica Estatal | <p>Programa Anual:<br/>                     Atender lo estipulado en los artículos 1 y 162, fracciones II, III, IV y V de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, fracción III de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y 14.2 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones de captación, registro, procesamiento, actualización y resguardo de información estadística y geográfica del territorio municipal.</p>  |
|   |  | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>                       |
| 4   | Atención Médica  | <p>Programa Anual:<br/>                     Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 9 y 403 de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 14, fracción VII de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones dirigidas a proporcionar atención médica a la población, con efectividad y calidad de los servicios de salud que otorgan las instituciones del sector público, así como lograr la cobertura universal de los servicios de salud, para reducir los índices de morbilidad y mortalidad aumentando la esperanza de vida.</p> |
|   |  | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p>                       |



| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                                      |  |
|---|--------------------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario              | Recomendaciones  |
| 5   | Nuevas Organizaciones de la Sociedad | <p>Programa Anual:<br/>                     Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXXIII, 74, fracción I, 117, fracción III y 120 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para modernizar el marco legal que promueva la participación social en la solución de los problemas, contando con mecanismos técnicos y financieros que fortalezcan la participación de organizaciones no gubernamentales en el desarrollo político, económico y social.</p>   |
|   |                                      | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 6   | Educación Media Superior             | <p>Programa Anual:<br/>                     Cumplir con lo estipulado en los artículos 11, 12, fracción VII, 17, fracción XX, 27, fracciones XL y XLIV y 35 de la Ley de Educación del Estado de México; 69, fracción I, inciso k) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3.9 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones tendientes a mejorar los servicios de bachillerato general y tecnológico en las modalidades escolarizada, no escolarizado, mixto, a distancia y abierto.</p>  |
|   |                                      | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |



| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |                         |  |
|---|-------------------------|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario | Recomendaciones  |
| 7   | Educación Superior      | <p>Programa Anual:<br/>                     Atender lo estipulado en los artículos 12, fracción VII, 17, fracción XX, 27, fracciones XL y XLIV y 35 de la Ley de Educación del Estado de México; 69, fracción I, inciso k) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3.9 del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones para mejorar la atención a la demanda de educación superior, tecnológica, universitaria, a distancia, docente, en las modalidades escolarizada, no escolarizada, abierta, a distancia y mixta.</p>  |
|   |                         | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 8   | Educación para Adultos  | <p>Programa Anual:<br/>                     Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 2, fracción VI, 96, 114 y 115 de la Ley de Educación del Estado de México y 3.8, fracción XV del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones tendientes a incrementar programas que ofrezcan a la población adulta con rezago educativo o desempleo la oportunidad de concluir la educación básica, así como incorporarse al mercado laboral.</p>  |
|   |                         | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |



| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |  |
|---|--|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                      | Recomendaciones  |
| 9   | Desarrollo Agrícola                          | <b>Programa Anual:</b><br>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 5, 8, 9, 12, 13, 15, 25, 40 y 58 de la Ley Agrícola y Forestal del Estado de México, a fin de implementar acciones para incrementar de forma permanente y sostenida los niveles de producción, productividad y rentabilidad de las actividades agrícolas.  |
|   |  | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 10  | Fomento Pecuario                             | <b>Programa Anual:</b><br>Cumplir con lo estipulado en los artículos 5, fracción III, 8, fracciones IX, X, XI y XII, 59, fracciones I y V y 93, fracción I de la Ley de Fomento Ganadero del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a incrementar la producción pecuaria y consolidar agroempresas y organizaciones rentables que propicien el desarrollo integral y sostenible de la actividad y generar un valor agregado a la producción.   |
|   |  | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 11  | Sanidad, Inocuidad y Calidad Agroalimentaria | <b>Programa Anual:</b><br>Atender lo estipulado en el artículo 125, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para procurar las condiciones adecuadas en la producción agroalimentaria, así como el desarrollo de acciones de vigilancia para verificar la calidad de los productos.  |
|   |  | <b>MIR:</b><br>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |



| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |  |
|---|---|--|
| Núm.  | Programa Presupuestario                       | Recomendaciones  |
| 12  | Desarrollo Forestal                           | <p>Programa Anual:<br/>                     Dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 13 de la Ley General de Desarrollo Forestal Sustentable y 69, fracción I, inciso h) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones para los proyectos que aseguran la permanencia de los bosques, a través del manejo y aprovechamiento sustentable, con la participación directa de dueños.</p>  |
|   |   | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 13  | Fomento Acuícola                              | <p>Programa Anual:<br/>                     Cumplir con lo estipulado en los artículos 6 y 14 de la Ley General de Pesca y Acuicultura Sustentables, a fin de implementar acciones dirigidas a desarrollar la producción acuícola de acuerdo al potencial productivo regional.</p>   |
|   |   | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 14  | Seguros y Garantías Financieras Agropecuarias | <p>Programa Anual:<br/>                     Atender lo estipulado en los artículos 9.4 y 9.16 del Código Administrativo del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones que eviten la descapitalización del productor ante la ocurrencia de un siniestro y de protección al patrimonio de la gente del campo, a través de seguros y fianzas.</p>  |
|   |   | <p>MIR:<br/>                     Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |





| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |   |   |
|---|---|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                                 | Recomendaciones   |
| 15  | Electrificación   | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 125, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 228, fracción III y 230 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones dirigidas a fomentar el uso de tecnologías que mejoren la calidad de los servicios de electrificación; así como la habitabilidad, seguridad e higiene de la vivienda social.</p>   |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 16  | Modernización de la Movilidad y el Transporte Terrestre | <p>Programa Anual:<br/>Cumplir lo dispuesto en los artículos 31, fracción XXXV Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 6, fracción VI y 9, fracción VIII de la Ley de Movilidad del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a la modernización y optimización del servicio transporte terrestre, a través de la coordinación intergubernamental para la organización técnica oportuna y racional que contribuya a la eficiencia y calidad en la prestación del servicio de transporte público.</p>   |
|   |   | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |





| 18 Programas Presupuestarios No Programados y sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario  | Recomendaciones   |
| 17  | Modernización de la Infraestructura para el Transporte Terrestre | <p>Programa Anual:<br/>Atender lo estipulado en los artículos 6, fracción VI, 9, fracción VIII y 21 de la Ley de Movilidad del Estado de México, a fin de implementar acciones dirigidas a ampliar, mantener y mejorar las condiciones de la red carretera, así como fomentar el equipamiento y las condiciones para un transporte óptimo.</p>  |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| 18  | Investigación Científica   | <p>Programa Anual:<br/>Dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 96 Quáter, fracciones VIII y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 1, 4, 14, 20, 56 y 57 de la Ley de Ciencia y Tecnología del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas al financiamiento de la investigación aplicada, a través del conocimiento científico, en beneficio de las diversas áreas de conocimiento.</p>  |
|   |  | <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios, ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                      |  | <b>36</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, con la finalidad de optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.

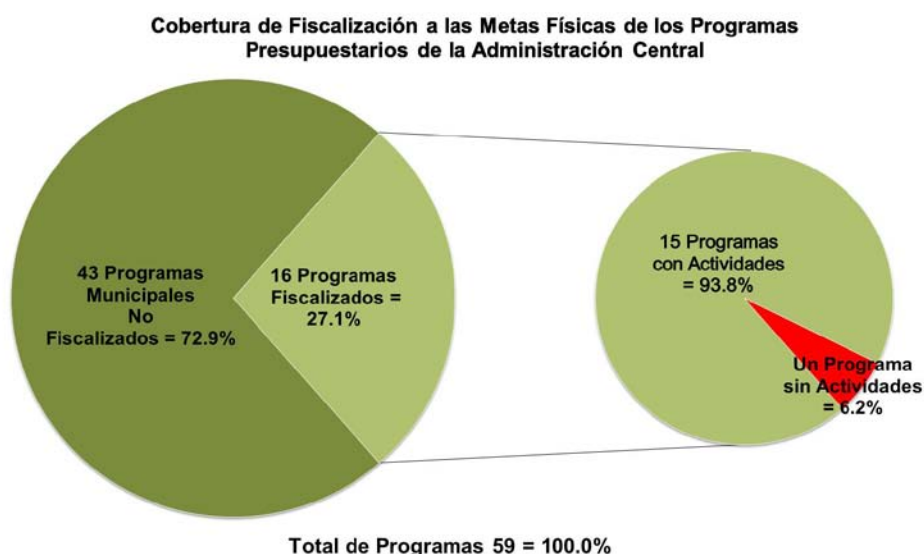
## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance 16 de los 59 programas presupuestarios, mismos que se especifican a continuación:

| Programas Presupuestarios                                       |                                      |
|---|--------------------------------------|
| Conservación del Patrimonio Público                             | Gobierno Electrónico                 |
| Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público | Gestión Integral de Residuos Sólidos |
| Fortalecimiento de los Ingresos                                 | Desarrollo Comunitario               |
| Gasto Social e Inversión Pública                                | Alumbrado Público                    |
| Planeación y Presupuesto basado en Resultados                   | Vivienda                             |
| Seguridad Pública   | Atención Médica                      |
| Protección Civil  | Empleo                               |
| Transparencia   | Modernización Industrial             |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Bajo este contexto, el Ayuntamiento ejecutó 15 de los 16 programas evaluados como se muestra en la siguiente gráfica:



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



Dicha evaluación permite al Ayuntamiento identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados en el ejercicio 2018 por la entidad municipal:

| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| <b>Programa: Conservación del Patrimonio Público (Un proyecto)</b>   |  |   |                      |  |
| Proyecto: Conservación, Restauración y Difusión del Patrimonio Cultural  | 100.0  | 382.2   | 382.2                | La entidad municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas. |
| <b>Programa: Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público (Cuatro proyectos)</b>                                  |  |   |                      |  |
| Proyecto: Fiscalización, Control y Evaluación Interna de la Gestión Pública  | 100.0  | 2,715.6   | 2,715.6              | El Ayuntamiento cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.      |
| Proyecto: Participación Social en la Formulación, Seguimiento, Control y Evaluación Interna de Obras, Programas y Servicios Públicos | 100.0  | 560.5   | 560.5                | El ente municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.    |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Responsabilidades Administrativas   | 97.2   | 3,775.1   | 3,775.1              | El Ayuntamiento alcanzó el 97.2 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.  |
| Proyecto: Manifestación de Bienes y Declaración de Interés de los Servidores Públicos | 100.0  | 165.5   | 165.5                | La entidad municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Programa: Fortalecimiento de los Ingresos (Dos proyectos)                             |  |   |                      |  |
| Proyecto: Captación y Recaudación de Ingresos   | 131.7  | 22,723.0  | 22,723.0             | El Ayuntamiento reflejó una inadecuada planeación, toda vez que superó en un 31.7 por ciento las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el rebase de las metas, el origen de los recursos que permitieron alcanzar dicho nivel de cumplimiento y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Registro y Control de Caja y Tesorería  | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 48, fracción IX, 93 y 94 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 1, 6, 7, 9 y 19 de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México para el Ejercicio Fiscal Correspondiente; 16 de la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y 107 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones para el establecimiento de criterios, lineamientos, procedimientos y sistemas de carácter técnico y administrativo, para mantener un control que permita la correcta evaluación de la administración; así como planear y organizar las políticas financieras y crediticias del gobierno municipal, mediante una estricta administración de los recursos financieros. |
| Programa: Gasto Social e Inversión Pública (Un proyecto)                                   |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Asignación, Registro, Seguimiento y Control de la Inversión Pública Municipal | 100.0  | 62,984.0  | 62,984.0             | La entidad fiscalizable cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.  |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Planeación y Presupuesto basado en Resultados (Cinco proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Planeación de Proyectos para el Desarrollo Social               | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 16, 33 al 43, 52, 53, 54, 55 y 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 17, 19, 20 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 115 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracción I y 55 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; 294 y 339 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones de coordinación entre la Tesorería y las dependencias y organismos municipales, para determinar los proyectos de inversión y vigilar que los mismos respondan a los objetivos nacionales, estatales y municipales de desarrollo. |
| Proyecto: Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal            | 33.6   | 556.7   | 556.7                | El Ayuntamiento solo alcanzó el 33.6 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda implementar medidas correctivas o replantear las metas del proyecto a partir de un eficaz y eficiente proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como explicar el destino final de los recursos y mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto. Bajo ese contexto, se presume una presunta responsabilidad.   |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Operación y Seguimiento del COPLADEMUN  | 100.0  | 491.0   | 491.0                | El ente municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Proyecto: Integración, Seguimiento y Control Presupuestal del Ayuntamiento                  | 100.5  | 1,257.0   | 1,257.0              | La entidad fiscalizable alcanzó el 100.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Proyecto: Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere eficacia en la presentación de la cuenta pública anual, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 16, 33 al 43, 52, 53, 54, 55 y 66 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13, 17, 19, 20 y 51 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 115 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 14, fracción I y 55 de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; 294 y 339 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 20 del Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Seguridad Pública (Seis proyectos)   |  |   |                      |  |
| Proyecto: Operación y Vigilancia para la Seguridad y Prevención del Delito                                   | 100.0  | 70,888.3  | 70,888.3             | El ente municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.    |
| Proyecto: Sistemas de Información, Comunicación y Tecnologías para la Seguridad Pública                      | 100.0  | 8,183.3   | 8,183.3              | El Ayuntamiento cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.      |
| Proyecto: Formación Profesional Especializada para Servidores Públicos de Instituciones de Seguridad Pública | 100.0  | 4,952.8   | 4,952.8              | La entidad municipal cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas. |
| Proyecto: Vinculación, Participación, Prevención y Denuncia Social   | 100.0  | 7.8   | 7.8                  | El Ayuntamiento, cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.     |





| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Educación Vial   | 103.3  | 3,067.6   | 3,067.6              | El ente municipal alcanzó el 103.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.       |
| Proyecto:<br>Mantenimiento a los Dispositivos para el Control del Tránsito  | 101.9  | 3,830.6   | 3,830.6              | La entidad fiscalizable alcanzó el 101.9 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas. |
| Programa: Protección Civil (Seis proyectos)                                 |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Concertación para la Protección Civil                          | 100.8  | 3,682.9   | 3,682.9              | La entidad municipal alcanzó el 100.8 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.    |
| Proyecto:<br>Capacitación Integral y Actualización para la Protección Civil | 99.6   | 1,544.3   | 1,544.3              | El Ayuntamiento alcanzó el 99.6 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.           |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Difusión y Comunicación para la Protección Civil  | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere campañas de información y difusión en la prevención de riesgos, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México.  |
| Proyecto: Prevención, Evaluación y Dictaminación de Riesgos | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones orientadas a recopilar, integrar y analizar la información suficiente para determinar las condiciones de riesgo existentes o potenciales en muebles e inmuebles destinados al desarrollo de actividades industriales, comerciales y de servicio, así como de aquellos elementos naturales y por el manejo de sustancias explosivas que impacten el desarrollo de proyectos o a la población. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Identificación, Sistematización y Atlas de Riesgos  | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 3, 43, fracción V y 86 de la Ley General de Protección Civil; 31 Ter., 48, fracción XII bis, 69, fracción I, inciso a), 81, 81 Ter., fracción I, 144 bis y 144 Ter de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 2 del Reglamento del Libro Sexto del Código Administrativo del Estado de México, a fin de implementar acciones enfocadas al levantamiento, sistematización y análisis de información cartográfica y estadística sobre fenómenos perturbadores y generadores de riesgo a la población, para una eficiente y eficaz toma de decisiones. |
| Proyecto: Coordinación de Atención de Emergencias y Desastres | 100.1  | 10,726.0  | 10,726.0             | El Ayuntamiento alcanzó el 100.1 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.  |
| Programa: Transparencia (Un proyecto)                         |  |   |                      |  |
| Proyecto: Vinculación Ciudadana con la Administración Pública | 99.5   | 263.0   | 263.0                | El ente municipal alcanzó el 99.5 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.  |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Gobierno Electrónico (Un proyecto)                                      |  |   |                      |   |
| Proyecto: Innovación Gubernamental con Tecnologías de Información                 | 100.0  | 3,575.4   | 3,575.4              | La entidad fiscalizable cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Programa: Gestión Integral de Residuos Sólidos (Dos proyectos)                    |  |   |                      |   |
| Proyecto: Manejo Integral de Residuos Sólidos                                     | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad Municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 115, fracción III, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 6 y 10 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos y 125, fracción III de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones encaminadas al manejo y disposición final de los residuos sólidos municipales, identificando las zonas de sitios factibles para establecer rellenos sanitarios regionales, para asegurar a largo plazo el confinamiento adecuado de los residuos generados. |
| Proyecto: Coordinación para Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Sólidos | 99.0   | 31,809.7  | 31,809.7             | El ente municipal alcanzó el 99.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| <b>Programa: Desarrollo Comunitario (Dos proyectos)</b> |  |   |                      |   |
| Proyecto: Promoción a la Participación Comunitaria      | 100.0  | 18,009.5  | 18,009.5             | El Ayuntamiento cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.           |
| Proyecto: Apoyo a la Comunidad                          | 99.3   | 10,336.2  | 10,336.2             | La entidad fiscalizable alcanzó el 99.3 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas. |
| <b>Programa: Alumbrado Público (Un proyecto)</b>        |  |   |                      |   |
| Proyecto: Alumbrado Público                             | 99.0   | 59,534.0  | 59,534.0             | La entidad municipal alcanzó el 99.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento el monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.    |
| <b>Programa: Vivienda (Un proyecto)</b>                 |  |   |                      |   |
| Proyecto: Mejoramiento de la Vivienda                   | 100.0  | 2,411.1   | 2,411.1              | El Ayuntamiento cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Por lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.           |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Atención Médica (Un proyecto)  |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 9 y 403 de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 7 y 14, fracción VII de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios, a fin de implementar acciones que resulten en apoyo municipal al desarrollo en materia de infraestructura, equipamiento, apoyo directo a pacientes, atención médica o de diagnóstico con fines médicos, materiales y suministros, o subsidios otorgados para proporcionar servicios de salud de las personas. |
| Programa: Empleo (Tres proyectos)  |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Colocación de Trabajadores Desempleados                                 | 100.9  | 586.6   | 586.6                | La entidad fiscalizable alcanzó el 100.9 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Proyecto:<br>Fomento para el Autoempleo  | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXIII; 69 fracción n) y 96 Quáter fracciones I y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones de apoyo a personas desempleadas con experiencia laboral que sean buscadores activos de empleo, con deseos de emplearse o auto emplearse.   |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Capacitación, Adiestramiento y Productividad en el Trabajo | No programado  | No presupuestado  |                      | El Ayuntamiento no programó ni presupuestó este proyecto, no obstante en el Plan de Desarrollo Municipal refiere capacitación laboral, por lo que se recomienda mantener congruencia con las acciones planeadas, programadas y presupuestadas, orientadas a cumplir lo dispuesto en el Plan y a lo estipulado en los artículos 31, fracción XXIII; 69 fracción n) y 96 Quáter fracciones I y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |
| <b>Programa: Modernización Industrial (Dos proyectos)</b>            |  |   |                      |   |
| Proyecto: Fortalecimiento a la Micro y Pequeña Empresa               | 100.2  | 1,053.9   | 1,053.9              | El ente municipal alcanzó el 100.2 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Derivado de lo anterior, se recomienda continuar con las estrategias establecidas que contribuyan a la planeación, programación, presupuestación y ejecución eficaz y eficiente de las metas.   |
| Proyecto: Fortalecimiento a la Competitividad                        | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, por lo que se recomienda dar cumplimiento a lo estipulado en los artículos 31, fracciones I Ter y 96 Quáter, fracciones I, II, II Bis, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI y XII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, a fin de implementar acciones y procedimientos diseñados para favorecer el desarrollo de la competitividad de las empresas establecidas en el territorio mexiquense, así como aquellas que favorezcan la productividad laboral, apoyen la captación de capital, la transferencia de tecnología y la capacitación encaminada a mejorar la productividad laboral. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                     |  |   |                      | <b>39</b>   |

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



## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel “Componente”, correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados de acuerdo a los resultados esperados.

Para evaluar los resultados de los referidos indicadores, el Órgano Técnico de la Legislatura estableció el alcance de revisión, partiendo de los 16 programas de la muestra a fiscalizar, a efecto de identificar la congruencia entre el resultado obtenido del indicador y el avance programático alcanzado en el proyecto alineado al mismo; sin embargo, se excluyen 5 programas, ya que la entidad no los desarrolló.

Bajo este contexto, los 11 programas seleccionados son los siguientes:

| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |   |                            |  |
|---|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto                                      | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones  |
| Programa: Conservación del Patrimonio Público (Un proyecto)   |                            |   |                            |  |
| Proyecto:<br>Conservación,<br>Restauración y<br>Difusión del<br>Patrimonio<br>Cultural                          | 100.0                      | 1. Porcentaje de dictámenes realizados en materia de conservación y mantenimiento | No desarrollado            | La entidad municipal no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente; sin embargo, alcanzó el 100.0 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones por parte de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, a efecto de constatar la congruencia del proceso de planeación, programación, presupuestación y seguimiento, a fin de promover la ejecución coherente de los proyectos del programa presupuestario, con relación a los resultados del indicador de desempeño. |



Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR

| Descripción  | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto                              | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
|--|----------------------------|---|----------------------------|---|
| Proyecto:<br>Conservación,<br>Restauración y<br>Difusión del<br>Patrimonio<br>Cultural       | 100.0                      | 2. Porcentaje de visitas guiadas al patrimonio cultural                   | 100.0                      | La entidad fiscalizable alcanzó un 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo obtuvo un 100.0 por ciento en el proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.        |
| Programa: Desarrollo de la Función Pública y Ética en el Servicio Público (Cuatro proyectos) |                            |   |                            |   |
| Proyecto:<br>Fiscalización,<br>Control y<br>Evaluación<br>Interna de la<br>Gestión Pública   | 100.0                      | 3. Porcentaje de auditorías a las obligaciones de los servidores públicos | 150.0                      | La entidad municipal obtuvo un 150.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente; sin embargo, cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Derivado de lo anterior, se recomienda tener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados. |

**Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR**

| Descripción  | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto  | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones  |
|--|----------------------------|---|----------------------------|--|
| Proyecto: Participación Social en la Formulación, Seguimiento, Control y Evaluación Interna de Obras, Programas y Servicios Públicos | 100.0                      | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 100.0 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |
| Proyecto: Responsabilidades Administrativas  | 97.2                       | 1. Porcentaje de capacitaciones especializadas realizadas en temas de desarrollo humano   | No desarrollado            | La entidad fiscalizable no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente; sin embargo, alcanzó el 97.2 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones por parte de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, a efecto de constatar la congruencia del proceso de planeación, programación, presupuestación y seguimiento, a fin de promover la ejecución coherente de los proyectos del programa presupuestario, con relación a los resultados del indicador de desempeño.             |
| Proyecto: Manifestación de Bienes y Declaración de Interés de los Servidores Públicos  | 100.0                      | 2. Porcentaje de campañas de información de las obligaciones  | 100.0                      | La entidad municipal alcanzó un 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo obtuvo un 100.0 por ciento en el proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.  |



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |   |                            |   |
|---|----------------------------|---|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto  | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Programa: Gasto Social e Inversión Pública (Un proyecto)  |                            |   |                            |   |
| Proyecto: Asignación, registro, seguimiento y control de la Inversión Pública Municipal                         | 100.0                      | 1. Tasa de variación en los proyectos para infraestructura                          | -22.4                      | La entidad fiscalizable obtuvo un -22.4 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente; sin embargo, alcanzó el 100.0 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda tener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.        |
| Programa: Desarrollo Comunitario (Dos proyectos)  |                            |   |                            |   |
| Proyecto: Promoción a la Participación Comunitaria  | 100.0                      | 1. Porcentaje de capacitaciones para generar conocimientos y habilidades de gestión | 100.0                      | La entidad municipal alcanzó un 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo obtuvo un 100.0 por ciento en el proyecto relacionado con el mismo. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.         |
| Proyecto: Apoyo a la Comunidad  | 99.3                       | 2. Porcentaje de gestiones sobre los programas de desarrollo social                 | 100.0                      | La entidad fiscalizable obtuvo un 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo alcanzó el 99.3 por ciento del proyecto relacionado con el mismo. Derivado de lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |                            |   | <b>9</b>                   |   |

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



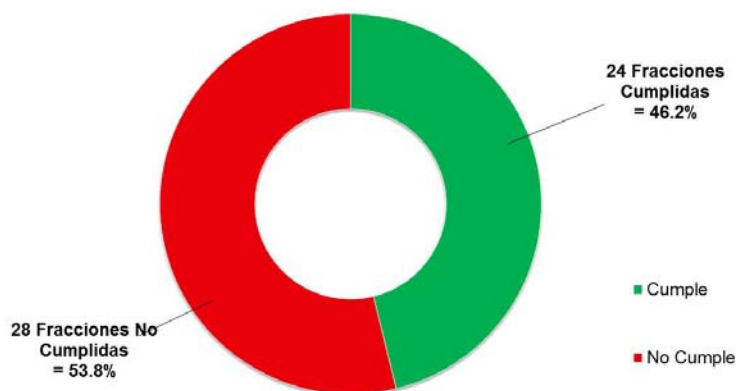
| Programas Presupuestarios Fiscalizados con los Resultados de la MIR |  |   |
|---|--|---|
| Programas Presupuestarios   | Hallazgo   | Recomendación   |
| Seguridad Pública   | Los resultados de estos programas no se presentan, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin. | Aplicar los principios de la lógica horizontal y vertical de la Metodología del Marco Lógico (MML) en cada uno de los indicadores correspondientes a los niveles de Actividad, Componente, Propósito y Fin, constatando la congruencia entre los resultados que obtienen como las variables que los integran. |
| Gobierno Electrónico  |  |   |
| Gestión Integral de Residuos Sólidos                                |  |   |
| Alumbrado Público   |  |   |
| Vivienda  |  |   |
| Empleo  |  |   |
| Modernización Industrial  |  |   |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |  | <b>1</b>  |

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

## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:

**Resultados de la Evaluación de Transparencia en el  
Ámbito Municipal**



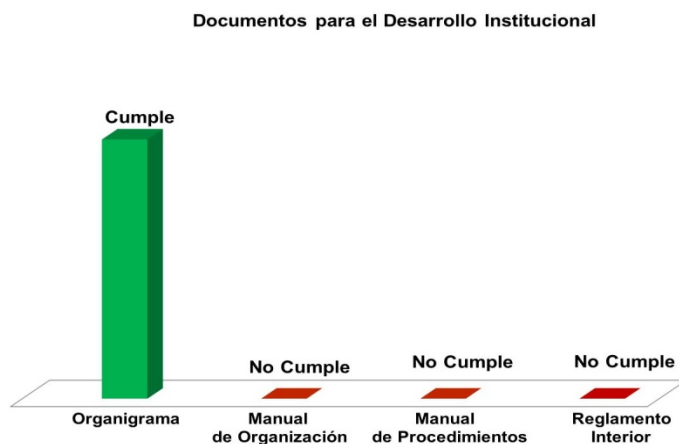
| Hallazgo  | Recomendación  |
|---|--|
| El Ayuntamiento obtuvo un resultado intermedio, toda vez que únicamente dio cumplimiento a las fracciones II, IV, IX, X, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXVI, XXXI, XXXII, XXXVII, XLIV, XLVI, XLIX, LI y LII de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Dar seguimiento permanente al cumplimiento de lo dispuesto por la citada Ley e implemente acciones para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Suficiente</b>   |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:



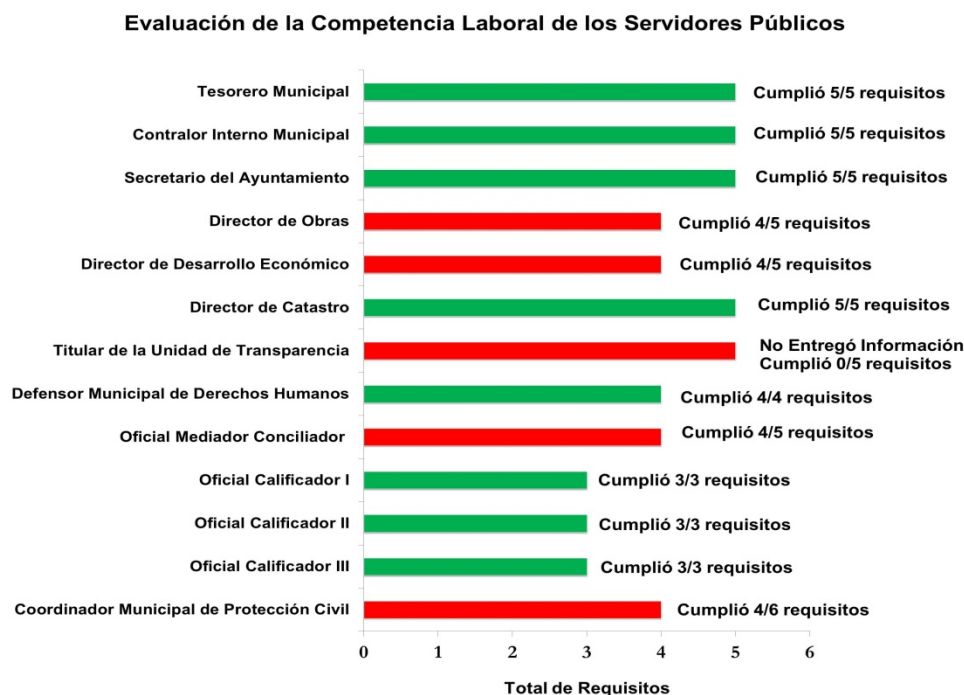
| Hallazgo   | Recomendación   |
|--|---|
| <p>La entidad municipal remitió evidencia documental de contar con el Organigrama; sin embargo, no presentó evidencia de la totalidad de los manuales de organización y procedimientos, así como el Reglamento Interior.</p> | <p>Elaborar, aprobar y mantener actualizados la totalidad de los referidos documentos básicos de la administración pública, a fin de eficientar su gestión municipal.</p> |
| <p><b>Resultado de la Evaluación: Insuficiente</b></p>   |   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del Ayuntamiento, verificando el cumplimiento a los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil; 32, 81 Bis, 92, fracciones I y IV, 96, fracción I, 96 Ter, 96 Quintus, 113, 147 I y 149, fracciones I y II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 57 de Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios y 169, fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, algunos de los servidores públicos del ente municipal no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la Ley para ocupar los cargos que les fueron conferidos, los cuales se detallan a continuación:



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
|---|------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público  | Título Profesional     | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Tesorero Municipal  | Sí                     | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <b>Recomendación:</b> Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno Municipal   | Sí                     | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <b>Recomendación:</b> Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Secretario del Ayuntamiento   | Sí                     | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <b>Recomendación:</b> Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 92, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Obras   | Sí                     | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | No                                     | No     |
| <b>Recomendación:</b> Contratar un Director de Obras que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Ter. de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Desarrollo Económico  | Sí                     | Sí                           | No                                   | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <b>Recomendación:</b> Contratar un Director de Desarrollo Económico que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Director de Catastro  | Sí                     | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <b>Recomendación:</b> Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 169, fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |                        |                              |                                      |                                 |  |        |
| Titular de la Unidad de Transparencia   | No Entregó Información |                              |                                      |                                 |  | No     |
| <b>Recomendación:</b> Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Titular de la Unidad de Transparencia que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 57, fracción I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. |                        |                              |                                      |                                 |  |        |



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos  |                    |  |                                 |  |        |
|---|--------------------|--|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público  | Título Profesional | Estudios Especializados en Materia de Derechos Humanos | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Defensor Municipal de Derechos Humanos  | Sí                 | Sí   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <p><b>Recomendación:</b> Continuar con los trabajos de formación profesional especializada en materia de Derechos Humanos para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 147 I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p> |                    |  |                                 |  |        |

| Servidor Público   | Título Profesional | Evidencia Documental de la Acreditación de Estudios en Materia de Mediación | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|--|--------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Oficial Mediador Conciliador   | Sí                 | No  | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <p><b>Nota:</b> La entidad fiscalizable designó como titular de las Oficialías Mediadora-Conciliadora y Calificadora al mismo servidor público; sin embargo, lo anterior contradice lo estipulado por el artículo 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, que a la letra dice: "Las oficialías se dividirán en mediadoras - conciliadoras y calificadoras".</p> |                    |   |                                      |                                 |  |        |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Oficial Mediador Conciliador que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>   |                    |   |                                      |                                 |  |        |

| Servidor Público   | Título Profesional | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|--|--------------------|---------------------------------|--|--------|
| Oficial Calificador I  | Sí                 | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <p><b>Nota:</b> La entidad fiscalizable designó como titular de las Oficialías Mediadora-Conciliadora y Calificadora al mismo servidor público; sin embargo, lo anterior contradice lo estipulado por el artículo 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, que a la letra dice: "Las oficialías se dividirán en mediadoras - conciliadoras y calificadoras".</p> |                    |                                 |  |        |
| <p><b>Recomendación:</b> Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>   |                    |                                 |  |        |
| Servidor Público   | Título Profesional | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Oficial Calificador II   | Sí                 | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <p><b>Recomendación:</b> Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>   |                    |                                 |  |        |



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos   |                    |                                 |  |        |
|--|--------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público   | Título Profesional | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Oficial Calificador III  | Sí                 | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <p><b>Recomendación:</b> Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p> |                    |                                 |  |        |

| Servidor Público  | Título Profesional | Experiencia Mínima de Un Año | Certificación de Competencia Laboral | Cursos de Capacitación en Materia de Protección Civil | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|---|--------------------|------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------|--|--------|
| Coordinador Municipal de Protección Civil   | No                 | Sí                           | No                                   | Sí  | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Coordinador Municipal de Protección Civil que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil y 32 y 81 Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p> |                    |                              |                                      |   |                                 |  |        |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## EVALUACIÓN DE MEJORA REGULATORIA MUNICIPAL

En materia de Mejora Regulatoria Municipal, el Órgano Técnico de la Legislatura verificó que el Ayuntamiento atendiera el marco jurídico establecido en el artículo 139 Bis de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, a la Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios y su respectivo Reglamento, así como la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, la Ley de Competitividad y Ordenamiento Comercial del Estado de México y Municipios y la Ley de Gobierno Digital del Estado de México y Municipios.

Para llevar a cabo esta revisión, se solicitó al Ayuntamiento Información para el Diagnóstico de la Mejora Regulatoria Municipal 2018. Con la documental remitida por la entidad, se procedió a su análisis, emitiendo el Pliego de Recomendaciones y el Oficio de Promoción, en los cuales se le informó el nivel de calificación que obtuvo, como se muestra en la siguiente gráfica:

**Resultado de la Evaluación de la Mejora Regulatoria**



**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

En ese sentido, para un adecuado desempeño en materia de Mejora Regulatoria, así como dar cumplimiento a las disposiciones normativas aplicables a nivel municipal, es necesario que la entidad atienda las siguientes:



**Recomendaciones**

1. Validar el Informe Anual de Avance Programático de Mejora Regulatoria, mediante la Comisión Municipal de Mejora Regulatoria.
2. Autorizar mediante sesión de cabildo el Informe Anual de Avance Programático de Mejora Regulatoria del ejercicio.
3. Instaurar convenios de coordinación con dependencias Estatales y/o Federativas en materia de Mejora Regulatoria.
4. Elaborar el Proyecto de Evaluación de Resultados en materia de Mejora Regulatoria correspondiente al año.
5. Someter a revisión de la Comisión Estatal de Mejora Regulatoria, el Registro Municipal de Mejora Regulatoria, para su visto bueno y actualización, tomando en consideración los lineamientos y/o disposiciones emitidas por dicha instancia.
6. Designar a la Unidad Administrativa que se encargará del control y seguimiento del Gobierno Digital en su entidad.
7. Informar trimestralmente el Reporte de Avance de los Programas de Trabajo de Tecnologías de Información al Secretario Técnico de su municipio.
8. Obtener el certificado digital de la firma electrónica avanzada para la elaboración de trámites y servicios de la Dirección General del Sistema Estatal de Informática (DGSEI).
9. Aprobar el Programa Permanente de Mejora Regulatoria, por su Comisión Municipal de Mejora Regulatoria en sesión de Cabildo.
10. Emitir acuerdos y programas que permitan la instalación y el funcionamiento de unidades económicas.

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

## CUMPLIMIENTO EN EL REPORTE Y VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN EN EL PORTAL DE SEGUIMIENTO DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS (RFT) DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó verificar en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información reportada por la entidad municipal de los recursos del FIS MDF y FORTAMUNDF.

En este sentido, los resultados son los siguientes:

### Reporte de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público



\*MIDS = Matriz de Inversión para el Desarrollo Social



| Hallazgo  | Recomendación   |
|---|---|
| <p>La entidad municipal reportó en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, validando 6 de 7 indicadores.</p> | <p>Implementar acciones para solventar las observaciones derivadas de la revisión de la información reportada de manera trimestral en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda, respecto al ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF transferidos al Ayuntamiento del indicador faltante de validación, en términos del Artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de apreciación de los recursos del Ramo General 33 publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013.</p> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.



## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados                         | Cumple | Recomendaciones  |
|--|--------|--|
| Publicación del PAE en la página web       | Sí     | Continuar con la publicación del Programa Anual de Evaluación (PAE) en su página web, a fin de seguir dando cumplimiento a los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”. |
| Programas Presupuestarios                  | Sí     | Efectuar las evaluaciones de los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable, conforme a su Programa Anual de Evaluación correspondiente, a fin de atender lo establecido en la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |
| Sujetos Evaluados                          | Sí     | Informar a los sujetos evaluados el resultado de las evaluaciones efectuadas a los programas presupuestarios, así como dar seguimiento a las estrategias y/o acciones que se implementen derivado de dichas evaluaciones, conforme a la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.         |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo | Sí     | Efectuar las evaluaciones a los programas presupuestarios, aplicando los tipos de evaluación establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décimo Segunda y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.   |



| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Calendario de Ejecución   | Sí     | Dar cumplimiento al calendario de ejecución establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décimo Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".   |
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | Sí     | Continuar difundiendo los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo III, disposición Décimo Primera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta.             |
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales            | No     | Para años subsecuentes, celebrar el Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al Ayuntamiento, mediante los pliegos de recomendaciones, y a la Contraloría Interna Municipal a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión, se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:

| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión        | Fechas de Acuse            |
|--|--|--------------------------|----------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/3205/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3206/2018                      | 12 de septiembre de 2018 | 18 de septiembre de 2018   |
| OSFEM/AEDI/DADM/3470/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3471/2018                      | 08 de octubre de 2018    | 18 y 29 de octubre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/4573/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4574/2018                      | 26 de noviembre de 2018  | 03 de diciembre de 2018    |
| OSFEM/AEDI/DADM/1256/2019                | OSFEM/AEDI/DADM/1257/2019                      | 05 de abril de 2019      | 10 de abril de 2019        |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.





---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Ayuntamiento de Chalco |   |         |   |   |
|------------------------|---|---------|---|---|
| Núm.                   | Hallazgos   | Importe | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1                      | Como resultado de la revisión a las cuentas contables a corto plazo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables, deudores diversos por cobrar a corto plazo por un importe de 7.0 miles de pesos, proveedores por pagar a corto plazo por un importe de 4,895.1 miles de pesos y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de 271.5 miles de pesos, presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos. | 5,173.5 | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 50 fracción IX y XIV, 51 párrafos segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, 95 fracciones I, IV, IX y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Título Segundo de las obligaciones del titular del área administrativa, numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.  | Si  |
| 2                      | De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio.   |         | Artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 31 fracción VIII, 79, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, en las políticas de registro capítulo VI construcciones en Proceso del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, en el capítulo VI de los Lineamientos para la depuración de la cuenta construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" número 104 de fecha 28 de noviembre de 2016. Primero numeral B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, punto 2 del Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el "Diario Oficial de la Federación" el 27 de diciembre de 2017.   | Si  |
| 3                      | De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100 por ciento.   |         | Artículos 21, 22, 29 y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 31 fracción VIII, 79, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, capítulo VI "políticas de registro referentes a obra pública y construcciones en proceso" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Capítulo V De las Obligaciones fracción XVIII, Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las construcciones en proceso en bienes del dominio público, de obras por contrato y obras por administración directa de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013, Capítulo VI de los Lineamientos para la depuración de la cuenta construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" número 104 de fecha 28 de noviembre de 2016, Primero numeral B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 2 del Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el "Diario Oficial de la Federación" el 27 de diciembre de 2017. | Si  |
| 4                      | De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso se identifica que presenta obras de ejercicios anteriores.  |         | Artículos 21, 22, 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 95 fracción IV y 96 bis fracciones XIV, XX, XXII, XXIV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y con lo establecido en los Lineamientos para la depuración de la cuenta construcciones en proceso en bienes de dominio público y en bienes propios de las entidades fiscalizables municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 104 de fecha 28 de noviembre de 2016.  | Si  |
| 5                      | Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera no coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el incumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.                           |         | Artículo 58, 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Acuerdo por el que se reforman los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable   |   |
| 6                      | Derivado de la verificación a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identifica que no cumplió con el artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para realizar contrataciones sin autorización de la Legislatura Local; es decir, excedió el 6.0 por ciento.   |         | Artículo 30 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para la contratación de financiamientos a corto plazo.  |   |



# AYUNTAMIENTO DE CHALCO



| Ayuntamiento de Chalco |  |           |   |   |
|------------------------|--|-----------|---|---|
| Núm.                   | Hallazgos  | Importe   | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 7                      | De la fiscalización realizada de acuerdo al postulado básico de Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, vigente donde se establece que: los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal a éste postulado, ya que difiere de la información presentada por el DIF, ODAS e IMCUFIDE |           | Artículos 4 fracción XXIII y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental No. 7 Consolidación de la Información Financiera del Manual Único de Contabilidad Gubernamental.  |   |
| 8                      | Derivado de la revisión de Participaciones y Aportaciones, se identificó que el ingreso recaudado de participaciones federales, estatales y otros recursos federales, no coincide con los montos asignados y publicados en el Diario Oficial de la Federación, en el Periódico Oficial, Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos para la entidad municipal por una diferencia neta de 3,730.1 miles de pesos.   | 3,730.1   | Acuerdos por los que se dan a conocer las (Participaciones Federales y Estatales) pagadas a los municipios del Estado de México del ejercicio 2018, Acuerdo por el que se dan a conocer la fórmula, metodología, distribución y calendario de las asignaciones por municipio que corresponden al Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF) número 17, Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México (FORTASEG), y en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2018 publicados en el Periódico Oficial "Diario Oficial de la Federación" número 19 Resultado de la Distribución de recursos entre los 125 municipios deleradores publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México número 115 del 10 de diciembre de 2014.P) para el ejercicio 2018, Reglas de Operación del Programa de Empleo Temporal (PET), número 26, número 72, Reglas de Operación del Programa de Infraestructura, número 2 (y oficio de asignación de recursos), Lineamientos de Operación de los Programas de Desarrollo Regional (PDR) número del 29, Reglas de Operación del Programa Rescate de Espacios Públicos (REP), para el ejercicio fiscal 2015 y subsecuentes número 2, (y oficio de asignación de recursos), artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36 y 70 fracción I, III y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 342, 343 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios. |   |
| 9                      | Una vez realizada la comparación del Informe de los Recursos Federales Transferidos, se identificó que la entidad municipal no publicó la información de los recursos FISMDF, FORTAMUNDF, HÁBITAT, FORTASEG, PET, REP, FASP, FFFI "C", FISE, FSSMR a través del portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por una diferencia en el ingreso recaudado de 354,572.2 y en el egreso pagado por 342,019.6 miles de pesos.  | 696,591.8 | Artículos 1, 2, 3, 68, 71, 72, 80, 84, 85 y Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 33 b fracción II, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Octava y Novena de 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 en el Periódico Oficial "Diario Oficial de la Federación" del 25 de abril de 2013.  | Si  |
| 10                     | De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos y cheques de caja de las aportaciones FORTASEG, así como los recursos estatales FEFOM, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado más los intereses generados menos el egreso pagado por una diferencia de 102.2 miles de pesos.  | 101.2     | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 49, fracciones III y V, de la Ley de Coordinación Fiscal, 342, 343 y 344 párrafo primero 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 2018.   |   |
| 11                     | Una vez realizada la verificación del Ingreso Recaudado de los recursos federales y estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que no coincide con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal, por un importe de 16.8 miles de pesos de los recursos FORTASEG.   | 16.8      | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 37, 69, 70 fracciones I, V y 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal, 342, 343 y 344 párrafo primero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   |   |
| 12                     | Derivado de la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Federales y Estatales FISE y FSSMR se identificó que no se reintegró un importe de 8,500.7 miles de pesos de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.   | 8,500.7   | Artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 17, 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, 1, 3 y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 322 Bis segundo párrafo del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 51 párrafo segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades administrativas del Estado de México y Municipios.   |   |



# AYUNTAMIENTO DE CHALCO



| Ayuntamiento de Chalco |   |          |  |   |
|------------------------|---|----------|--|---|
| Núm.                   | Hallazgos   | Importe  | Normatividad Infringida  | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 13                     | <p>Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua, registradas por el Ayuntamiento, se identifica una diferencia neta con la confirmación realizada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por 4,475.9 miles de pesos respectivamente.</p> <p>Por otro lado, se identificó que el ayuntamiento no presenta adeudos con CAEM.</p>  | 4,475.9  | <p>Artículos 21, 22, 34 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 51 de la Ley de Coordinación Fiscal, transitorio séptimo del decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre 2013, Acuerdo por el que se emiten las Reglas para la aplicación del programa de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores publicado en el periódico oficial "Diario Oficial de la Federación" del 14 de agosto de 2014 y Convenio de coordinación entre CONAGUA y el Ejecutivo del Estado con el Objeto de Formalizar las acciones administrativas necesarias para la implementación del procedimiento de retención y pago del esquema de regularización del pago de derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales para municipios y organismos operadores publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México número 115 del 10 de diciembre de 2014.</p> |   |
| 14                     | <p>Una vez realizado el análisis a los ingresos derivados de financiamientos a largo plazo, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2014 con BANOBRAS por 150,000.0 miles de pesos, del cual se ha amortizado al capital un importe de 1,448.1 miles de pesos y se pagaron intereses por 13,508.7 miles de pesos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, quedando un saldo por amortizar de 145,402.9 miles de pesos.</p> <p>Una vez realizado el análisis del financiamiento, se identificó que el ayuntamiento no realizó el registro de sus financiamientos por un importe de 91,500.0 miles de pesos en el Registro Público Único y Registro de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.</p> | 91,500.0 | <p>Artículo 25 párrafo segundo, 30 fracción VI y Capítulo VI del Registro Público Único, artículo 49 de la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, 273 y 273 Bis del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 79 fracción IV de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.</p>   | Si  |
| 15                     | <p>Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM, CONAGUA e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CONAGUA por 899.8 miles de pesos e ISSEMYM por 23,823.3 miles de pesos.</p> <p>Por otro lado, se identificó que el ayuntamiento no presenta adeudos con CAEM.</p> <p>El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.</p>  | 24,723.1 | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.</p>   | Si  |
| 16                     | <p>Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que existe un excedente de pago al ISSEMYM por un importe de 189.4 miles de pesos.</p>   | 189.4    | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 19, 21 de la Ley de Seguridad Social para los servidores públicos del Estado de México y Municipios, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.</p>   |   |
| 17                     | <p>Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 2,379.0 miles de pesos no fue pagado al SAT.</p> <p>El ayuntamiento deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.</p>  | 2,379.0  | <p>Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, 96, 106, 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, numeral 72 y 73 del Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.</p>  |   |
| 18                     | <p>Derivado de la revisión al sueldo de los servidores públicos integrantes del ayuntamiento, se identificó en la nómina, que el Presidente Municipal, Síndico y Regidores rebasaron los niveles en el tabulador salarial recomendado por el Consejo Consultivo de Valoración Salarial.</p>   |          | <p>Recomendaciones para Instrumentar las Disposiciones Normativas de las Remuneraciones de los Servidores Públicos de los Municipios del Estado de México y Acuerdo sobre el Estímulo Salarial en Remuneraciones Mensuales al que podrán acceder los Presidentes Municipales de los Ayuntamientos Constitucionales del Estado de México en el año 2018, publicados en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México, números 28 y 88, del 15 de febrero de 2018 y del 21 de mayo de 2018 respectivamente, artículo 289 párrafos 4, 5, 6 y 351 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 31 fracción XIX tercer y cuarto párrafo de la Ley Orgánica Municipal, Numeral Vigésimo sexto de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.</p>   | Si  |

| Ayuntamiento de Chalco |   |         |   |   |
|------------------------|---|---------|---|---|
| Núm.                   | Hallazgos   | Importe | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 19                     | Una vez llevada a cabo la verificación de que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte esté en funciones y que el ayuntamiento haya otorgado el porcentaje de subsidio correspondiente del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, de acuerdo con el Decreto de creación, se apreció que el porcentaje asignado de recursos por el ayuntamiento al Instituto no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación número 117 de fecha 25 de Agosto de 2010. |         | Artículo 25 fracción I de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado Denominado Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte del municipio de Chalco.  | Sí  |
| 20                     | Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal no presenta la totalidad de sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, incumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.<br><br>Las notas faltantes son las siguientes: Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Flujos de Efectivo, Gestión administrativa.   |         | Artículos 46, fracción I, inciso g, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342 y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y con las Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, documentos emitidos por el CONAC y publicados en el periódico oficial "Diario Oficial de la Federación" el 30 de septiembre de 2015. | Sí  |
| 21                     | De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que la penalización del ayuntamiento de Chalco que se adhirió al Programa Especial FEFOM se destinó para el pago a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) por un importe de 5,007.6 miles de pesos.<br><br>El porcentaje de penalización al ayuntamiento fue de 20 por ciento.  | 5,007.6 | Acuerdo mediante el cual el Encargado del Despacho de la Secretaría de Finanzas da a conocer las Políticas y Procedimientos para el proceso de Evaluación del Desempeño Financiero de los Municipios adheridos al Programa Especial FEFOM publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México número 97 del 29 de mayo de 2015.  |   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

## PRESUPUESTO

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                     |  |
|--|---|---------------------|--|
| Núm.                                       | Hallazgos   | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1  | Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el ayuntamiento, se identificaron diferencias por 35,174.8 miles de pesos con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los Organismos Descentralizados. | 35,174.8            | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 4 fracción II 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 el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. |
| 2  | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad ejerció el mismo monto que el ingreso recaudado; no obstante 9 acciones no se ejecutaron.   | 0.0                 | Artículo 2 fracción III. Ahorro Presupuestario de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018.   |
| 3  | Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que algunas acciones presentaron porcentajes de cumplimiento menores al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento.  | 0.0                 | Artículos 7, 19 Fracción VI, 20 fracción IV y 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y Artículo 307 Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |





## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Ayuntamiento de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |  |
|--|--|---------------------|--|
| Núm.                                       | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1  | Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que el saldo de la cuenta de terrenos difiere por 1,395.7 miles de pesos; asimismo, existe diferencia de 37.3 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo principalmente en las cuentas de vehículos y equipo de transporte y maquinaria, otros equipos y herramientas. | 1,433.0             | Artículos 19 fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013 y Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, el 11 de julio de 2013. |
| 2  | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 19,685.4            | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México   |

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y XXXVI, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría del ayuntamiento de Chalco, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.



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



RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador   | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|--|---|---|
| Resultados del Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal | La entidad Municipal remitió su Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal, como parte de la información presentada en la Cuenta Pública de la entidad; sin embargo no cuenta con el contenido mínimo especificado en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.   | Dar seguimiento a las 9 recomendaciones referidas en el apartado de Informe Anual de Ejecución del Plan de Desarrollo Municipal de este Informe de Resultados.          |
| Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR        | La entidad no ejecutó 18 de los 59 programas presupuestarios en términos de la Estructura Programática Municipal 2018.<br><br>Con el análisis de la información remitida por el Ayuntamiento, respecto a la aplicación de sus programas presupuestarios, el OSFEM identificó que en solo 26 de los 41 programas reportados, utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados.  | Dar seguimiento a las 77 recomendaciones referidas en el apartado de Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR de este Informe de Resultados. |
| Evaluación Programática Presupuestal                                       | La entidad fiscalizable mostró el nivel de cumplimiento de las metas y las actividades no programadas, así como las no alcanzadas y aquellas que cumplieron en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2018.   | Dar seguimiento a las 39 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal de este Informe de Resultados.                                |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)                                | En la información reportada por la entidad municipal se mostró el nivel de cumplimiento de las metas de los Resultados del Programa Anual a Nivel Proyecto respecto de los Indicadores de Desempeño a nivel Componente de la MIR durante el ejercicio 2018. Por otra parte en 7 programas no se presentan los resultados, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin. | Atender las 10 recomendaciones referidas en el apartado de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este Informe de Resultados.                                   |



| Nombre del Indicador                                | Hallazgos   | Recomendaciones  |
|---|---|--|
| Transparencia en el Ámbito Municipal                | El Ayuntamiento obtuvo un resultado intermedio, toda vez que únicamente dio cumplimiento a las fracciones II, IV, IX, X, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXVI, XXXI, XXXII, XXXVII, XLIV, XLVI, XLIX, LI y LII de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. | Dar seguimiento permanente al cumplimiento de lo dispuesto por la citada Ley e implemente acciones para atender este aspecto básico que permita al público ejercer su derecho a estar informado. |
| Documentos para el Desarrollo Institucional         | La entidad municipal remitió evidencia documental de contar con el Organigrama; sin embargo, no presentó la totalidad de los manuales de organización y procedimientos, así como el Reglamento Interior.  | Elaborar, aprobar y mantener actualizados la totalidad de los referidos documentos básicos de la administración pública, a fin de eficientar su gestión municipal.                               |
| Competencia Laboral del Tesorero Municipal          | El Tesorero Municipal cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.                                  |
| Competencia Laboral del Contralor Interno Municipal | El Contralor Interno Municipal cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.                                  |
| Competencia Laboral del Secretario del Ayuntamiento | El Secretario del Ayuntamiento cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 92, fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.                                  |



| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|---|---|---|
| Competencia Laboral del Director de Obras                     | El Director de Obras no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Ter. de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Contratar un Director de Obras que cuente con título profesional en ingeniería, arquitectura o alguna área afín; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.   |
| Competencia Laboral del Director de Desarrollo Económico      | El Director de Desarrollo Económico no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96 Quintus de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Contratar un Director de Desarrollo Económico que cuente con título profesional en las áreas económico-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.  |
| Competencia Laboral del Director de Catastro                  | El Director de Catastro cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 169 fracción IV del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   | Mantener la vigencia de la Certificación en Competencia Laboral para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y en el Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| Competencia Laboral del Titular de la Unidad de Transparencia | La entidad no remitió información relacionada con el Titular de la Unidad de Transparencia, a fin de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 57, fracción I de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios. Dicha situación se hizo de conocimiento a la Unidad de Asuntos Jurídicos del OSFEM para que iniciara los procedimientos jurídicos correspondientes. | Atender en lo subsecuente las solicitudes de información que emite el Órgano Técnico de la Legislatura y contratar un Titular para la Unidad de Transparencia que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación en materia de acceso a la información, transparencia y protección de datos personales, emitida por el Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México y Municipios; Constancia de no inhabilitación expedida por autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |



| Nombre del Indicador   | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|--|--|--|
| Competencia Laboral del Defensor Municipal de Derechos Humanos | El Defensor Municipal de Derechos Humanos cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 147 I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.    | Continuar con los trabajos de formación profesional especializada en materia de Derechos Humanos para cumplir con los requisitos establecidos en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
| Competencia Laboral del Oficial Mediador Conciliador           | El Oficial Mediador Conciliador no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. | Contratar un Oficial Mediador Conciliador que cuente con título de Licenciatura en Derecho, Psicología, Sociología, Antropología, Trabajo Social o Comunicaciones; evidencia documental de la acreditación de estudios en materia de Mediación; Certificación por el Centro de Mediación, Conciliación y Justicia Restaurativa del Poder Judicial del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
|  | La entidad fiscalizable designó como titular de las Oficialías Mediadora-Conciliadora y Calificadora al mismo servidor público.                                    | Atender lo estipulado en los artículos 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3, fracción XXVI de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.  |
| Competencia Laboral del Oficial Calificador I                  | El Oficial Calificador cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.            | Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
|  | La entidad fiscalizable designó como titular de las Oficialías Mediadora-Conciliadora y Calificadora al mismo servidor público.                                    | Atender lo estipulado en los artículos 149 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 3, fracción XXVI de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.  |
| Competencia Laboral del Oficial Calificador II                 | El Oficial Calificador cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.            | Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |



| Nombre del Indicador   | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|--|--|--|
| Competencia Laboral del Oficial Calificador III  | El Oficial Calificador cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 149, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Continuar atendiendo y seguir observando cabalmente las facultades y obligaciones inherentes al cargo, establecidas en la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
| Competencia Laboral del Coordinador Municipal de Protección Civil  | El Coordinador Municipal de Protección Civil no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 17 de la Ley General de Protección Civil y 32 y 81 Bis de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.                            | Contratar un Coordinador Municipal de Protección Civil que cuente con título profesional; experiencia mínima de un año; Certificación de Técnico en Gestión Integral de Riesgos; cursos de capacitación en materia de Protección Civil; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.  |
| Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal   | La entidad municipal muestra evidencia del cumplimiento de 20 de las 30 obligaciones que la Ley refiere en materia de Mejora Regulatoria.  | Implementar políticas públicas que permitan atender de manera inmediata las 10 recomendaciones indicadas en el apartado de Evaluación de Mejora Regulatoria Municipal de este Informe de Resultados.   |
| Cumplimiento en el Reporte y Validación de Información en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos (RFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público | La entidad municipal reportó en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF, validando 6 de 7 indicadores. | Implementar acciones para solventar las observaciones derivadas de la revisión de la información reportada de manera trimestral en el Portal de Seguimiento de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda, respecto al ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del FISMDF y FORTAMUNDF transferidos al Ayuntamiento del indicador faltante de validación, en términos del Artículo 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de los lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de apreciación de los recursos del Ramo General 33 publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013. |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)   | El Ayuntamiento no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales.  | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados.   |
| <b>Total</b>   |  | <b>170</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

COMPORTAMIENTO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTAL

| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Hallazgo   |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Planeación y Presupuesto basado en Resultados           |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal | 33.6   | 556.7   | 556.7                | El Ayuntamiento solo alcanzó el 33.6 por ciento del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal.   |
| Total de Hallazgos Determinados                                   | Suma Total del Presupuesto (miles de pesos)          |   | Hallazgo             |  |
|   | Total Anual  | (Total Pagado + Devengado)  |                      |  |
| 1   |  | 556.7   | 556.7                | Del Comportamiento Programático Presupuestal se identificó un hallazgo, bajo el supuesto de haber ejercido el 100.0 por ciento del presupuesto asignado al proyecto presupuestario mencionado, toda vez que no alcanzó el 100.0 por ciento de cumplimiento en las actividades establecidas en su Programa Anual. |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción II, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del





Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna del municipio de Chalco, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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.



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

| Ayuntamiento de Chalco                            |                   |                           |                    |                             |                       |
|---|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales |                   |                           |                    |                             |                       |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2018            |                   |                           |                    |                             |                       |
| (Miles de pesos)                                  |                   |                           |                    |                             |                       |
| Observaciones Determinadas                        | Importe observado | Observaciones Solventadas | Importe Solventado | Observaciones por Solventar | Importe por Solventar |
| 7   | 15,623.8          | 0                         | 0.0                | 7                           | 15,623.8              |

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

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización que se determinaron en las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público, conforme a la información anterior; las cuales de no ser solventadas o el daño reparado, se dará inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente.

Se inició un procedimiento administrativo resarcitorio, derivado de la revisión al primer y segundo semestres del ejercicio fiscal 2016.





---

# SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CHALCO

---





## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 481 |
| Cumplimiento Financiero                  | 483 |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 511 |
| Evaluación de Programas                  | 539 |
| Resultado de la Fiscalización            | 581 |







---

## 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 Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco, 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 SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DE CHALCO

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.

### OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

#### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.





---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS SISTEMAS MUNICIPALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS SISTEMAS MUNICIPALES PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco, para que éste dé 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, 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.



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
|---|--|
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF | La entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento. |
| Resultado del cumplimiento en Armonización Contable SEVAC                                   | Representa un promedio general de 86.4 por ciento, lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable                                     |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.







## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Flujos de Efectivo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF               | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Confirmación de saldos con CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM  | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 3                           | 100.0                |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
|  |                          | 2000.0                      |                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.<br>Estado de Situación Financiera Comparativo<br>Al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                |                 |                        |   |                |                 |                        |  |
|--|----------------|-----------------|------------------------|---|----------------|-----------------|------------------------|--|
| Concepto   | 2018           | 2017            | Variación<br>2018-2017 | Concepto  | 2018           | 2017            | Variación<br>2018-2017 |  |
| <b>Activo</b>  |                |                 |                        | <b>Pasivo</b>                                     |                |                 |                        |  |
| Circulante   | 421.2          | 8,773.2         | -8,352.0               | Circulante  | 0.0            | 0.0             | 0.0                    |  |
| Efectivo y Equivalentes  | 421.2          | 8,773.2         | -8,352.0               |   |                |                 |                        |  |
| Efectivo   | 418.0          | 0.0             | 418.0                  | No Circulante                                     | 0.0            | 0.0             | 0.0                    |  |
| Bancos/Tesorería   | 3.2            | 8,773.2         | -8,770.0               |   |                |                 |                        |  |
|  |                |                 |                        | <b>Total Pasivo</b>                               | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>             |  |
| <b>No Circulante</b>   | <b>7,842.2</b> | <b>12,365.2</b> | <b>-4,523.0</b>        |   |                |                 |                        |  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  | 1,760.9        | 1,760.9         | 0.0                    | Hacienda Pública/Patrimonio                       |                |                 |                        |  |
| Terrenos   | 30.0           | 30.0            | 0.0                    | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido           | 3,564.6        | 3,564.7         | -0.1                   |  |
| Edificios no Habitacionales  | 1,730.9        | 1,730.9         | 0.0                    | Aportaciones                                      | 3,564.6        | 3,564.7         | -0.1                   |  |
|  |                |                 |                        | Aportaciones                                      | 3,564.6        | 3,564.7         | -0.1                   |  |
| Bienes Muebles   | 10,742.1       | 10,676.0        | 66.1                   |   |                |                 |                        |  |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 3,735.5        | 3,669.4         | 66.1                   | Hacienda Pública/Patrimonio Generado              | 4,698.7        | 17,573.7        | -12,875.0              |  |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo   | 212.2          | 212.2           | 0.0                    | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)       | -12,875.0      | 9,357.1         | -22,232.1              |  |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 3,823.9        | 3,823.9         | 0.0                    | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)       | -12,875.0      | 9,357.1         | -22,232.1              |  |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 2,645.0        | 2,645.0         | 0.0                    | Resultados de Ejercicios Anteriores               | 17,573.7       | 8,216.6         | 9,357.1                |  |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 325.5          | 325.5           | 0.0                    | Resultados de Ejercicios Anteriores               | 17,573.7       | 8,216.6         | 9,357.1                |  |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   | -4,660.9       | -71.7           | -4,589.2               | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>          | <b>8,263.4</b> | <b>21,138.4</b> | <b>-12,875.0</b>       |  |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | -4,660.9       | -71.7           | -4,589.2               |   |                |                 |                        |  |
|  |                |                 |                        |   |                |                 |                        |  |
| <b>Total Activo</b>  | <b>8,263.4</b> | <b>21,138.4</b> | <b>-12,875.0</b>       | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>8,263.4</b> | <b>21,138.4</b> | <b>-12,875.0</b>       |  |

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



## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.                       |           |          |                        |
|--|-----------|----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |           |          |                        |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |           |          |                        |
| (Miles de pesos)   |           |          |                        |
| Concepto   | 2018      | 2017     | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |           |          |                        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | 5,066.7   | 4,082.7  | 984.0                  |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 46,366.5  | 57,624.4 | -11,257.9              |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 12.4      | 4.6      | 7.8                    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 51,445.6  | 61,711.7 | -10,266.1              |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |           |          |                        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 54,261.4  | 51,415.9 | 2,845.5                |
| Servicios Personales   | 42,454.9  | 38,864.0 | 3,590.9                |
| Materiales y Suministros   | 5,105.2   | 5,410.9  | -305.7                 |
| Servicios Generales  | 6,701.2   | 7,141.0  | -439.8                 |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 5,439.6   | 931.9    | 4,507.7                |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0       | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                              | 0.0       | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 4,589.2   | 0.0      | 4,589.2                |
| <b>Inversión Pública</b>   | 0.0       | 0.0      | 0.0                    |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 30.4      | 6.8      | 23.6                   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 64,320.6  | 52,354.6 | 11,966.0               |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | -12,875.0 | 9,357.1  | -22,232.1              |

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

De acuerdo al Análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y del Estado de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco., se identifica que presenta razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, cumpliendo 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.



## CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                                |            |                             |                       |            |                         |
|--|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)   |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente   | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|  | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública   | 8,263.4                        | .0         | 8,263.4                     | 51,445.6              | 64,320.6   | -12,875.0               |
| Diciembre  | 8,263.4                        | .0         | 8,263.4                     | 51,445.6              | 64,320.6   | -12,875.0               |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                                 |                          |            |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)   |                                 |                          |            |
| Concepto   | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Activo   | 21,138.4                        | 21,138.4                 | 0.0        |
| Pasivo   | 0.0                             | 0.0                      | 0.0        |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido                                | 3,564.7                         | 3,564.6                  | 0.1        |

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

Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que no presentan diferencias.



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

## NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                     |  |   |            |
|--|---------------------|--|---|------------|
| (Miles de pesos)   |                     |  |   |            |
| Cuenta   | Concepto            | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Diferencia |
|  | Activo              | 8,263.4  | 8,263.4   | 0.0        |
|  | Pasivo              | 0.0  | 0.0   | 0.0        |
|  | Hacienda/Patrimonio | 3,564.6  | 3,564.6   | 0.0        |

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

De acuerdo al comparativo que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.



## CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que los saldos no presentan antigüedad mayor a un año.

## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                     |                         |   |                     |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| (Miles de pesos)   |                     |                         |   |                     |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                             |                     |                         |   |                     |
| Total del Activo<br>(A)  | Total Pasivo<br>(B) | Total Patrimonio<br>(C) | Total del Pasivo y<br>Patrimonio<br>D=(B+C) | Equilibrio<br>(A-D) |
| 8,263.4  | 0.0                 | 8,263.4                 | 8,263.4                                     | 0.0                 |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.



## RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.<br>(Miles de pesos) |   |
|--|---|
| Estado Financiero  | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | -12,875.0                                     |
| Estado de Actividades Comparativo  | -12,875.0                                     |
| <b>Diferencia:</b>   | 0.0   |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.

## AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.<br>(Miles de pesos) |  |               |  |     |   |  |  |
|--|--|---------------|--|-----|---|--|--|
| Ejercicio 2017   |  |               | Ejercicio 2018                         |     | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores<br>E=(C-D) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)<br>(A)  | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |     |   |  |  |
| 9,357.1  | 8,216.6                                | 17,573.7      | 17,573.7                               | 0.0 | 0.0   | 0.0  |  |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identifica que presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identifica que no presenta afectación.





## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.<br>(Miles de pesos) |          |
|--|----------|
| Estado Financiero  | Importe□ |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | 8,263.4  |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio   | 8,263.4  |
| Diferencia:  | 0.0      |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponden con el saldo revelado en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio.

## SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.<br>(Miles de pesos) |          |
|--|----------|
| Estado Financiero  | Importe□ |
| Estado de Situación Financiera Comparativo   | 8,263.4  |
| Estado Analítico del Activo  | 8,263.4  |
| Diferencia:  | 0.0      |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.       |                  |                 |
|--|------------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |                  |                 |
| (Miles de pesos)   |                  |                 |
| Concepto   | Importe 2018     | Importe 2017    |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                  |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>-10,266.1</b> | <b>10,651.8</b> |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                    | 983.9            | -548.8          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                       | -11,257.9        | 11,197.5        |
| Otros Orígenes de Operación  | 7.8              | 3.1             |
| <b>Aplicación</b>  | <b>11,965.9</b>  | <b>1,210.7</b>  |
| Servicios Personales   | 3,590.9          | -1,229.8        |
| Materiales y Suministros   | -305.6           | 1,135.3         |
| Servicios Generales  | -439.9           | 1,101.4         |
| Ayudas Sociales  | 4,507.8          | 302.1           |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 4,612.7          | -98.3           |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-22,232.1</b> | <b>9,441.1</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>4,589.2</b>   | <b>39.3</b>     |
| Bienes Muebles   | 0.0              | 38.9            |
| Otros Orígenes de Inversión  | 4,589.2          | 0.4             |
| <b>Aplicación</b>  | <b>66.1</b>      | <b>190.6</b>    |
| Bienes Muebles   | 66.1             | 190.6           |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>4,523.1</b>   | <b>-151.3</b>   |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |                  |                 |
| <b>Origen</b>  | <b>9,357.1</b>   | <b>0.0</b>      |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 9,357.1          | 0.0             |
| <b>Aplicación</b>  | <b>0.0</b>       | <b>1,529.6</b>  |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 0.0              | 1,529.6         |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>9,357.1</b>   | <b>-1,529.6</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-8,351.9</b>  | <b>7,760.2</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>8,773.2</b>   | <b>1,013.0</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>421.3</b>     | <b>8,773.2</b>  |

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

De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada en el incremento neto / disminución neta, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.                |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                 |                 |
| (Miles de pesos)  |                 |                 |
| Concepto  | Origen □        | Aplicación □    |
| <b>Activo</b>   |                 |                 |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>8,351.9</b>  | <b>0.0</b>      |
| Efectivo y Equivalentes   | 8,351.9         | 0.0             |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>4,589.2</b>  | <b>66.1</b>     |
| Bienes Muebles  | 0.0             | 66.1            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                            | 4,589.2         | 0.0             |
| <b>Pasivo</b>   |                 |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Pasivo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |                 |                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>9,357.1</b>  | <b>22,232.1</b> |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)  | 0.0             | 22,232.1        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 9,357.1         | 0.0             |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Total</b>  | <b>22,298.2</b> | <b>22,298.2</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distingue que dicha variación coincide con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                              |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)   |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas   | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>  |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>  |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Otros Pasivos:</b>  |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
|  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>                                     |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo se identifica que coincide con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.                            |         |             |
|---|---------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |             |
| Formato   | Cumplió | Comentarios |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Sí      |             |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | Sí      |             |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Sí      |             |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | Sí      |             |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el cumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.

## SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |          |           |            |   |        |   |        |
|--|----------|-----------|------------|---|--------|---|--------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                              |          |           |            |   |        |   |        |
| (Miles de Pesos)   |          |           |            |   |        |   |        |
| Egreso Aprobado<br>(Servicios Personales)                              |          | Variación | Porcentaje | Artículo 10<br>Fracción I inciso a<br>y sexto transitorio | Cumple | Artículo 10<br>Fracción I inciso b<br>PIB | Cumple |
| 2017   | 2018     |           |            |   |        |   |        |
| 0.0  | 46,373.5 | 46,373.5  | 0.0%       | 3.0%  | No     | 3.0%                                      | No     |

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

Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal, ya que rebasa el porcentaje permitido.

## ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                               |            |  |        |
|--|-------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)   |                               |            |  |        |
| Ingreso Recaudado 2018   | Importe Pagado en ADEFAS 2018 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 60,218.7   | 0.0                           | 0.0%       | 5.5%                                     | Sí     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, es decir, no excedió el 5.5 por ciento.



## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de la CFE e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio en revisión y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificó que no existen diferencias.

El DIF deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.

N1: A través del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 28/05/2019 y del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1772 de fecha 26/07/2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 y no se obtuvo respuesta.

## ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                 |  |                  |   |  |                  |   |
|--|-----------------|--|------------------|---|--|------------------|---|
| (Miles de pesos)   |                 |  |                  |   |  |                  |   |
| Mes  | Cuenta Contable | Ejercicio 2017   |                  |   | Ejercicio 2018   |                  |   |
|  |                 | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar |
| Enero a Diciembre  | 2117            | 9,599.3  | 9,599.3          | 0.0   | 10,508.7   | 10,508.7         | 0.0   |

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.



PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |                 |                  |                        |                       |  |                             |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| (Miles de pesos)   |                 |                  |                        |                       |  |                             |
| Ejercicio 2018   | Cuenta Contable | ISR Retenido (A) | Subsidio al empleo (B) | ISR por pagar C=(A-B) | Pagos realizados de acuerdo a expediente (D) | Remanente por pagar E=(C-D) |
| Enero a Diciembre  | 2117 y 1123     | 4,581.8          | 4.4                    | 4,577.5               | 4,592.1                                      | -14.7                       |

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

Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 14.7 miles de pesos es un excedente de pagado al SAT

El DIF deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.





## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual.                           |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
| Mes  | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo  | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados  | 203.0 | 207.0   | 207.0 | 206.0 | 201.0 | 203.0 | 205.0 | 206.0  | 204.0      | 199.0   | 203.0     | 200.0     | 203.7            |

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.         |                 |
|--|-----------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 20,150.7        |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 3.2             |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 14,504.8        |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 1,329.6         |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 0.0             |
| Total  | 35,988.3        |
| Promedio mensual   | 2,999.0         |

Fecha de presentación del Aviso de Dictamen 24 de julio de 2019

Fecha de presentación del Dictamen 19 de agosto de 2019

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

De la revisión realizada al ayuntamiento sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |         |            |
|--|---------|------------|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018                                    |         |            |
| Concepto   | Cumplió | Comentario |
| <b>Notas de Desglose</b>   |         |            |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera                            | Sí      |            |
| II.- Notas al Estado de Actividades                                    | Sí      |            |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda P                    | Sí      |            |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo                             | Sí      |            |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestario:                     | Sí      |            |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>                             |         |            |
| I.- Contables  | Sí      |            |
| II.- Presupuestales  |         |            |
| a) Ingresos  | Sí      |            |
| b) Egresos   | Sí      |            |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>                                 |         |            |
|  | Sí      |            |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presenta sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.



## CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.          |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |  |  |            |
| Concepto  | Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Ingresos Presupuestarios  | 60,218.7   | 60,218.7   | 0.0        |
| Ingresos Contables  | 51,445.6   | 51,445.6   | 0.0        |

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

## CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco.         |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |   |   |            |
| Concepto   | Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Egresos Presupuestarios  | 64,320.6  | 59,797.5  | 4,523.1    |
| Gasto Contable   | 59,665.3  | 64,320.6  | -4,655.3   |

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

Una vez realizada la conciliación entre los egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

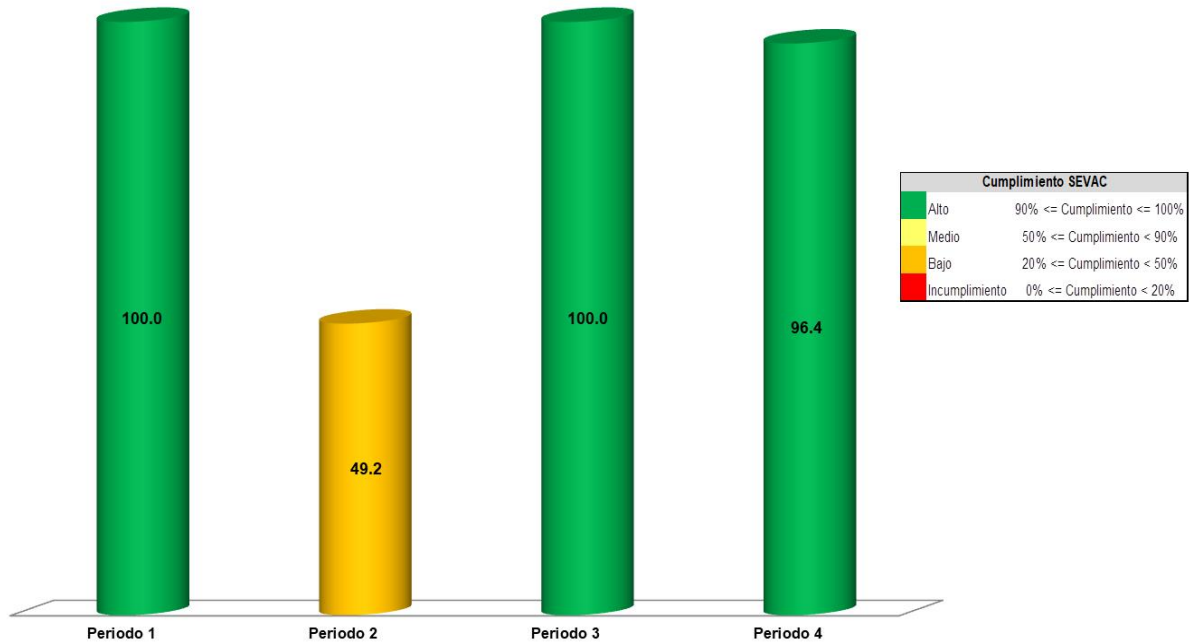
| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊘         | ⊘         | ✓         | ⊘         |

Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de  
Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 86.4 por ciento lo cual indica un cumplimiento medio en el grado de armonización contable.





---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---







## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco          |  |
|--|--|
| Aspectos Evaluados   | Análisis   |
| <b>Presupuesto</b>   |  |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.                                  | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 60,218.7 miles de pesos de los cuales el 77.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.   |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.                   | La entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.   |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.                     | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 2,506.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.   |
| Representación gráfica del recurso ejercido.                                   | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 59,797.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 42,454.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados. |
| Comparativo del egreso ejercido 2018 respecto al egreso 2017.                  | Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 5,845.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas..  |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.   | La entidad presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido; no obstante 828 metas no se realizaron.   |
| Porcentaje de ejecución de Acciones.   | Las acciones por dependencia general no se ejecutaron con base en la programación del ejercicio fiscal 2018.   |
| Egreso ejercido finalidad  | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 77.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.  |
| Clasificaciones del Gasto  | La entidad presentó las mismas cifras entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.   |
| Autorización de modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos. | Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.   |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>  |  |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.                                    | Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2018, se identificó que en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación la entidad no realizó el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales.   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco   |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 4                           | 100.0                |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 14                          | 100.0                |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 0                           | 0.0                  |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 32                       | 23                          | 71.9                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 16                          | 64.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Adecuado</b>          |                             | <b>785.9</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

|           |            |
|-----------|------------|
| 0 - 500   | Crítico    |
| 501 - 750 | Suficiente |
| 751-1,000 | Adecuado   |





## PRESUPUESTO

### SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |            |   |            |
|---|---|------------|---|------------|
| Fuente  | Ingresos  |            | Egresos   |            |
|   | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |            | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |            |
|   | Modificado  | Recaudado  | Modificado  | Ejercido   |
| Cuenta Pública  | 60,218.7  | 60,218.7   | 60,218.7  | 59,797.5   |
| Diciembre   | 60,218.7  | 60,218.7   | 60,218.7  | 59,797.5   |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos  | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado  | Egreso Modificado   |                              |
| 60,218.7  | 60,218.7  | 0.0                          |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, reflejando equilibrio presupuestario.



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

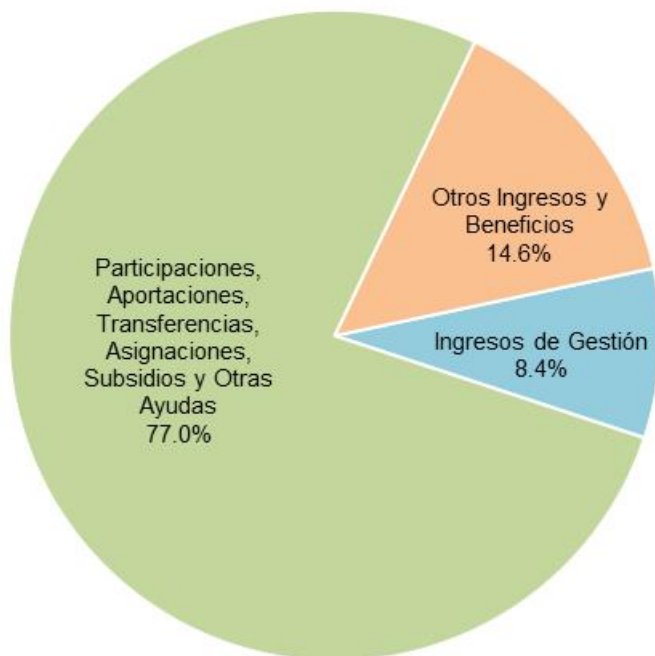
| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos)  |                  |                    |                   |                           |            |
|--|------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| Concepto   | Ingreso          |                    |                   | Variación<br>Ingreso 2018 |            |
|  | Estimado<br>2018 | Modificado<br>2018 | Recaudado<br>2018 | Recaudado - Modificado    |            |
|  |                  |                    |                   | Absoluta                  | %          |
| Ingresos de Gestión  | 4,497.4          | 5,066.7            | 5,066.7           | 0.0 →                     | 0.0        |
| Impuestos  |                  |                    |                   |                           |            |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                  |                    |                   |                           |            |
| Contribuciones de Mejoras  |                  |                    |                   |                           |            |
| Derechos   |                  |                    |                   |                           |            |
| Productos de Tipo Corriente  |                  |                    |                   |                           |            |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                  |                    |                   |                           |            |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 4,497.4          | 5,066.7            | 5,066.7           | 0.0 →                     | 0.0        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                  |                    |                   |                           |            |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 52,000.0         | 46,366.5           | 46,366.5          | 0.0 →                     | 0.0        |
| Ingresos Federales   |                  |                    |                   |                           |            |
| Ingresos Estatales   |                  |                    |                   |                           |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 52,000.0         | 46,366.5           | 46,366.5          | 0.0 →                     | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 8,775.6          | 8,785.6            | 8,785.6           | 0.0 →                     | 0.0        |
| Ingresos Financieros   | 2.4              | 12.4               | 12.4              | 0.0 →                     | 0.0        |
| Ingresos Extraordinarios   |                  |                    |                   |                           |            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 8,773.2          | 8,773.2            | 8,773.2           | 0.0 →                     | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>65,273.0</b>  | <b>60,218.7</b>    | <b>60,218.7</b>   | <b>0.0 →</b>              | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 60,218.7 miles de pesos de los cuales el 77.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad son los subsidios para gastos de operación.



## COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                     |                    |                   |                          |                      |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|
| Cuenta  | Concepto            | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Deficiencia Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100  | Ingresos de gestión | 5,066.7            | 5,066.7           | 0.0                      | 100.0                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.





## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos)  |                 |                 |                              |             |
|--|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------|
| Concepto   | Ingreso         |                 | Variación Ingresos Recaudado |             |
|  | Recaudado 2017  | Recaudado 2018  | 2018- 2017                   |             |
|  |                 |                 | Absoluta                     | %           |
| Ingresos de Gestión  | 4,082.7         | 5,066.7         | 984.0 ↑                      | 24.1        |
| Impuestos  |                 |                 |                              |             |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                 |                 |                              |             |
| Contribuciones de Mejoras  |                 |                 |                              |             |
| Derechos   |                 |                 |                              |             |
| Productos de Tipo Corriente  |                 |                 |                              |             |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                 |                 |                              |             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 4,082.7         | 5,066.7         | 984.0 ↑                      | 24.1        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                 |                 |                              |             |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 57,624.4        | 46,366.5        | -11,257.9 ↓                  | -19.5       |
| Ingresos Federales   |                 |                 |                              |             |
| Ingresos Estatales   |                 |                 |                              |             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 57,624.4        | 46,366.5        | -11,257.9 ↓                  | -19.5       |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 1,017.6         | 8,785.6         | 7,768.0 ↑                    | 763.4       |
| Ingresos Financieros   | 4.6             | 12.4            | 7.8 ↑                        | 169.8       |
| Ingresos Extraordinarios   |                 |                 |                              |             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 1,013.0         | 8,773.2         | 7,760.2 ↑                    | 766.1       |
| <b>Total</b>   | <b>62,724.7</b> | <b>60,218.7</b> | <b>-2,506.0 ↓</b>            | <b>-4.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017

→ Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017

↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un decremento de 2,506.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                   |                |                 |                            |                        |          |             |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------------------|------------------------|----------|-------------|
| Concepto  | Egresos         |                 |                   |                |                 |                            | Variación Egresos 2018 |          |             |
|   | Aprobado 2018   | Modificado 2018 | Comprometido 2018 | Devengado 2018 | Pagado 2018     | Ejercido <sup>1</sup> 2018 | Ejercido - Modificado  |          |             |
|   |                 |                 |                   |                |                 |                            | Absoluta               | %        |             |
| Servicios Personales  | 46,373.5        | 42,454.9        | 0.0               | 0.0            | 42,454.9        | 42,454.9                   | 0.0                    | ↔        | 0.0         |
| Materiales y Suministros  | 5,480.0         | 5,205.2         | 0.0               | 0.0            | 5,105.2         | 5,105.2                    | -100.0                 | ↓        | -1.9        |
| Servicios Generales   | 7,794.5         | 6,958.7         | 0.0               | 0.0            | 6,701.2         | 6,701.2                    | -257.5                 | ↓        | -3.7        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                    | 5,000.0         | 5,439.6         | 0.0               | 0.0            | 5,439.6         | 5,439.6                    | 0.0                    | ↔        | 0.0         |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 625.0           | 160.3           | 0.0               | 0.0            | 96.5            | 96.5                       | -63.7                  | ↓        | -39.8       |
| Inversión Pública   |                 |                 |                   |                |                 |                            |                        |          |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones   |                 |                 |                   |                |                 |                            |                        |          |             |
| Participaciones y Aportaciones  |                 |                 |                   |                |                 |                            |                        |          |             |
| Deuda Pública   |                 |                 |                   |                |                 |                            |                        |          |             |
| <b>Total</b>  | <b>65,273.0</b> | <b>60,218.7</b> | <b>0.0</b>        | <b>0.0</b>     | <b>59,797.5</b> | <b>59,797.5</b>            | <b>-421.2</b>          | <b>↓</b> | <b>-0.7</b> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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



Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017



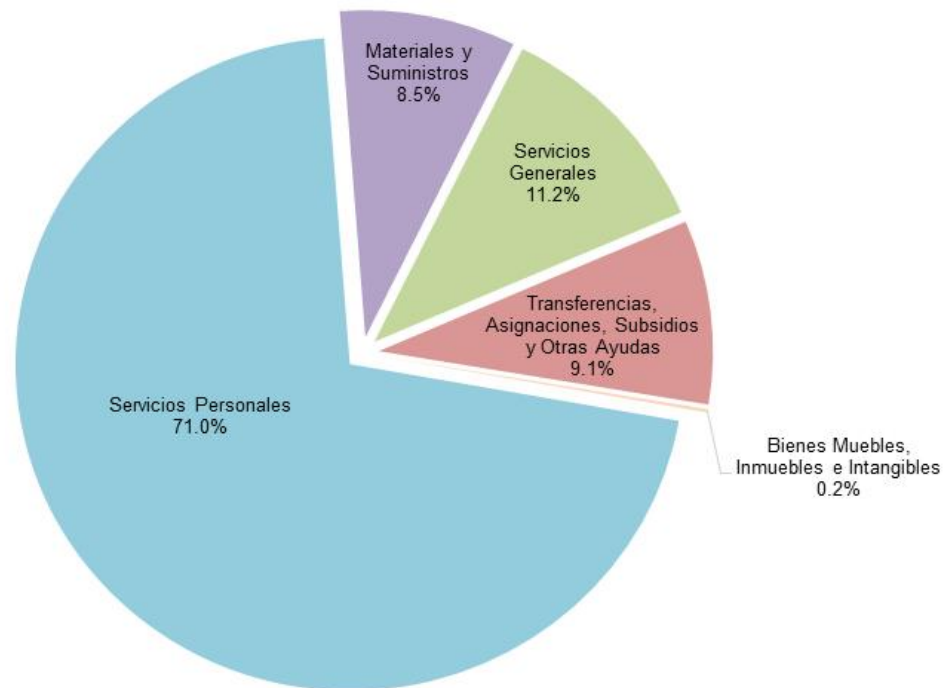
Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017



Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL RECURSO EJERCIDO

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 59,797.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 42,454.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                            |             |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto  | Egresos         |                 | Variación Egresos Ejercido |             |
|   | Ejercido 2017   | Ejercido 2018   | 2018-2017                  |             |
|   |                 |                 | Absoluta                   | %           |
| Servicios Personales  | 38,864.0        | 42,454.9        | 3,590.9 ↑                  | 9.2         |
| Materiales y Suministros  | 5,410.9         | 5,105.2         | -305.7 ↓                   | -5.6        |
| Servicios Generales   | 7,141.1         | 6,701.2         | -439.9 ↓                   | -6.2        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                                    | 931.8           | 5,439.6         | 4,507.8 ↑                  | 483.8       |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles   | 197.4           | 96.5            | -100.9 ↓                   | -51.1       |
| Inversión Pública   |                 |                 |                            |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones   |                 |                 |                            |             |
| Participaciones y Aportaciones  |                 |                 |                            |             |
| Deuda Pública   | 1,406.7         | 0.0             | -1,406.7 ↓                 | -100.0      |
| <b>Total</b>  | <b>53,951.9</b> | <b>59,797.5</b> | <b>5,845.6 ↑</b>           | <b>10.8</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 5,845.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |          |            |
|---|------------|----------|------------|
| Concepto  | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos  | 60,218.7   | 59,797.5 | 421.2      |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |                 |            |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados   | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 27  | 60,218.7          | 59,797.5        | 421.2      |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco |                 |  |             |            |   |   |                           |                                    |              |
|---|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)  |                 |  | Metas       |            |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |
| Ingreso Recaudado   | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 60,218.7  | 59,797.5        | 421.2  | 3,083,927   | 3,083,099  | -828  | 8   | 58                        | 163                                | 42           |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron 828 metas sin ejecutar.

## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |
|---|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| Dependencias Generales  | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |
|   | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |
|   |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| A00 Presidencia   | 5           | 0             | 1                         | 3                                  | 1            | 0.0  | 20.0                      | 60.0                               | 20.0         |
| B00 Dirección General   | 23          | 1             | 5                         | 14                                 | 3            | 4.3  | 21.7                      | 60.9                               | 13.0         |
| C00 Tesorería   | 17          | 0             | 1                         | 15                                 | 1            | 0.0  | 5.9                       | 88.2                               | 5.9          |
| E00 Área de Operación   | 215         | 6             | 49                        | 126                                | 34           | 2.8  | 22.8                      | 58.6                               | 15.8         |
| G00 Contraloría Interna   | 11          | 1             | 2                         | 5                                  | 3            | 9.1  | 18.2                      | 45.5                               | 27.3         |
| <b>Total</b>  | <b>271</b>  | <b>8</b>      | <b>58</b>                 | <b>163</b>                         | <b>42</b>    | <b>3.0</b>   | <b>21.4</b>               | <b>60.1</b>                        | <b>15.5</b>  |

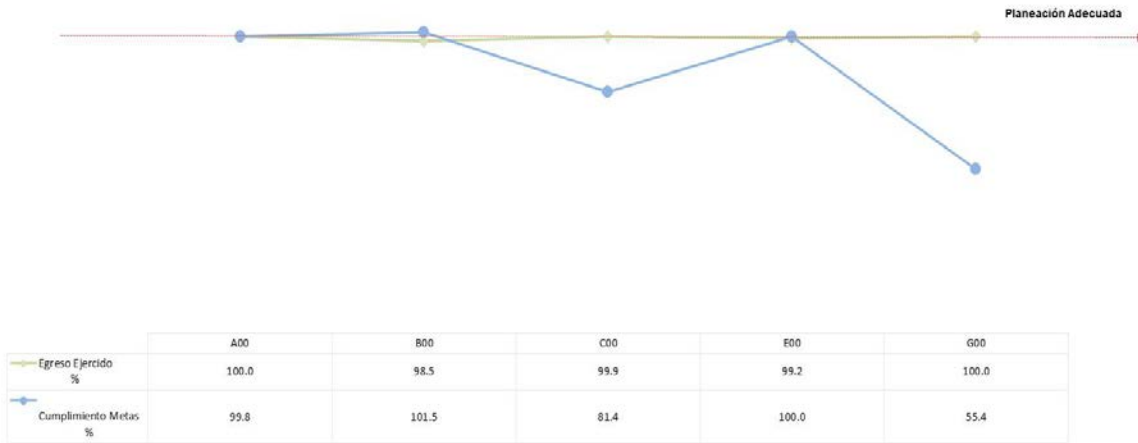
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que 8 acciones no se ejecutaron y 58 acciones quedaron en un rango de cumplimiento menor al 95.0 por ciento.



## CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia Chalco

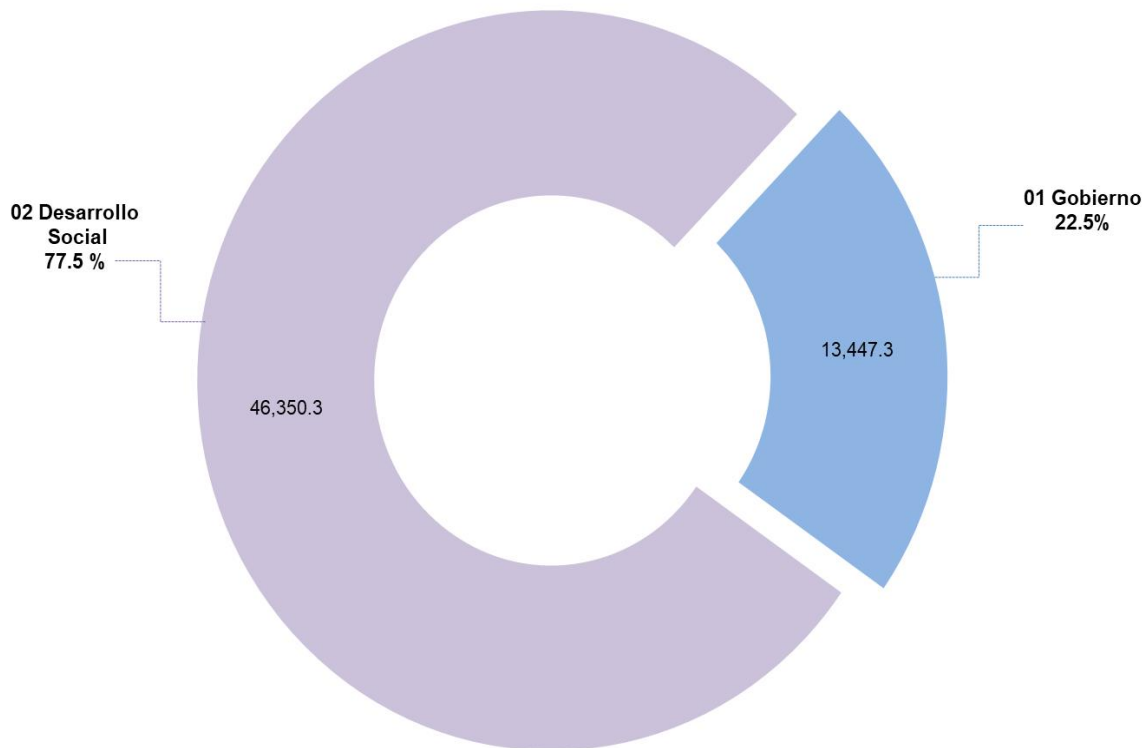


Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 99.3 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra contraloría (G00) con ejecución de 55.4 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.

## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 77.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 02 06 protección social.





## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco       |          |            |              |           |          |                       |
|---|----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------------------|
| (Miles de pesos)  |          |            |              |           |          |                       |
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Egresos  |            |              |           |          |                       |
|   | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado   | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto  | 65,273.0 | 60,218.7   | 0.0          | 0.0       | 59,797.5 | 59,797.5              |
| Económica (por Tipo de Gasto)   | 65,273.0 | 60,218.7   | 0.0          | 0.0       | 59,797.5 | 59,797.5              |
| Administrativa  | 65,273.0 | 60,218.7   | 0.0          | 0.0       | 59,797.5 | 59,797.5              |
| Funcional (Finalidad y Función)   | 65,273.0 | 60,218.7   | 0.0          | 0.0       | 59,797.5 | 59,797.5              |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## AUTORIZACIÓN EN LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada  | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 65,273.0  | 60,218.7                   | 5,054.3    | Si   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado   | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 65,273.0  | 60,218.7                          | 5,054.3    | Si   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de su Junta de Consejo.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco |   |
|---|---|
| Núm.  | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1   | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2   | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 3   | Los montos de las cuentas acumulativas del Clasificador por Objeto del Gasto reportados por el ente, presentaron diferencias en comparación con la sumatoria de las partidas específicas del gasto.   |
| 4   | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 5   | Se identificó en el informe mensual de Egresos (E0000201800.txt) la falta de cumplimiento en la aplicación de los momentos contables.   |
| 6   | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren de las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.  |
| 7   | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |
| 8   | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponde a lo programado.   |
| 9   | Los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones del trimestre difieren de los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

Como resultado de la fiscalización al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2018, se determinaron 9 hallazgos para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/04334/18, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/04443/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5887/18 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.



## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

### MOVIMIENTOS FINANCIEROS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                         |                |  |   |                   |
|---|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto  | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|   |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Terrenos  | 30.0  | 0.0                     | 0.0            | 30.0   | 30.0  | 0.0               |
| Edificios no Habitacionales   | 1,730.9   | 0.0                     | 0.0            | 1,730.9  | 1,730.9   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo de Administración   | 3,669.4   | 66.1                    | 0.0            | 3,735.5  | 3,735.5   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo  | 212.2   | 0.0                     | 0.0            | 212.2  | 212.2   | 0.0               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio   | 3,823.9   | 0.0                     | 0.0            | 3,823.9  | 3,823.9   | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 2,645.0   | 0.0                     | 0.0            | 2,645.0  | 2,645.0   | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas  | 325.5   | 0.0                     | 0.0            | 325.5  | 325.5   | 0.0               |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.



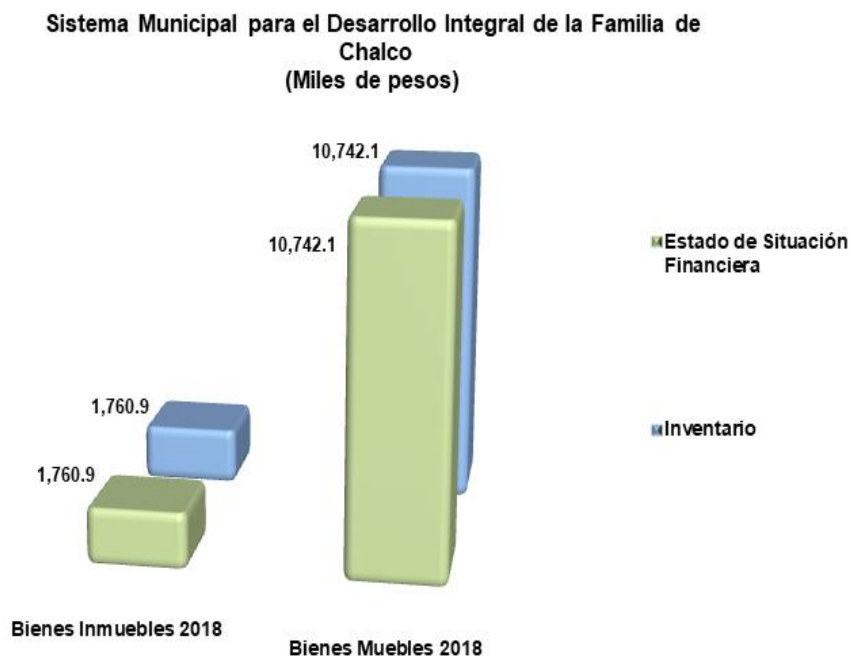
## MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |             |            |            |            |
|---|-------------|------------|------------|------------|
| Fuente  | Muebles     |            | Inmuebles  |            |
|   | Altas       | Bajas      | Altas      | Bajas      |
| Cuenta Pública  | 66.1        | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| Reportes Mensuales  | 69.6        | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>-3.5</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros difieren.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



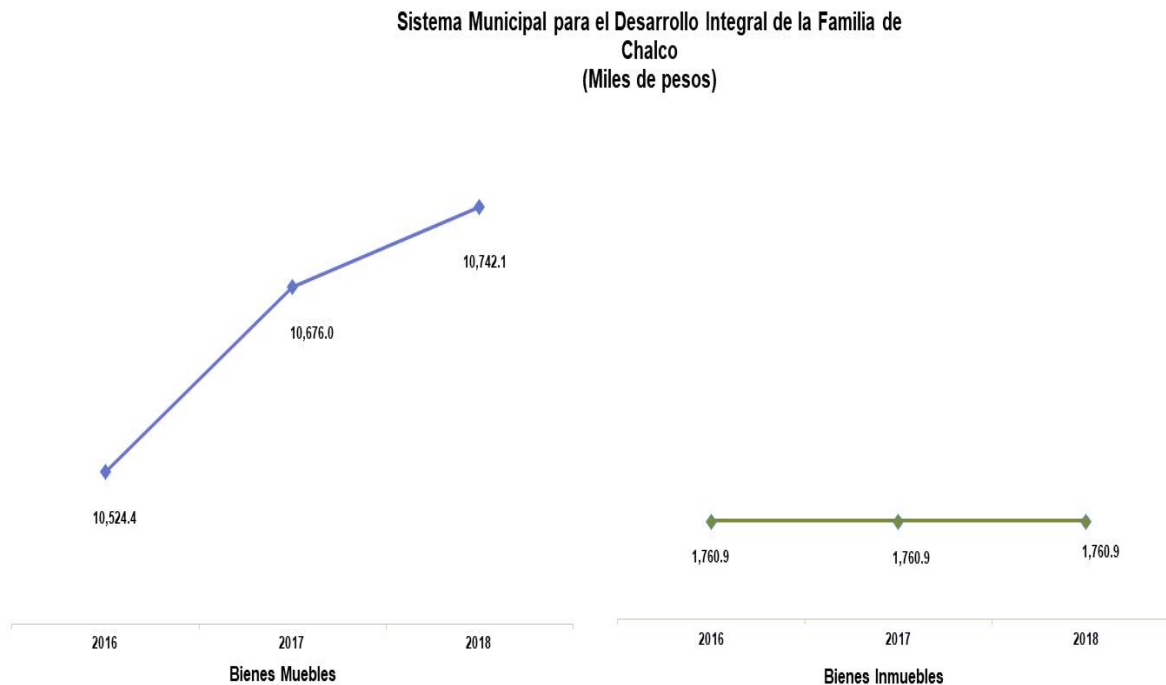
## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                |            |                         |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta  | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles  | 4,660.9                        | 4,660.9    | 4,660.9                 |
| Bienes Inmuebles  | 0.0                            | 135.6      | 0.0                     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2018, se identificó que en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación la entidad no realizó el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales.

## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2016 – 2018, se identifica que los bienes inmuebles presentan una tendencia constante, no obstante, los bienes muebles presentan un incremento, asimismo en el ejercicio 2018 se adquirió principalmente mobiliario y equipo de administración.





## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco |  |
|---|--|
| Núm.  | Descripción de los Hallazgos Determinados  |
| 1   | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido. |
| 2   | El Inventario de Bienes Inmuebles no se encuentra actualizado.   |
| 3   | En la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada de los bienes inmuebles.   |
| 4   | En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2018 y los bienes al 31 de diciembre 2018; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.     |
| 5   | El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.   |
| 6   | Los importes determinados en la Conciliación Físico - Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.   |
| 7   | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.  |
| 8   | Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.   |
| 9   | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018 se determinaron 9 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/5278/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/1959/19 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---





## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados                             |                             |                             |                      |
|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores                 | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Evaluación Programática Presupuestal           | 39                          | 17                          | 43.6                 |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)    | 10                          | 6                           | 60.0                 |
| Transparencia en el Ámbito Municipal           | 52                          | 24                          | 46.2                 |
| Documentos para el Desarrollo Institucional    | 4                           | 4                           | 100.0                |
| Competencia Laboral de los Servidores Públicos | 3                           | 0                           | 0.0                  |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)             | 7                           | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>                               | <b>Suficiente</b>           |                             | <b>249.8</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

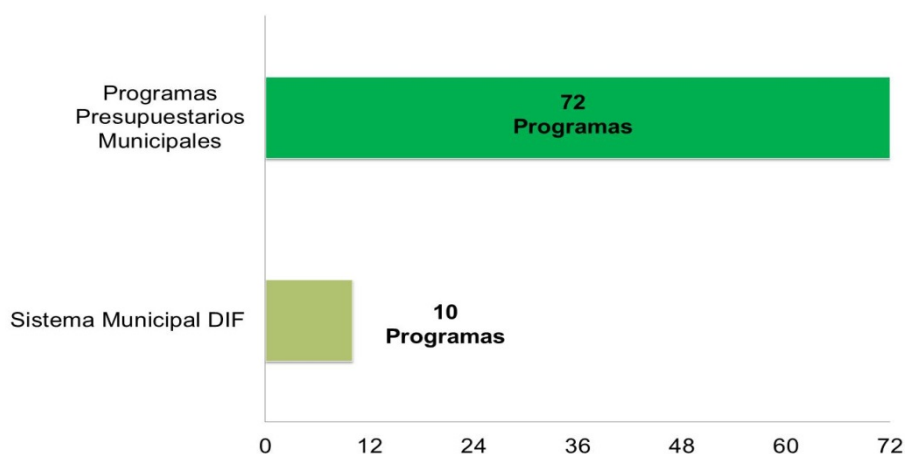
| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0-200.0        | Crítico    |
| 200.1-400.0    | Suficiente |
| 400.1-600.0    | Adecuado   |



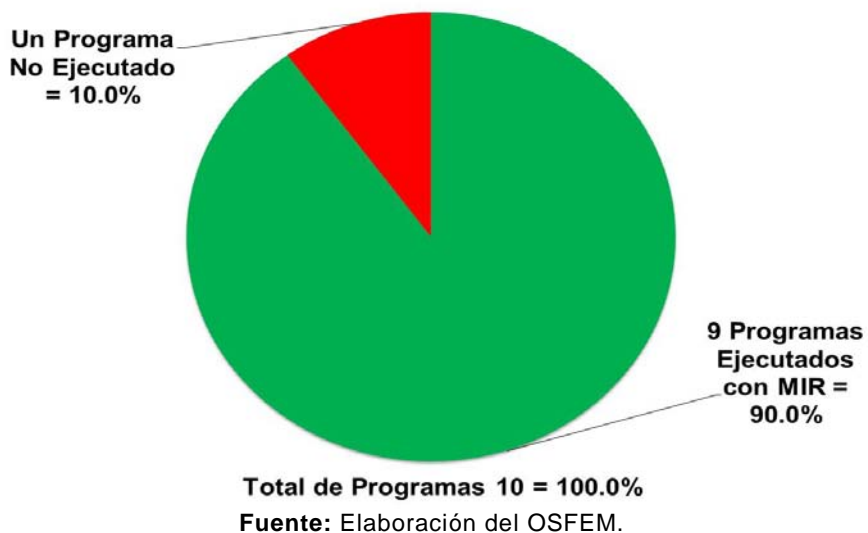
## PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

A continuación, se muestran los programas presupuestarios municipales que debieron ser ejecutados por el Sistema Municipal DIF, con base en el fundamento jurídico y en la Estructura Programática Municipal 2018.

### Programas Presupuestarios Municipales



### Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal





Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que el Sistema Municipal DIF ejecutó 9 de los 10 programas presupuestarios en materia de Asistencia Social establecidos en la Estructura Programática, en los cuales utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) señaladas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifican a continuación los Programas Presupuestarios ejecutados por la entidad y en los que aplicó la MIR:

| 9 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |  |  |
|--|--|--|
| Núm.   | Programas Presupuestarios                        | Recomendaciones  |
| 1  | Prevención Médica para la Comunidad              | Continuar con las estrategias establecidas, para la promoción, prevención y fomento de la salud pública, a fin de contribuir a la disminución de enfermedades y mantener un buen estado de salud de la población municipal.  |
| 2  | Alimentación para la Población Infantil          | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de disminuir la desnutrición, el sobrepeso y la obesidad en la población preescolar en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas del territorio estatal.  |
| 3  | Alimentación y Nutrición Familiar                | Continuar con las estrategias establecidas, con el propósito de elevar el estado nutricional de grupos vulnerables, promover la autosuficiencia alimenticia en zonas y comunidades marginadas, y fomentar hábitos adecuados de consumo alimentario entre la población en general.  |
| 4  | Protección a la Población Infantil y Adolescente | Continuar con las estrategias establecidas para garantizar el respeto a los derechos de los infantes y adolescentes, incluyendo aquellos que se encuentran en condiciones de marginación no acompañada, con acciones que mejoren su bienestar y desarrollo.  |
| 5  | Atención a Personas con Discapacidad             | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de dar seguimiento a proyectos orientados a fortalecer la prevención, rehabilitación e integración social, de las personas con discapacidad, con la participación activa de la población en general, promoviendo el desarrollo de esta población en condiciones de respeto y dignidad. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| 9 Programas Presupuestarios incluidos en su Programa Anual con MIR |   |   |
|--|---|---|
| Núm.   | Programas Presupuestarios                                   | Recomendaciones   |
| 6  | Apoyo a los Adultos Mayores                                 | Continuar con las estrategias establecidas para fomentar una cultura de respeto y trato digno a los adultos mayores, fortalecer su lugar en la familia y en la sociedad, así como fomentar las acciones tendientes a procurar una atención oportuna y de calidad a los adultos mayores en materia de salud, nutrición, educación, cultura y recreación, y atención psicológica-jurídica, para que éste disfrute de un envejecimiento digno y contribuir a su autosuficiencia. |
| 7  | Desarrollo Integral de la Familia                           | Continuar con las estrategias establecidas para fomentar la integración familiar, el respeto y el impulso de valores que permitan a cada individuo que la integra tener un desarrollo armónico, sano, pleno que asista al mejoramiento en las condiciones de vida y empoderando el respeto a los derechos de la niñez, adolescentes mujeres, discapacitados y adultos mayores.  |
| 8  | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género | Continuar con las estrategias establecidas que promueven, en todos los ámbitos sociales, la perspectiva de género, como una condición necesaria para el desarrollo integral de la sociedad, en igualdad de condiciones, oportunidades, derechos y obligaciones.   |
| 9  | Oportunidades para los Jóvenes                              | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de brindar más y mejores oportunidades a los jóvenes para que puedan alcanzar un desarrollo físico – mental adecuado, que les permita incorporarse a la sociedad de manera productiva.  |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                   |   | <b>9</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Por último, se muestra el Programa Presupuestario que no fue programado por el Sistema Municipal DIF y no contó con MIR.

| Un Programa Presupuestario No Programado y sin MIR |                         |  |
|--|-------------------------|--|
| Núm.   | Programa Presupuestario | Recomendaciones  |
| 1  | Pueblos Indígenas       | <p>Programa Anual:<br/>Atender a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda incluir acciones orientadas al quehacer gubernamental para impulsar el desarrollo integral de los pueblos indígenas con la participación social y el respeto a sus costumbres y tradiciones.</p> <p>MIR:<br/>Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                   |                         | <b>2</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, tendiente a optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.

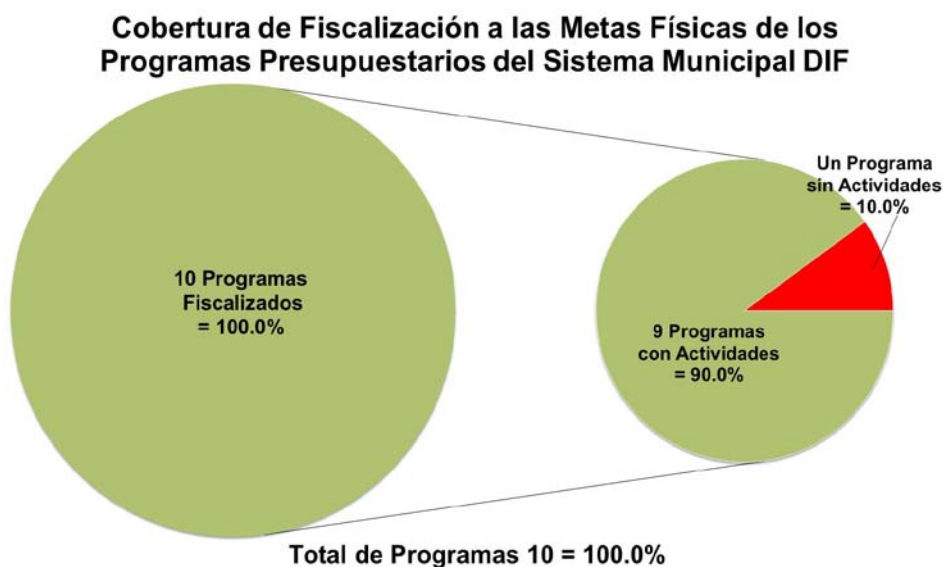
## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance los siguientes 10 programas presupuestarios en materia de Asistencia Social:

| Programas Presupuestarios                        |   |
|--|---|
| Prevención Médica para la Comunidad              | Atención a Personas con Discapacidad                        |
| Alimentación para la Población Infantil          | Apoyo a los Adultos Mayores                                 |
| Alimentación y Nutrición Familiar                | Desarrollo Integral de la Familia                           |
| Pueblos Indígenas                                | El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género |
| Protección a la Población Infantil y Adolescente | Oportunidades para los Jóvenes                              |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Bajo este contexto, el Sistema Municipal DIF ejecutó 9 de los 10 programas evaluados como se muestra en la siguiente gráfica:



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



Dicha evaluación permite al Sistema Municipal DIF identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados en el ejercicio 2018 por la entidad municipal:

| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Prevención Médica para la Comunidad (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Medicina Preventiva                                   | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México. Se recomienda incluir acciones enfocadas a la aplicación de biológicos, para disminuir las enfermedades prevenibles por vacunación y preservar el estado de salud de la población. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción                                       | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Vigilancia y Blindaje Epidemiológico | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud, 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México. Por lo que se recomienda, incluir acciones de apoyo al monitoreo y generación de información que permita detectar y afrontar situaciones epidemiológicas críticas y los efectos en la salud provocados por desastres naturales que pongan en riesgo a la población, para contener adecuadamente una posible epidemia, endemia o cualquier otra amenaza local y global contra la salud. |
| Proyecto:<br>Promoción de la Salud                | 94.2   | 5,759.2   | 5,659.2              | El Sistema Municipal alcanzó el 94.2 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 98.3 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |
| Proyecto:<br>Prevención de las Adicciones         | 92.9   | 661.0   | 661.0                | El organismo descentralizado alcanzó el 92.9 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Entornos y Comunidades Saludables                    | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 9, 403 y 404, fracciones I a la XIII de la Ley General de Salud; 69, fracción I, inciso ñ) de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 11 y 16 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México; 38, 72 y 75 de la Ley de Derechos y Cultura Indígena del Estado de México; 11, fracciones II y IV de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 2.42, Libro Segundo "De la Salud" del Código Administrativo del Estado de México. Se recomienda incluir acciones de apoyo para combatir los problemas que amenazan la salud integral de las personas, familias y comunidades, al fortalecer las conductas saludables que benefician a su población, todo esto a través de la promoción de políticas públicas que fomenten la creación de entornos favorables a la salud y refuercen el poder de las comunidades sobre los determinantes de su salud. |
| Programa: Alimentación para la Población Infantil (Dos proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Desayunos Escolares                                  | 98.3   | 2,727.2   | 2,727.2              | El Sistema Municipal DIF alcanzó el 98.3 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |
| Proyecto:<br>Desayuno Escolar Comunitario                         | 101.1  | 200.8   | 200.8                | El ente municipal alcanzó el 101.1 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Alimentación y Nutrición Familiar (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Estudios<br>Nutricionales                        | No programado  | No presupuestado  |                      | <p>El organismo descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda implementar acciones para coordinar el seguimiento y vigilancia nutricional, la promoción de estudios y la difusión de hábitos alimenticios en la población.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Dotación Alimenticia a Población Marginada | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda implementar acciones enfocadas a proporcionar apoyo alimentario y complementario de orientación nutricional a familias con mayor índice de marginación o pobreza multidimensional, para contribuir así a mejorar su economía. |
| Proyecto:<br>Cultura Alimentaria                        | 90.6   | 1,524.5   | 1,524.5              | El Sistema Municipal DIF alcanzó el 90.6 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción                                    | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Asistencia Alimentaria a Familias | No programado  | No presupuestado  |                      | <p>El ente público descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda considerar acciones de capacitación que se le proporciona a las personas que habitan en zonas indígenas, rurales y urbano marginadas, preferentemente para que generen sus propios alimentos, mediante la realización de proyectos productivos, de especies menores, los cuales además le puede generar la obtención de algún ingreso.</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Huertos Familiares                                       | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 10, fracciones I y VIII, y 12 y 13 de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracción III de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 3, fracciones I y II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Canasta Mexiquense", "Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo", "Promoción a la Participación Comunitaria Comunidad DIFerente" y "Horta-DIF" emitidas por la Dirección General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda incluir acciones de capacitación hortoflorícola y de especies menores en comunidades rurales y urbanas mediante la entrega de insumos, para el establecimiento de huertos familiares comunitarios y/o proyectos productivos sustentables, que genere la producción de alimentos para el autoconsumo y/o comercialización, dando prioridad a las comunidades de alta y muy alta marginación en el territorio. |
| Programa: Pueblos Indígenas (Cuatro proyectos)                     |  |   |                      |   |
| Proyecto: Concertación para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda realizar actividades enfocadas a coordinar y concertar con instancias del sector público y privado, la ejecución de acciones que coadyuven a elevar el nivel de vida a la población de las comunidades indígenas, con pleno respeto a su identidad cultural.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Capacitación a Población Indígena  | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda realizar acciones que se enfocan a capacitar a la población de los pueblos indígenas, para integrarlos a la economía formal, a fin de fortalecer sus ingresos familiares y elevar sus condiciones de vida.                                   |
| Proyecto: Proyectos de Desarrollo en Comunidades Indígenas   | No programado  | No presupuestado  |                      | El organismo descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda realizar actividades enfocadas a la promoción y financiamiento de proyectos para disminuir los rezagos en servicios e incorporar a los habitantes de las comunidades indígenas a un trabajo que le permita la obtención de ingresos. |
| Proyecto: Difusión y Protección de las Manifestaciones y el Patrimonio Cultural de los Pueblos Indígenas | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 2, inciso B, fracción IX de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México y 69, fracción I, inciso q), 77 y 78 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda realizar acciones enfocadas a la asistencia, promoción, difusión y protección de los espacios que pertenecen a la población de comunidades indígenas donde se desarrollan actividades culturales.  |



**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO**



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Protección a la Población Infantil y Adolescente (Tres proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Detección y Prevención de Niños en Situación de Calle             | 92.1   | 993.2   | 993.2                | La entidad municipal alcanzó el 92.1 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |
| Proyecto: Menores en Situación de Migración no Acompañada                   | No programado  | No presupuestado  |                      | El organismo descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda llevar a cabo actividades coordinadas entre el Sistema Municipal DIF y el DIF Estatal, encaminadas a la prevención de los riesgos asociados a la migración, así como la atención de las necesidades de la niñez y los adolescentes migrantes y repatriados que viajan solos, así como la atención de la problemática colateral a que están expuestos, incluye la promoción de acciones coordinadas de protección y contención familiar y comunitaria con organizaciones sociales civiles. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Promoción de la Participación Infantil y Adolescente | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 23 y 52 de la Ley de los Derechos de Niñas, Niños y Adolescentes del Estado de México; 3, fracciones I y IV de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 17, fracción XX de la Ley de Educación del Estado de México; así como las Reglas de Operación de los Programas de Desarrollo Social "Otorgamiento de Becas a Niñas, Niños y Adolescentes Repatriados y en Riesgo de Migración" y "Entrega de Becas METRUM" emitidas por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de México. Se recomienda incluir actividades orientadas a fomentar y difundir los derechos de la niñez y los adolescentes, con el objeto de que cuenten con las herramientas necesarias para su conocimiento, defensa y ejercicio de sus derechos e impulsar en ellos los valores de igualdad, respeto y tolerancia. |
| Programa: Atención a Personas con Discapacidad (Cinco proyectos)  |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Orientación e Información sobre Discapacidad         | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México. Se recomienda instrumentar acciones coadyuvantes en la prevención y disminución de la incidencia - prevalencia de las enfermedades y lesiones que conllevan a la discapacidad.   |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Capacitación a Personas con Discapacidad                          | 84.7   | 2,467.3   | 2,382.4              | El ente público descentralizado alcanzó el 84.7 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 96.6 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda implementar medidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como mantener congruencia entre las metas del proyecto y el presupuesto.   |
| Proyecto:<br>Promoción para el Trabajo Productivo de Personas con Discapacidad | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 3 y 7, fracción I de la Ley General para la Inclusión de las Personas con Discapacidad; 3, fracciones I, II, V y VII de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 7, fracción V y 41, fracción III de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios y 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México. Se recomienda incorporar actividades que promuevan la apertura de espacios laborales, así como la creación de microempresas que permitan el empleo o autoempleo para personas con discapacidad. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Atención Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad | 93.5   | 5,134.6   | 5,134.6              | La entidad municipal alcanzó el 93.5 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.     |
| Proyecto:<br>Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad         | 93.3   | 2,106.3   | 2,106.3              | El Sistema Municipal DIF alcanzó el 93.3 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |
| Programa: Apoyo a los Adultos Mayores (Dos proyectos)                 |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Asistencia Social a los Adultos Mayores                  | 100.0  | 4,999.8   | 4,999.8              | La entidad fiscalizable cumplió el 100.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Círculos de Adultos Mayores                       | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 7, fracción IV, 10, fracciones II y IV de la Ley de Asistencia Social del Estado de México y Municipios; 3, fracciones I, II, VI y IX de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia"; 12, fracción II de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México, 30, fracción XV de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México y 4, fracción II, 20, 46, fracciones III, IV y V, y 48, fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII de la Ley del Adulto Mayor del Estado de México. Se recomienda implementar acciones dirigidas a crear espacios adecuados para los adultos mayores en donde sea posible realizar actividades recreativas, deportivas, educativas, proyectos productivos y talleres de manualidades de acuerdo a las necesidades de cada región. |
| Programa: Desarrollo Integral de la Familia (Cuatro proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto:<br>Fomento a la Integración de la Familia            | 98.2   | 11,560.7  | 11,393.0             | El ente fiscalizable alcanzó el 98.2 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 98.5 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso          | 93.8   | 1,155.7   | 1,155.7              | El organismo descentralizado alcanzó el 93.8 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.    |
| Proyecto:<br>Servicios Jurídicos Asistenciales a la Familia    | 100.1  | 1,458.4   | 1,458.4              | La entidad municipal alcanzó el 100.1 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.           |
| Proyecto:<br>Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica | 97.9   | 71.8  | 71.8                 | El ente público descentralizado alcanzó el 97.9 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Capacitación de la Mujer para el Trabajo                                      | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda implementar acciones de capacitación para el trabajo que se les proporciona a mujeres, principalmente para aquellas que se encuentran en desventaja económica, mediante las escuelas técnicas que operan en los Sistemas Municipales DIF, con el propósito de que puedan obtener ingresos económicos para mejorar sus condiciones de vida. |
| Proyecto: Atención Educativa a Hijos de Madres Trabajadoras                             | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda incluir actividades referentes a la operación de estancias, guarderías y jardines de niños con servicio de comedor, para hijos de madres trabajadoras.   |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Proyectos Productivos para el Desarrollo de la Mujer | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente público descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 7, fracción III, 30, fracción VI, 31 y 34, fracción V de la Ley de Igualdad de Trato y Oportunidades entre Mujeres y Hombres del Estado de México; 11, fracción III de la Ley de Desarrollo Social del Estado de México y 162, fracción VII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México. Se recomienda incluir actividades de diseño, promoción y asistencia técnica para el desarrollo de proyectos productivos, que permitan a las mujeres obtener ingresos económicos o beneficios que apoyen su bienestar. |
| Proyecto:<br>Fomento a la Cultura de Igualdad de Género           | 98.3   | 155.6   | 155.6                | La entidad fiscalizable alcanzó el 98.3 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |
| Proyecto:<br>Atención Integral a la Madre Adolescente             | 99.0   | 919.9   | 919.9                | El Sistema Municipal DIF alcanzó el 99.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Programa: Oportunidades para los Jóvenes (Cuatro proyectos) |  |   |                      |   |
| Proyecto: Bienestar y Orientación Juvenil                   | 99.0   | 340.0   | 340.0                | La entidad municipal alcanzó el 99.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |
| Proyecto: Promoción del Desarrollo Integral del Adolescente | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México. Se recomienda implementar actividades de promoción que permiten brindar más y mejores oportunidades a los jóvenes para alcanzar su pleno desarrollo en una forma integral, con el fin de que se incorporen a los diferentes ámbitos de la sociedad. |
| Proyecto: Expresión Juvenil                                 | No programado  | No presupuestado  |                      | El Sistema Municipal DIF no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 21, 22, 23 y 24 de la Ley de la Juventud del Estado de México. Se recomienda emprender acciones, dirigidas a los jóvenes, con la finalidad de reconocer su talento creando espacios de participación y expresión social, cultural y política.  |



| Descripción                                  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|--|--|---|----------------------|---|
|  |  | Presupuesto   |                      |   |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto:<br>Asistencia Social a la Juventud | 100.0  | 4,467.0   | 4,467.0              | El ente público cumplió con el 100.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>             |  |   |                      | <b>39</b>   |

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

## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel “Componente”, correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados, de acuerdo a los resultados esperados.

Para evaluar los resultados de los referidos indicadores, el Órgano Técnico de la Legislatura estableció el alcance de revisión, partiendo de los 10 programas de la muestra a fiscalizar, a efecto de identificar la congruencia entre el resultado obtenido del indicador y el avance programático alcanzado en el proyecto alineado al mismo; sin embargo, se excluye un programa, ya que la entidad no lo desarrolló.

Bajo este contexto, los 9 programas seleccionados son los siguientes:



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |   |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Programa: Prevención Médica para la Comunidad (Cinco proyectos)   |                            |  |                            |   |
| Proyecto: Medicina Preventiva   | No programado              | 2. Porcentaje de difusión de los programas de prevención de la salud   | 100.0                      | La entidad fiscalizable presenta inconsistencias en la información, al obtener un 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, sin haber programado el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones por parte de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, a efecto de constatar la congruencia del proceso de planeación, programación, presupuestación y seguimiento, a fin de promover la ejecución coherente de los proyectos del programa presupuestario, con relación a los resultados del indicador de desempeño. |
| Proyecto: Vigilancia y Blindaje Epidemiológico  | No programado              | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Implementar acciones a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.   |
| Proyecto: Promoción de la Salud   | 94.2                       | 1. Porcentaje de campañas de promoción al cuidado de la salud y prevención de enfermedades realizadas  | 100.0                      | La entidad municipal obtuvo el 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo alcanzó 94.2 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |   |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Proyecto:<br>Prevención de las Adicciones   | 92.9                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 92.9 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |
| Proyecto:<br>Entornos y Comunidades Saludables  | No programado              | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Implementar acciones a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.   |
| Programa: Alimentación para la Población Infantil (Dos proyectos)   |                            |  |                            |   |
| Proyecto:<br>Desayunos Escolares  | 98.3                       | 1. Porcentaje de desayunos escolares entregados  | 100.0                      | La entidad municipal obtuvo el 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo alcanzó 98.3 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.  |



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |   |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Proyecto:<br>Desayuno Escolar Comunitario   | 101.1                      | 2. Porcentaje de raciones entregadas   | 100.0                      | La entidad municipal obtuvo el 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo alcanzó 101.1 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.   |
| Programa: Apoyo a los Adultos Mayores (Dos proyectos)   |                            |  |                            |   |
| Proyecto:<br>Asistencia Social a los Adultos Mayores  | 100.0                      | 1. Porcentaje de apoyos gestionados para adultos mayores   | 0.1                        | La entidad municipal obtuvo el 0.1 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente; sin embargo, alcanzó 100.0 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda tener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.     |
| Proyecto:<br>Círculos de Adultos Mayores  | No programado              | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Implementar acciones a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |





SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |  |
|---|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones  |
| Programa: Desarrollo Integral de la Familia (Cuatro proyectos)  |                            |  |                            |  |
| Proyecto:<br>Fomento a la Integración de la Familia   | 98.2                       | 1. Porcentaje en la prestación de servicios asistenciales orientados al apoyo de familias vulnerables y/o sujetas a asistencia social  | 100.0                      | La entidad municipal obtuvo el 100.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo alcanzó 98.2 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.   |
| Proyecto:<br>Atención a Víctimas por Maltrato y Abuso   | 93.8                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 93.8 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.  |
| Proyecto:<br>Servicios Jurídico Asistenciales a la Familia  | 100.1                      | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 100.1 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |   |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Proyecto:<br>Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica  | 97.9                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 97.9 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.   |
| Programa: El Papel Fundamental de la Mujer y la Perspectiva de Género (Cinco proyectos)                         |                            |  |                            |   |
| Proyecto:<br>Capacitación de la Mujer para el Trabajo   | No programado              | 1. Tasa de variación en el número de mujeres en edad productiva capacitadas  | 0.0                        | La entidad fiscalizable presenta inconsistencias en la información, al obtener un 0.0 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, sin haber programado el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones por parte de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, a efecto de constatar la congruencia del proceso de planeación, programación, presupuestación y seguimiento, a fin de promover la ejecución coherente de los proyectos del programa presupuestario, con relación a los resultados del indicador de desempeño. |
| Proyecto:<br>Atención Educativa a Hijos de Madres Trabajadoras  | No programado              | 2. Porcentaje en el otorgamiento de apoyos escolares   | No desarrollado            | La Entidad Municipal no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo no programo el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones para llevar a cabo la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.  |



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |   |
|---|----------------------------|--|----------------------------|---|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones   |
| Proyecto:<br>Proyectos Productivos para el Desarrollo de la Mujer   | No programado              | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Implementar acciones a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.   |
| Proyecto:<br>Fomento a la Cultura de Igualdad de Género   | 98.3                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 98.3 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |
| Proyecto:<br>Atención Integral a la Madre Adolescente   | 99.0                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 99.0 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |  |
|---|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones  |
| Programa: Oportunidades para los Jóvenes (Cuatro proyectos)   |                            |  |                            |  |
| Proyecto: Bienestar y Orientación Juvenil   | 99.0                       | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, alcanzó el 99.0 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023.  |
| Proyecto: Promoción del Desarrollo Integral del Adolescente   | No programado              | 1. Porcentaje en el otorgamiento de becas educativas   | 26.7                       | La entidad fiscalizable presenta inconsistencias en la información, al obtener un 26.7 por ciento de cumplimiento en el indicador de desempeño a nivel componente, sin haber programado el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones por parte de la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, a efecto de constatar la congruencia del proceso de planeación, programación, presupuestación y seguimiento, a fin de promover la ejecución coherente de los proyectos del programa presupuestario, con relación a los resultados del indicador de desempeño. |
|   |                            | 3. Porcentaje en el otorgamiento de apoyos a proyectos de jóvenes emprendedores  | No desarrollado            | La Entidad Municipal no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo no programo el proyecto. Por lo anterior, se recomienda mantener congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.  |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Tabla Comparativa de los Resultados del Programa Anual respecto a los Indicadores de nivel Componente de la MIR |                            |  |                            |  |
|---|----------------------------|--|----------------------------|--|
| Descripción   | Porcentaje de Cumplimiento | Indicadores de Gestión Alineados al Proyecto   | Porcentaje de Cumplimiento | Recomendaciones  |
| Proyecto:<br>Expresión Juvenil  | No programado              | 2. Porcentaje de concursos realizados  | No desarrollado            | La Entidad Municipal no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo no programo el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones para llevar a cabo la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.   |
|   |                            | 4. Porcentaje de espacios rehabilitados  | No desarrollado            | La Entidad Municipal no desarrolló el indicador de desempeño a nivel componente, así mismo no programo el proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones para llevar a cabo la aplicación de los indicadores de desempeño y la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.   |
| Proyecto:<br>Asistencia Social a la Juventud  | 100.0                      | La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no contiene indicadores de gestión que estén alineados al menos a uno de los proyectos del programa presupuestario en cuestión. |                            | Este proyecto no contiene indicadores alineados a la MIR; sin embargo, cumplió con el 100.0 por ciento del proyecto. Por lo anterior, se recomienda implementar acciones, a fin de promover puntos de acuerdo en la Comisión Temática del Instituto Hacendario del Estado de México que tengan como tema principal los trabajos de alineación de las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de los programas y proyectos contenidos en la Estructura Programática Municipal, en el marco del Plan de Desarrollo del Estado de México 2017-2023. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |                            |  |                            | <b>24</b>  |

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



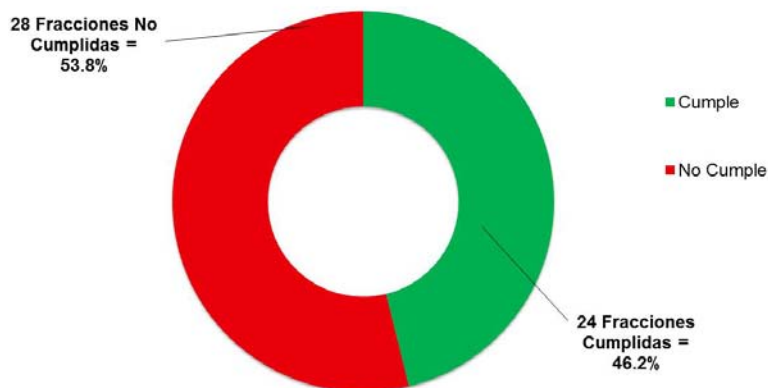
| Programas Presupuestarios Fiscalizados con los Resultados de la MIR |  |   |
|---|--|---|
| Programas Presupuestarios   | Hallazgo   | Recomendación   |
| Alimentación y Nutrición Familiar                                   | Los resultados de estos programas no se presentan, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin. | Aplicar los principios de la lógica horizontal y vertical de la Metodología del Marco Lógico (MML) en cada uno de los indicadores correspondientes a los niveles de Actividad, Componente, Propósito y Fin, constatando la congruencia entre los resultados que obtienen como las variables que los integran. |
| Protección a la Población Infantil y Adolescente                    |  |   |
| Atención a Personas con Discapacidad                                |  |   |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                    |  | <b>1</b>  |

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

## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político, en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:

Resultados de la Evaluación de Transparencia en el  
Ámbito Municipal



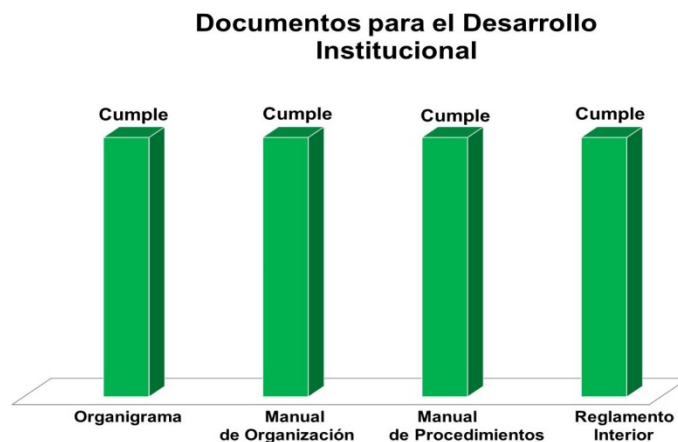
| Hallazgo  | Recomendación  |
|---|--|
| El organismo descentralizado no dio cumplimiento a las fracciones II, III, IV, V, VI, IX, XI, XII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII, XXXVI, XL, XLI, XLII, XLIII, XLIV y XLV de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). | Implementar acciones enfocadas a la promoción del derecho de acceso a la información pública de la ciudadanía a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional, según corresponda la información a que se refiere la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). |
| <b>Resultado de la Evaluación: Suficiente</b>   |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:



| Hallazgo   | Recomendación  |
|--|--|
| La entidad fiscalizable presentó evidencia documental que sustenta que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, Organigrama y Reglamento Interior. | Mantener actualizados los documentos básicos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el adecuado desempeño de su gestión. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Adecuado</b>  |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

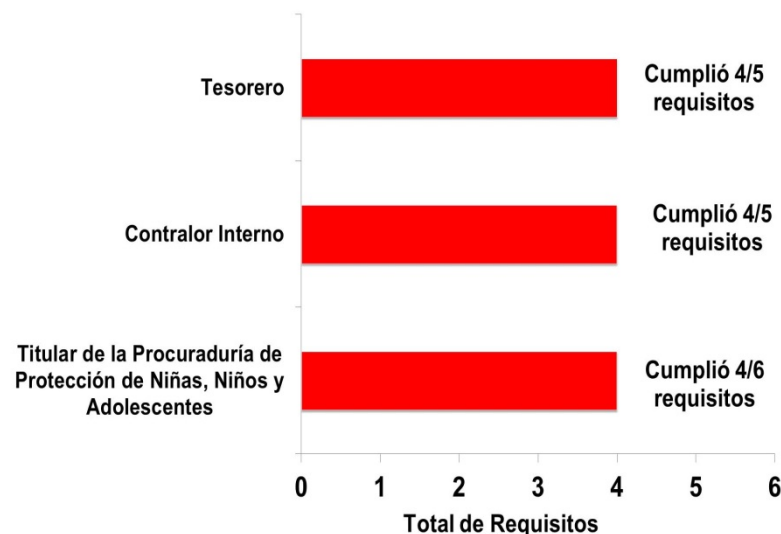


## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del Sistema Municipal DIF, verificando el cumplimiento de los artículos 32, 96, fracción I, 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, 15 Ter y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social de Carácter Municipal, Denominados “Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia”, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:

### Evaluación de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, los servidores públicos del ente municipal no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la ley para ocupar los cargos que les fueron conferidos, los cuales se detallan a continuación:



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos   |                    |                              |                                      |                                 |  |        |
|--|--------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público   | Título Profesional | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Tesorero   | Sí                 | Sí                           | No                                   | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Tesorero que cumpla con los requisitos establecidos en los 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 15 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".</p> |                    |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno  | Sí                 | Sí                           | No                                   | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Contralor Interno que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>  |                    |                              |                                      |                                 |  |        |

| Servidor Público  | Título Profesional | Cédula Profesional | Experiencia Mínima de tres Años | Nombramiento de su Cargo en la Entidad | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|--------|
| Titular de la Procuraduría de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes   | Sí                 | No                 | No                              | Sí                                     | Sí                              | Sí                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar a un Procurador de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominado "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".</p> |                    |                    |                                 |  |                                 |  |        |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Publicación del PAE en la página web  | No     | Elaborar y publicar en su página web el Programa Anual de Evaluación (PAE), en términos de los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.   |
| Programas Presupuestarios   | No     | Para años subsecuentes, especificar dentro del Programa Anual de Evaluación, los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable que serán sujetos de evaluación, a fin de atender lo establecido en la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |
| Sujetos Evaluados   | No     | Para años subsecuentes, describir en el Programa Anual de Evaluación, los sujetos evaluados, conforme a la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo                                    | No     | Para años subsecuentes, definir los tipos de evaluación que se llevarán a cabo para evaluar los programas presupuestarios establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décimo Segunda y Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.  |
| Calendario de Ejecución   | No     | Para años subsecuentes, realizar el calendario de ejecución, mismo que deberá estar establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”.   |
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | No     | Para años subsecuentes, difundir los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, específicamente en su Capítulo III, Disposición Décimo Primera y el Capítulo X, Disposición Vigésima Cuarta. |



| Aspectos Evaluados   | Cumple | Recomendaciones  |
|--|--------|--|
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales | No     | Para años subsecuentes, celebrar el Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                   |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al Sistema Municipal DIF mediante los pliegos de recomendaciones y a la Contraloría Interna a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión, se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:

| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión       | Fechas de Acuse          |
|--|--|-------------------------|--------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/2680/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/2681/2018                      | 29 de agosto de 2018    | 10 de septiembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/3538/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3539/2018                      | 01 de octubre de 2018   | 04 de octubre de 2018    |
| OSFEM/AEDI/DADM/4044/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4045/2018                      | 12 de noviembre de 2018 | 14 de noviembre de 2018  |
| OSFEM/AEDI/DADM/515/2019                 | OSFEM/AEDI/DADM/516/2019                       | 28 de febrero de 2019   | 11 de marzo de 2019      |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco. |  |                   |   |   |
|--|--|-------------------|---|---|
| Núm.   | Hallazgos  | Monto por aclarar | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1  | Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal, ya que rebasa el porcentaje permitido.   |                   | Artículo 21 en relación a las disposiciones establecidas en el artículo 10 fracción I y transitorio sexto de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.   |   |
| 2  | Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 14.7 miles de pesos es un excedente de pagado al SAT.<br><br>El DIF deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona. | 14.7              | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, numeral 72 y 73 del Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. |   |
| 3  | Una vez realizada la conciliación entre los egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo y Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.  |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.   |   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### PRESUPUESTO

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |   |
|---|--|---------------------|---|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida   |
| 1   | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron 828 metas sin ejecutar.   | 0.0                 | Artículo 2 fracción III. Ahorro Presupuestario de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018.  |
| 2   | Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que 8 acciones no se ejecutaron y 58 acciones quedaron en un rango de cumplimiento menor al 95.0 por ciento.   | 0.0                 | Artículos 7, 19 Fracción VI, 20 fracción IV y 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y Artículo 307 Código Financiero del Estado de México y Municipios.  |
| 3   | De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad no presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas en la dependencia general de contraloría (G00). | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 30. de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 312 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018; apartado 1.2 Marco Conceptual; punto 3. Presupuesto (Especialidad). |



## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |   |
|---|--|---------------------|---|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida   |
| 1   | Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros difieren.                  | 3.5                 | Artículos 23, 24, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013. |
| 2   | Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2018, se identificó que en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación la entidad no realizó el registro contable de la cuenta de edificios no habitacionales. | 0.0                 | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México  |

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y xxxvi, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chalco, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el órgano interno de control, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del presidenta del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, como superior jerárquico





## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador   | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|--|---|---|
| <p>Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR</p> | <p>La entidad no ejecutó uno de los 10 programas presupuestarios en materia de Asistencia Social en términos de la Estructura Programática Municipal 2018.</p> <p>Con el análisis de la información remitida por el Organismo Descentralizado DIF, respecto a la aplicación de sus programas presupuestarios, el OSFEM identificó que en los 9 programas reportados, utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados.</p>   | <p>Dar seguimiento a las 11 recomendaciones referidas en el apartado de Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR de este Informe de Resultados.</p>  |
| <p>Evaluación Programática Presupuestal</p>                                | <p>La entidad fiscalizable mostró el nivel de cumplimiento de las metas y las actividades no programadas, así como las no alcanzadas y aquellas que cumplieron en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2018.</p>  | <p>Dar seguimiento a las 39 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal.</p>   |
| <p>Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)</p>                         | <p>En la información reportada por la entidad municipal se mostró el nivel de cumplimiento de las metas de los resultados del Programa Anual a nivel proyecto respecto de los Indicadores de Desempeño a nivel Componente de la MIR durante el ejercicio 2018. Por el contrario, los resultados de 3 programas no se presentan, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin.</p> | <p>Atender las 25 recomendaciones referidas en el apartado de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este Informe de Resultados.</p>  |
| <p>Transparencia en el Ámbito Municipal</p>                                | <p>El organismo descentralizado no dio cumplimiento a las fracciones II, III, IV, V, VI, IX, XI, XII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVII, XXVIII, XXXVI, XL, XLI, XLII, XLIII, XLIV y XLV de las cincuenta y dos establecidas en el artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPeMyM).</p>  | <p>Implementar acciones enfocadas a la promoción del derecho de acceso a la información pública de la ciudadanía a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional, según corresponda la información a que se refiere la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPeMyM).</p> |



SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO



| Nombre del Indicador  | Hallazgos   | Recomendaciones   |
|---|---|---|
| Documentos para el Desarrollo Institucional   | La entidad fiscalizable presentó evidencia documental que sustenta que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, Organigrama y Reglamento Interior.  | Mantener actualizados los documentos básicos del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el adecuado desempeño de su gestión.  |
| Competencia Laboral del Tesorero  | El Tesorero no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 15 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia".                              | Contratar un Tesorero que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.          |
| Competencia Laboral del Contralor Interno   | El Contralor Interno no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Contratar un Contralor Interno que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables-administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Competencia Laboral del Titular de la Procuraduría de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes | El Procurador de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 20 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominado "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia". | Contratar a un Procurador que cuente con título y cédula profesional de licenciado en Derecho; experiencia mínima de tres años en el ejercicio de su profesión; nombramiento por la Junta de Gobierno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales.      |



**SISTEMA MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL  
DE LA FAMILIA DE CHALCO**



| Nombre del Indicador               | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|------------------------------------|--|--|
| Programa Anual de Evaluación (PAE) | El Sistema Municipal DIF no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales. | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados. |
| <b>Total</b>                       |  | <b>87</b>  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción IV, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna del Sistema Municipal DIF de Chalco, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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.





---

## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

De la fiscalización del Informe Mensual no se determinaron observaciones.





---

ORGANISMO  
DESCENTRALIZADO  
OPERADOR DE AGUA  
DE  
CHALCO

---







---

## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 595 |
| Cumplimiento Financiero                  | 597 |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 627 |
| Evaluación de Programas                  | 655 |
| Resultado de la Fiscalización            | 671 |





---

## 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 Chalco se crea a través del decreto 35, publicado el 18 de octubre de 1991.

**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 CHALCO

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.

### OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

#### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.



---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Organismo Descentralizado Operador de Agua, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 afirmaciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS OPERADORES DE AGUA Y MAVICI” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS OPERADORES DE AGUA Y MAVICI”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco, para que éste dé 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, 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 afirmaciones sobre el contenido de los estados financieros.





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
|---|--|
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF | La entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento. |
| Resultado del cumplimiento en Armonización Contable SEVAC                                   | Representa un promedio general de 96.9 por ciento, lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable                                      |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado de Flujos de Efectivo  | 1                        | 1                           | 100.0                |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Cuentas contables de Construcciones en proceso   | 5                        | 4                           | 80.0                 |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF               | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Aportaciones de mejoras por servicios ambientales (FIPASAHM)   | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Confirmación de saldos con CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM  | 4                        | 1                           | 25.0                 |
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 3                           | 100.0                |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 0                           | 0.0                  |
|  |                          | 1505.0                      |                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM





## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>Estado de Situación Financiera Comparativo<br>Al 31 de Diciembre de 2018<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                        |  |                  |                  |                        |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|--|------------------|------------------|------------------------|
| Concepto   | 2018            | 2017            | Variación<br>2018-2017 | Concepto   | 2018             | 2017             | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Activo</b>  |                 |                 |                        | <b>Pasivo</b>  |                  |                  |                        |
| <b>Circulante</b>  | <b>35,034.4</b> | <b>42,164.6</b> | <b>-7,130.2</b>        | <b>Circulante</b>                                    | <b>151,097.2</b> | <b>174,717.6</b> | <b>-23,620.4</b>       |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>   | <b>-5,735.8</b> | <b>-1,358.6</b> | <b>-4,377.2</b>        | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | <b>151,097.2</b> | <b>174,717.6</b> | <b>-23,620.4</b>       |
| Efectivo   | 3.8             | 43.8            | -40.0                  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1,237.8          | 1,983.2          | -745.4                 |
| Bancos/Tesorería   | -5,739.6        | -1,402.4        | -4,337.2               | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 149,859.5        | 172,734.4        | -22,874.9              |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>  | <b>41,778.6</b> | <b>42,718.2</b> | <b>-939.6</b>          | <b>Total Pasivo</b>                                  | <b>151,097.2</b> | <b>174,717.6</b> | <b>-23,620.4</b>       |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo   | 1,049.5         | 3,087.7         | -2,038.2               | <b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>                   |                  |                  |                        |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo   | 40,729.1        | 39,630.5        | 1,098.6                | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>       | <b>10,639.0</b>  | <b>10,639.0</b>  | <b>0.0</b>             |
| <b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>   | <b>-1,008.5</b> | <b>805.0</b>    | <b>-1,813.5</b>        | <b>Aportaciones</b>                                  | <b>10,639.0</b>  | <b>10,639.0</b>  | <b>0.0</b>             |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo   | -1,008.5        | 805.0           | -1,813.5               | Aportaciones   | 10,639.0         | 10,639.0         | 0.0                    |
| <b>No Circulante</b>   | <b>58,901.1</b> | <b>52,204.3</b> | <b>6,696.8</b>         | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>          | <b>-67,800.7</b> | <b>-90,987.7</b> | <b>23,187.0</b>        |
| <b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>   | <b>48,062.2</b> | <b>40,435.6</b> | <b>7,626.6</b>         | <b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>  | <b>1,311.1</b>   | <b>-19,786.7</b> | <b>21,097.8</b>        |
| Terrenos   | 62.5            | 62.4            | 0.1                    | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | 1,311.1          | -19,786.7        | 21,097.8               |
| Edificios no Habitacionales  | 9,381.7         | 9,381.7         | 0.0                    | <b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>           | <b>-69,111.9</b> | <b>-71,201.0</b> | <b>2,089.1</b>         |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público   | 38,618.0        | 30,991.5        | 7,626.5                | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | -69,111.9        | -71,201.0        | 2,089.1                |
| <b>Bienes Muebles</b>  | <b>17,525.0</b> | <b>16,658.6</b> | <b>866.4</b>           | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | <b>-57,161.7</b> | <b>-80,348.7</b> | <b>23,187.0</b>        |
| Mobiliario y Equipo de Administración  | 1,671.8         | 1,624.3         | 47.5                   |  |                  |                  |                        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio  | 1,422.3         | 636.5           | 785.8                  |  |                  |                  |                        |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 7,230.4         | 7,197.3         | 33.1                   |  |                  |                  |                        |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas   | 7,200.5         | 7,200.5         | 0.0                    |  |                  |                  |                        |
| <b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>  | <b>-6,759.3</b> | <b>-4,963.1</b> | <b>-1,796.2</b>        |  |                  |                  |                        |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | -6,759.3        | -4,963.1        | -1,796.2               |  |                  |                  |                        |
| <b>Activos Diferidos</b>   | <b>73.2</b>     | <b>73.2</b>     | <b>0.0</b>             |  |                  |                  |                        |
| Otros Activos Diferidos  | 73.2            | 73.2            | 0.0                    |  |                  |                  |                        |
| <b>Total Activo</b>  | <b>93,935.5</b> | <b>94,368.9</b> | <b>-433.4</b>          | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>    | <b>93,935.5</b>  | <b>94,368.9</b>  | <b>-433.4</b>          |

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



## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                                     |          |           |                        |
|--|----------|-----------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |          |           |                        |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |          |           |                        |
| (Miles de pesos)   |          |           |                        |
| Concepto   | 2018     | 2017      | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |          |           |                        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | 69,480.0 | 74,574.2  | -5,094.2               |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias,<br>Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.0      | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 22,103.0 | 776.7     | 21,326.3               |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 91,583.0 | 75,350.9  | 16,232.1               |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |          |           |                        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 67,562.1 | 76,517.8  | -8,955.7               |
| Servicios Personales   | 33,357.8 | 33,556.0  | -198.2                 |
| Materiales y Suministros   | 9,231.0  | 12,222.0  | -2,991.0               |
| Servicios Generales  | 24,973.3 | 30,739.8  | -5,766.5               |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras<br/>Ayudas</b>                        | 9,114.2  | 9,540.9   | -426.7                 |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0      | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda<br/>Pública</b>                      | 0.0      | 0.0       | 0.0                    |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 1,796.3  | 1,647.3   | 149.0                  |
| <b>Inversión Pública</b>   | 11,793.7 | 7,429.0   | 4,364.7                |
| Inversión Pública no Capitalizable   | 11,793.7 | 7,429.0   | 4,364.7                |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 5.7      | 2.6       | 3.1                    |
| Bienes Muebles e Intangibles   | 5.7      | 2.6       | 3.1                    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 90,271.9 | 95,137.6  | -4,865.7               |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | 1,311.1  | -19,786.7 | 21,097.8               |

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

De acuerdo al Análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y del Estado de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco, se identifica que presenta razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, cumpliendo 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.



## CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                                |            |                             |                       |            |                         |
|--|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)                                     |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente   | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|  | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública                                       | 93,935.5                       | 151,097.2  | -57,161.7                   | 91,583.0              | 90,271.9   | 1,311.1                 |
| Diciembre  | 93,935.5                       | 151,097.2  | -57,161.7                   | 91,583.0              | 90,271.9   | 1,311.1                 |
| <b>Diferencia</b>                                    | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                                 |                          |            |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)                                     |                                 |                          |            |
| Concepto   | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Activo   | 94,368.9                        | 94,368.9                 | 0.0        |
| Pasivo   | 174,717.6                       | 174,717.5                | 0.1        |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido              | 10,639.0                        | 10,639.0                 | 0.0        |

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

Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que no presentan diferencias.



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

## NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |   |
|--|--|---|
| Cuenta   | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 |
| 1112   | Bancos/Tesorería   | -5,860.7  |
| 1134   | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | -1,375.0  |

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

Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables Bancos/Tesorería por un importe de 5,860.7 miles de pesos y Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de 1,375.0 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.





## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                     |  |   |            |
|--|---------------------|--|---|------------|
| (Miles de pesos)                                     |                     |  |   |            |
| Cuenta   | Concepto            | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Diferencia |
|  | Activo              | 93,935.5   | 93,935.5  | 0.0        |
|  | Pasivo              | 151,097.2  | 151,097.2   | 0.0        |
|  | Hacienda/Patrimonio | 10,639.0   | 10,639.0  | 0.0        |

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

De acuerdo a la verificación realizada a los saldos de las cuentas contables del Estado de Situación Financiera Comparativo no revela cuentas que difieran de las presentadas en el anexo al Estado de Situación Financiera.

## CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |  |   |   |
|--|--|---|---|
| (Miles de pesos)                                     |  |   |   |
| Cuenta   | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2017 |
| 1123   | Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo               | 666.2   | 666.2   |
| 1134   | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | -1,008.5  | -1,008.5  |
| 2119   | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                    | 3,567.0   | 3,567.0   |

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

Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables deudores diversos por cobrar a corto plazo por un importe de 666.2 miles de pesos, anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo por un importe de 1,008.5 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de 3,567.0 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.



## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                     |                         |   |                     |
|--|---------------------|-------------------------|---|---------------------|
| (Miles de pesos)                                     |                     |                         |   |                     |
| Estado de Situación Financiera Comparativo           |                     |                         |   |                     |
| Total del Activo<br>(A)                              | Total Pasivo<br>(B) | Total Patrimonio<br>(C) | Total del Pasivo y<br>Patrimonio<br>D=(B+C) | Equilibrio<br>(A-D) |
| 93,935.5   | 151,097.2           | -57,161.7               | 93,935.5                                    | 0.0                 |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

## RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |   |
|--|---|
| (Miles de pesos)                                     |   |
| Estado Financiero                                    | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo           | 1,311.1                                       |
| Estado de Actividades Comparativo                    | 1,311.1                                       |
| <b>Diferencia:</b>                                   | 0.0   |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.



## AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |  |               |  |  |  |  |  |
|--|--|---------------|--|--|--|--|--|
| (Miles de pesos)                                     |  |               |  |  |  |  |  |
| Ejercicio 2017                                       |  |               | Ejercicio 2018                         |  | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)       | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |  |  |  |  |
| -19,786.7  | -71,201.0                              | -90,987.7     | -69,111.9                              |  | 21,875.8   | 21,875.8   | 0.0  |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identifica que presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |           |
|--|-----------|
| (Miles de pesos)                                     |           |
| Estado Financiero                                    | Importe   |
| Estado de Situación Financiera Comparativo           | -57,161.7 |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio         | -57,161.7 |
| Diferencia:  | 0.0       |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponden con el saldo revelado en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio.



SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |           |
|--|-----------|
| Estado Financiero  | Importe □ |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                               | 93,935.5  |
| Estado Analítico del Activo  | 93,935.5  |
| Diferencia:  | 0.0       |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                         |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |                  |                  |
| (Miles de pesos)   |                  |                  |
| Concepto   | Importe 2018     | Importe 2017     |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>16,232.1</b>  | <b>7,410.8</b>   |
| Contribuciones de Mejoras  | -302.7           | 51.4             |
| Derechos   | -4,791.4         | 11,743.6         |
| Otros Orígenes de Operación  | 21,326.3         | -4,384.2         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>-4,865.8</b>  | <b>22,875.4</b>  |
| Servicios Personales   | -198.2           | -96.2            |
| Materiales y Suministros   | -2,991.0         | 7,935.4          |
| Servicios Generales  | -5,766.6         | 8,413.1          |
| Subsidios y Subvenciones   | -426.7           | 2,633.6          |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 4,516.8          | 3,989.5          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>21,097.8</b>  | <b>-15,464.6</b> |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |                  |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>5,647.9</b>   | <b>1,963.4</b>   |
| Bienes Muebles   | 0.0              | 316.1            |
| Otros Orígenes de Inversión  | 5,647.9          | 1,647.3          |
| <b>Aplicación</b>  | <b>9,591.6</b>   | <b>8,506.5</b>   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                | 7,626.5          | 2,056.2          |
| Bienes Muebles   | 866.4            | 1.8              |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 1,098.7          | 6,448.5          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>-3,943.7</b>  | <b>-6,543.1</b>  |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |                  |                  |
| <b>Origen</b>  | <b>2,089.1</b>   | <b>16,928.1</b>  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 2,089.1          | 16,928.1         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>23,620.3</b>  | <b>5,046.7</b>   |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 23,620.3         | 5,046.7          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>-21,531.2</b> | <b>11,881.4</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-4,377.1</b>  | <b>-10,126.3</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>-1,358.6</b>  | <b>8,767.7</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>-5,735.7</b>  | <b>-1,358.6</b>  |

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

De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada en el incremento neto, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.



## ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                                  |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |                 |                 |
| (Miles de pesos)  |                 |                 |
| Concepto  | Origen □        | Aplicación □    |
| <b>Activo</b>   |                 |                 |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>7,130.1</b>  | <b>0.0</b>      |
| Efectivo y Equivalentes   | 4,377.1         | 0.0             |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 939.5           | 0.0             |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 1,813.4         | 0.0             |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>1,796.3</b>  | <b>8,492.9</b>  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                         | 0.0             | 7,626.5         |
| Bienes Muebles  | 0.0             | 866.4           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                            | 1,796.3         | 0.0             |
| <b>Pasivo</b>   |                 |                 |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>0.0</b>      | <b>23,620.3</b> |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 0.0             | 23,620.3        |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |                 |                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>23,187.0</b> | <b>0.0</b>      |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>      |
| <b>Total</b>  | <b>32,113.3</b> | <b>32,113.3</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distingue que dicha variación coincide con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                        |                             |                           |                         |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018            |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)                                     |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                           | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>                                 |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                 |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                            |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                 |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales               |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral                                      |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>                          |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>                                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                 |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                            |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                 |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales               |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral                                      |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores                                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                           |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>                          |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Otros Pasivos:</b>                                |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
|  |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>                   |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que no coinciden con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en la cuentas contable Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por una diferencia de 1,237.8 miles de pesos.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco  |         |  |
|---|---------|--|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |  |
| Formato   | Cumplió | Comentarios  |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Si      |  |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | No      | La Información difiere de la presentada en la Información Financiera |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Si      |  |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | Si      |  |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera no coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el incumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.





## SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |          |           |            |   |        |   |        |
|--|----------|-----------|------------|---|--------|---|--------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018            |          |           |            |   |        |   |        |
| (Miles de Pesos)                                     |          |           |            |   |        |   |        |
| Egreso Aprobado<br>(Servicios Personales)            |          | Variación | Porcentaje | Artículo 10<br>Fracción I inciso a<br>y sexto transitorio | Cumple | Artículo 10<br>Fracción I inciso b<br>PIB | Cumple |
| 2017   | 2018     |           |            |   |        |   |        |
| 34,081.6   | 34,500.0 | 418.4     | 1.2%       | 3.0%  | Sí     | 3.0%                                      | Sí     |

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

Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó el cumplimiento por la entidad municipal.

## ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                               |            |  |        |
|--|-------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)                                     |                               |            |  |        |
| Ingreso Recaudado 2018                               | Importe Pagado en ADEFAS 2018 | Porcentaje | Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero | Cumple |
| 91,579.2   | -5,223.0                      | -5.7%      | 5.5%                                     | Sí     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, es decir, no excedió el 5.5 por ciento.



APORTACIONES DE MEJORAS POR SERVICIOS AMBIENTALES  
(FIPASAHM)

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |  |                     |            |                      |   |            |
|--|--|---------------------|------------|----------------------|---|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2018<br>(Miles de pesos)    |  |                     |            |                      |   |            |
| Periodo  | Ingreso Recaudado  |                     |            | Fideicomiso FIPASAHM |   |            |
|  | Suministro de agua potable<br>(Estado Analítico de Ingresos) | Formato<br>FIPASAHM | Diferencia | Importe<br>pagado    | Tarifa sobre el<br>ingreso recudado<br>3.5% | Diferencia |
| Enero a Diciembre                                    | 32,953.4   | 42,169.3            | -9,215.9   | 1,505.6              | 1,153.4                                     | 352.3      |

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

Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 9,215.9 miles de pesos.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al ODAS para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.



CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                   |                 |            |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| Saldo al 31 de diciembre 2018                        |                   |                 |            |
| (Miles de pesos)                                     |                   |                 |            |
| Concepto   | Entidad Municipal | Entidad Externa | Diferencia |
| CAEM   | 0.0               | 7,277.8         | -7,277.8   |
| CFE  | 89,149.6          | N1              |            |
| CONAGUA  | 0.0               | 899.8           | -899.8     |
| ISSEMYM  | 50,140.5          | 55,404.6        | -5,264.2   |

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

**N1:** A través del oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 13 de junio de 2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre y no se obtuvo respuesta.

Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CAEM por 7,277.8 miles de pesos, CONAGUA por 899.8 miles de pesos y con el ISSEMYM por 5,264.2 miles de pesos.

Por otro lado, se identificó que el organismo no presenta adeudos con CONAGUA.

El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.



## ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |  |                  |   |  |                  |   |
|--|-----------------|--|------------------|---|--|------------------|---|
| Mes  | Cuenta Contable | Ejercicio 2017   |                  |   | Ejercicio 2018   |                  |   |
|  |                 | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar |
| Enero a Diciembre  |                 | 11,996.0   | 0.0              | 11,996.0  | 10,102.4   | 0.0              | 10,102.4  |

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1399/19 de fecha 04/07/2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.

El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.

## PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |                  |                        |                       |  |                             |
|--|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| Ejercicio 2018   | Cuenta Contable | ISR Retenido (A) | Subsidio al empleo (B) | ISR por pagar C=(A-B) | Pagos realizados de acuerdo a expediente (D) | Remanente por pagar E=(C-D) |
| Enero a Diciembre  |                 | 2,801.4          | 0.0                    | 2,801.4               | 2,120.6                                      | 680.8                       |

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

Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 680.8 miles de pesos no fue pagado al SAT.

El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.



## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual.         |       |         |       |       |       |       |       |        |            |         |           |           |                  |
| Mes  | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo  | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados                                  | 165.0 | 165.0   | 165.0 | 165.0 | 164.0 | 163.0 | 164.0 | 164.0  | 163.0      | 163.0   | 163.0     | 162.0     | 163.8            |

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                           |                 |
|--|-----------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 18,484.9        |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 0.0             |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 7,684.3         |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 1,106.0         |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 513.7           |
| Total  | 27,788.9        |
| Promedio mensual   | 2,315.7         |

|   |                      |
|---|----------------------|
| Fecha de presentación del Aviso de Dictamen | 29 de Julio de 2019  |
| Fecha de presentación del Dictamen          | 30 de agosto de 2019 |

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

De la revisión realizada al ayuntamiento sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; cumpliendo de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego al artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco  |         |            |
|---|---------|------------|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018   |         |            |
| Concepto  | Cumplió | Comentario |
| <b>Notas de Desglose</b>  |         |            |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera   | Sí      |            |
| II.- Notas al Estado de Actividades   | Sí      |            |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública   | Sí      |            |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo  | Sí      |            |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables | Sí      |            |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>  |         |            |
| I.- Contables   | Sí      |            |
| II.- Presupuestales   | Sí      |            |
| a) Ingresos   | Sí      |            |
| b) Egresos  | Sí      |            |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>  | Sí      |            |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presenta sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.



## CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                            |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |  |  |            |
| Concepto  | Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Ingresos Presupuestarios  | 69,476.1   | 91,579.2   | -22,103.0  |
| Ingresos Contables  | 91,579.2   | 91,583.0   | -3.9       |

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

## CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                           |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |   |   |            |
| Concepto   | Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Egresos Presupuestarios  | 67,556.5  | 97,143.1  | -29,586.7  |
| Gasto Contable   | 97,143.1  | 90,271.9  | 6,871.2    |

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

Una vez realizada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

Fuente: Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊘         | ✓         | ⊘         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊘         | ⊘         | ✓         | ⊘         |

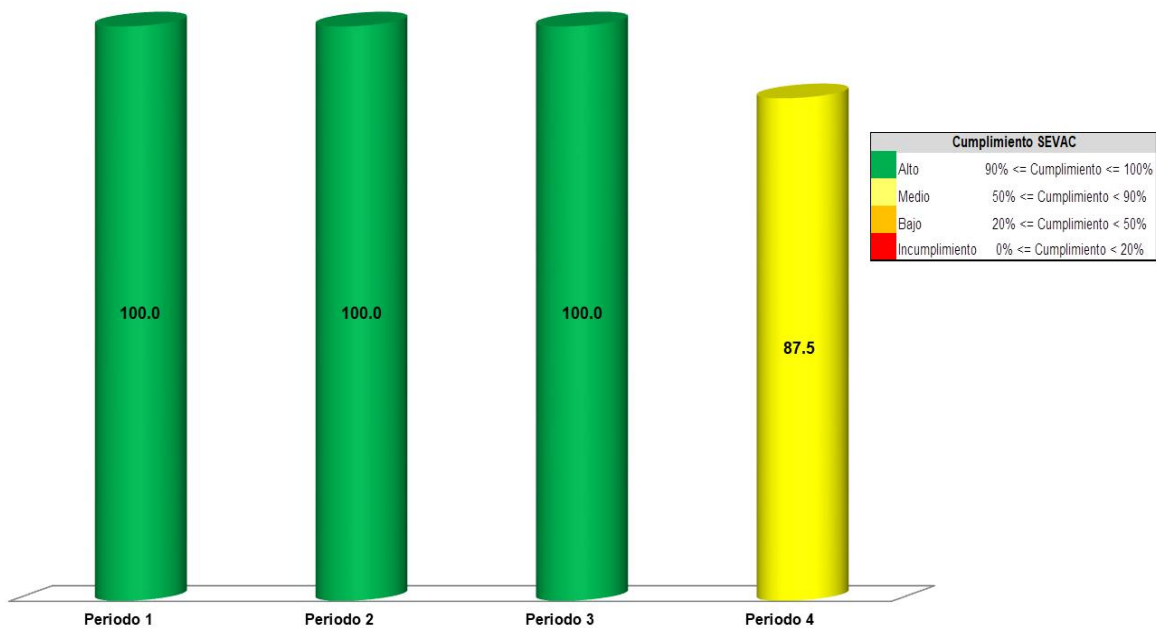
Fuente: Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊘ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 96.9 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.





---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco                               |  |
|--|--|
| Aspectos Evaluados   | Análisis   |
| <b>Presupuesto</b>   |  |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.                                      | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 91,579.2 miles de pesos de los cuales el 75.9 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.   |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.                       | La entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.   |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.                         | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un incremento de 16,228.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios   |
| Representación gráfica del recurso ejercido.                                       | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 97,143.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 33,357.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados. |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.   | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; toda vez que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado por 5,564.0 miles de pesos.  |
| Porcentaje de ejecución de Acciones.   | Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que 26 acciones presentaron porcentajes de cumplimiento menores al 95.0 por ciento y 36 acciones mayores al 100.0 por ciento.  |
| Egreso ejercido finalidad  | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 68.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 01 protección ambiental y 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.  |
| Clasificaciones del Gasto  | La entidad presentó las mismas cifras entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.   |
| Autorización de las modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos. | Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.   |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>  |  |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.  | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de la Depreciación; asimismo no se realizó el registro contable de la depreciación de la cuenta de edificios no habitacionales.              |

Fuente: Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco  |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 4                           | 100.0                |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 14                          | 100.0                |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 37                       | 19                          | 51.4                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 19                          | 76.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Adecuado</b>          |                             | <b>777.4</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

|             |            |
|-------------|------------|
| 0 - 500     | Critico    |
| 501 - 750   | Suficiente |
| 751 - 1,000 | Adecuado   |







## PRESUPUESTO

### SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |            |   |            |
|--|---|------------|---|------------|
| Fuente   | Ingresos  |            | Egresos   |            |
|  | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |            | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |            |
|  | Modificado  | Recaudado  | Modificado  | Ejercido   |
| Cuenta Pública   | 91,579.2  | 91,579.2   | 97,143.1  | 97,143.1   |
| Diciembre  | 91,579.2  | 91,579.2   | 97,143.1  | 97,143.1   |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos   | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado   | Egreso Modificado   |                              |
| 91,579.2   | 97,143.1  | -5,564.0                     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario.



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

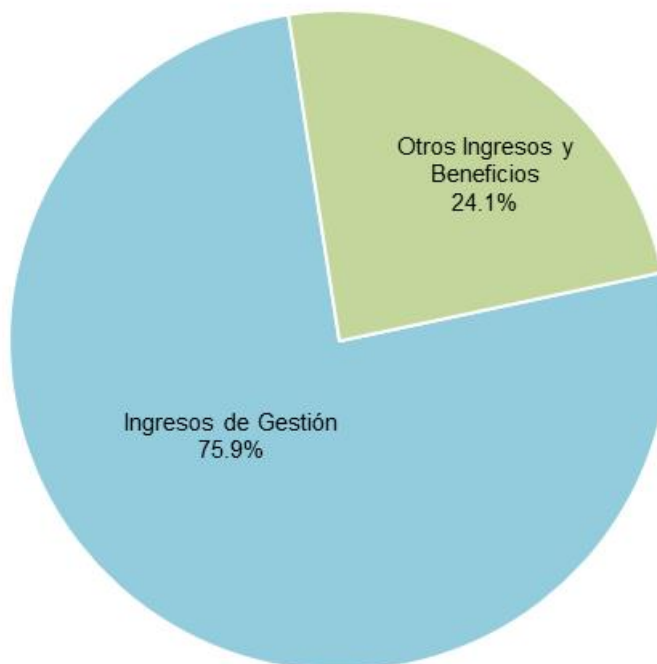
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco   |                  |                 |                 |                        |            |
|--|------------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------|
| (Miles de pesos)   |                  |                 |                 |                        |            |
| Concepto   | Ingreso          |                 |                 | Variación Ingreso 2018 |            |
|  | Estimado 2018    | Modificado 2018 | Recaudado 2018  | Recaudado - Modificado |            |
|  |                  |                 |                 | Absoluta               | %          |
| Ingresos de Gestión  | 81,179.9         | 69,476.1        | 69,476.1        | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Impuestos  |                  |                 |                 |                        |            |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                  |                 |                 |                        |            |
| Contribuciones de Mejoras  | 347.6            | 30.9            | 30.9            | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Derechos   | 80,832.3         | 69,445.2        | 69,445.2        | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Productos de Tipo Corriente  |                  |                 |                 |                        |            |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                  |                 |                 |                        |            |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |                  |                 |                 |                        |            |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                  |                 |                 |                        |            |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 4,930.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Ingresos Federales   | 4,930.0          | 0.0             | 0.0             | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Ingresos Estatales   |                  |                 |                 |                        |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   |                  |                 |                 |                        |            |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 25,010.6         | 22,103.0        | 22,103.0        | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Ingresos Financieros   | 10.6             | 1.7             | 1.7             | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| Ingresos Extraordinarios   |                  |                 |                 |                        |            |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 25,000.0         | 22,101.3        | 22,101.3        | 0.0 ➡                  | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>111,120.5</b> | <b>91,579.2</b> | <b>91,579.2</b> | <b>0.0 ➡</b>           | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- ➡ Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 91,579.2 miles de pesos de los cuales el 75.9 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.

## COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                     |                    |                   |                          |                      |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|
| Cuenta   | Concepto            | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Deficiencia Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100   | Ingresos de gestión | 69,476.1           | 69,476.1          | 0.0                      | 100.0                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.



## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos)   |                 |                 |                              |             |
|--|-----------------|-----------------|------------------------------|-------------|
| Concepto   | Ingreso         |                 | Variación Ingresos Recaudado |             |
|  | Recaudado 2017  | Recaudado 2018  | 2018-2017                    |             |
|  |                 |                 | Absoluta                     | %           |
| Ingresos de Gestión  | 74,574.2        | 69,476.1        | -5,098.1 ↓                   | -6.8        |
| Impuestos  |                 |                 |                              |             |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                 |                 |                              |             |
| Contribuciones de Mejoras  | 333.7           | 30.9            | -302.8 ↓                     | -90.7       |
| Derechos   | 74,240.5        | 69,445.2        | -4,795.3 ↓                   | -6.5        |
| Productos de Tipo Corriente  |                 |                 |                              |             |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                 |                 |                              |             |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   |                 |                 |                              |             |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                 |                 |                              |             |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  |                 |                 |                              |             |
| Ingresos Federales   |                 |                 |                              |             |
| Ingresos Estatales   |                 |                 |                              |             |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   |                 |                 |                              |             |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 776.8           | 22,103.0        | 21,326.2 ↑                   | 2,745.4     |
| Ingresos Financieros   | 10.2            | 1.7             | -8.5 ↓                       | -83.3       |
| Ingresos Extraordinarios   |                 |                 |                              |             |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 766.6           | 22,101.3        | 21,334.7 ↑                   | 2,783.0     |
| <b>Total</b>   | <b>75,351.0</b> | <b>91,579.2</b> | <b>16,228.2 ↑</b>            | <b>21.5</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017

→ Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017

↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un incremento de 16,228.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



## ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                  |                 |                   |                 |                 |                            |                        |            |
|--|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|------------------------|------------|
| Concepto   | Egresos          |                 |                   |                 |                 |                            | Variación Egresos 2018 |            |
|  | Aprobado 2018    | Modificado 2018 | Comprometido 2018 | Devengado 2018  | Pagado 2018     | Ejercido <sup>1</sup> 2018 | Ejercido - Modificado  |            |
|  |                  |                 |                   |                 |                 |                            | Absoluta               | %          |
| Servicios Personales   | 34,500.0         | 33,357.8        | 0.0               | 4.8             | 33,353.0        | 33,357.8                   | 0.0 →                  | 0.0        |
| Materiales y Suministros   | 12,548.0         | 9,225.4         | 0.1               | 797.7           | 8,427.6         | 9,225.4                    | 0.0 →                  | 0.0        |
| Servicios Generales  | 28,758.8         | 24,973.3        | -0.3              | 8,413.5         | 16,560.0        | 24,973.3                   | 0.0 →                  | 0.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                   | 9,800.0          | 9,114.2         | 0.0               | 0.0             | 9,114.2         | 9,114.2                    | 0.0 →                  | 0.0        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                  | 250.0            | 872.1           | 0.0               | 0.0             | 872.1           | 872.1                      | 0.0 →                  | 0.0        |
| Inversión Pública  | 22,763.6         | 24,823.4        | 149.2             | 6,299.7         | 18,374.5        | 24,823.4                   | 0.0 →                  | 0.0        |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                              |                  |                 |                   |                 |                 |                            |                        |            |
| Participaciones y Aportaciones   |                  |                 |                   |                 |                 |                            |                        |            |
| Deuda Pública  | 2,500.0          | -5,223.0        | 0.0               | 0.0             | -5,223.0        | -5,223.0                   | 0.0 →                  | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>111,120.5</b> | <b>97,143.1</b> | <b>149.1</b>      | <b>15,515.6</b> | <b>81,478.4</b> | <b>97,143.1</b>            | <b>0.0 →</b>           | <b>0.0</b> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

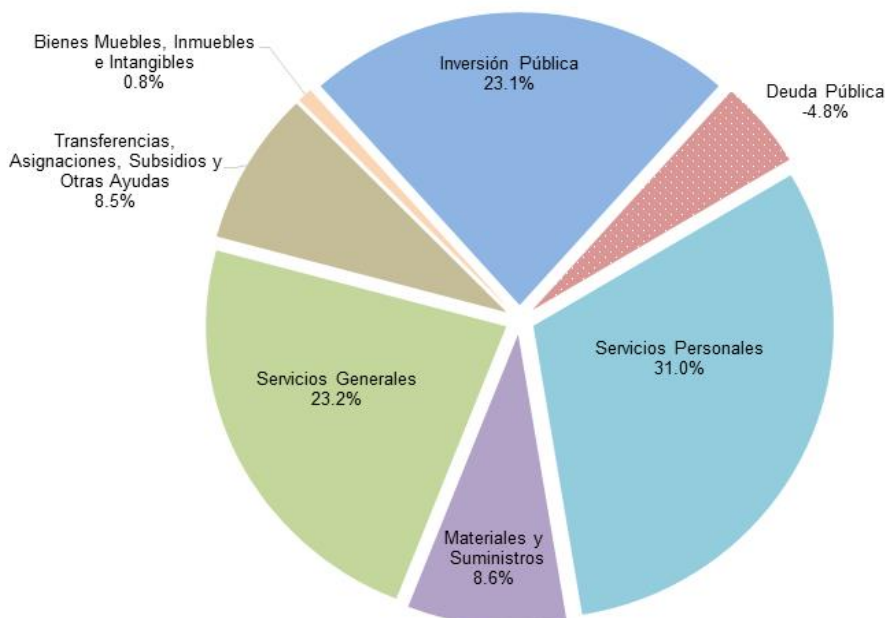
↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017

→ Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017

↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

## EGRESO EJERCIDO POR CAPÍTULO DE GASTO

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2018 fue de 97,143.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 33,357.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                 |                 |                            |             |
|--|-----------------|-----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto   | Egresos         |                 | Variación Egresos Ejercido |             |
|  | Ejercido        | Ejercido        | 2018-2017                  |             |
|  | 2017            | 2018            | Absoluta                   | %           |
| Servicios Personales   | 33,556.0        | 33,357.8        | -198.2 ↓                   | -0.6        |
| Materiales y Suministros   | 12,217.2        | 9,225.4         | -2,991.8 ↓                 | -24.5       |
| Servicios Generales  | 30,734.0        | 24,973.3        | -5,760.7 ↓                 | -18.7       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                   | 9,540.9         | 9,114.2         | -426.7 ↓                   | -4.5        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                  | 152.2           | 872.1           | 719.9 ↑                    | 473.0       |
| Inversión Pública  | 11,153.1        | 24,823.4        | 13,670.3 ↑                 | 122.6       |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                              |                 |                 |                            |             |
| Participaciones y Aportaciones   |                 |                 |                            |             |
| Deuda Pública  | 1,370.5         | -5,223.0        | -6,593.5 ↓                 | -481.1      |
| <b>Total</b>   | <b>98,723.9</b> | <b>97,143.1</b> | <b>-1,580.8 ↓</b>          | <b>-1.6</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un decremento de 1,580.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de deuda pública.



## PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |          |            |
|--|------------|----------|------------|
| Concepto   | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos   | 97,143.1   | 97,143.1 | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

## PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |                 |            |
|--|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados  | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 15   | 97,143.1          | 97,143.1        | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.





## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                 |  |             |             |   |   |                           |                                    |              |
|--|-----------------|--|-------------|-------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|
| (Miles de pesos)                                     |                 |  | Metas       |             |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |
| Ingreso Recaudado                                    | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas  | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |
| 91,579.2   | 97,143.1        | -5,564.0   | 357,445,736 | 388,454,599 | 31,008,863  | 0   | 26                        | 73                                 | 36           |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; toda vez que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado por 5,564.0 miles de pesos.



## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

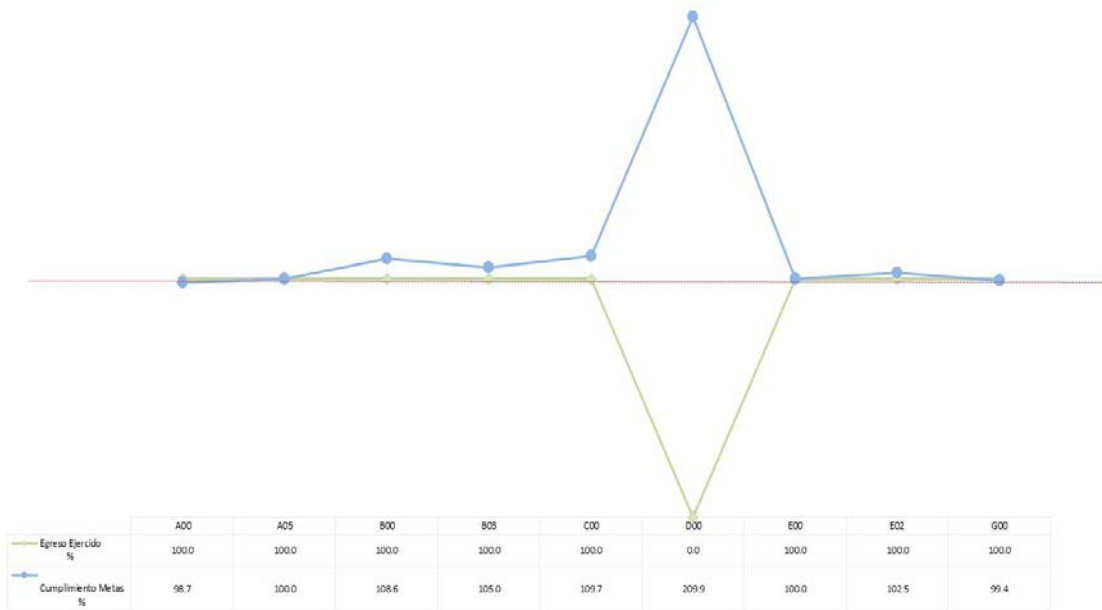
| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |  |
|--|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| Dependencias Generales                               | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |  |
|  | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |  |
|  |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  |
| A00 Dirección General                                | 5           | 0             | 2                         | 2                                  | 1            | 0.0  | 40.0                      | 40.0                               | 20.0         |  |
| A05 Unidad de Informática                            | 5           | 0             | 0                         | 5                                  | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |  |
| B00 Finanzas y Administración                        | 33          | 0             | 6                         | 21                                 | 6            | 0.0  | 18.2                      | 63.6                               | 18.2         |  |
| B03 Comercialización                                 | 13          | 0             | 1                         | 4                                  | 8            | 0.0  | 7.7                       | 30.8                               | 61.5         |  |
| C00 Unidad Técnica de Operación                      | 42          | 0             | 16                        | 9                                  | 17           | 0.0  | 38.1                      | 21.4                               | 40.5         |  |
| D00 Unidad Jurídica                                  | 5           | 0             | 0                         | 2                                  | 3            | 0.0  | 0.0                       | 40.0                               | 60.0         |  |
| E00 Unidad de Planeación                             | 10          | 0             | 0                         | 10                                 | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |  |
| E02 Estudios y Proyectos                             | 3           | 0             | 0                         | 2                                  | 1            | 0.0  | 0.0                       | 66.7                               | 33.3         |  |
| G00 Contraloría Interna                              | 19          | 0             | 1                         | 18                                 | 0            | 0.0  | 5.3                       | 94.7                               | 0.0          |  |
| <b>Total</b>   | <b>135</b>  | <b>0</b>      | <b>26</b>                 | <b>73</b>                          | <b>36</b>    | <b>0.0</b>   | <b>19.3</b>               | <b>54.1</b>                        | <b>26.7</b>  |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que algunas acciones presentaron porcentajes de cumplimiento menores al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento.

CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco

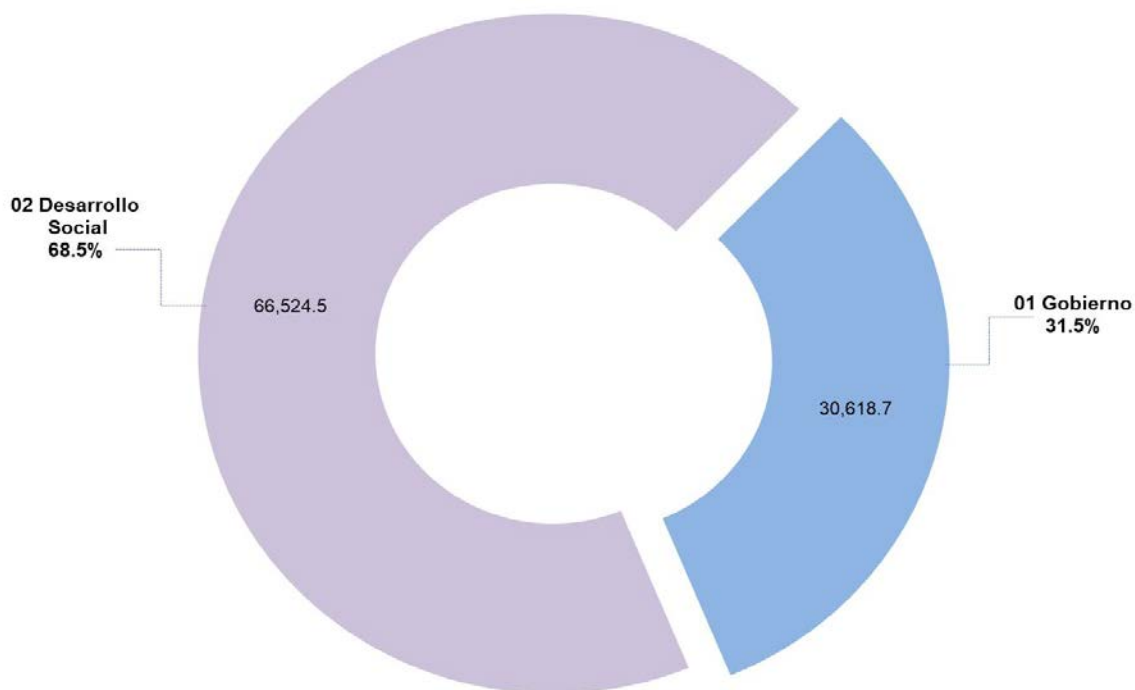


Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 108.7 por ciento; no obstante en la dependencia de unidad jurídica se detectó una inadecuada planeación entre el recurso ejercido y las metas realizadas; toda vez que ejecutó el 209.9 por ciento de metas sin recurso.

## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 68.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 01 protección ambiental y 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos)          |           |            |              |           |          |                       |
|---|-----------|------------|--------------|-----------|----------|-----------------------|
| Clasificación del Estado<br>Analítico del Ejercicio del<br>Presupuesto de Egresos | Egresos   |            |              |           |          |                       |
|   | Aprobado  | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado   | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto  | 111,120.5 | 97,143.1   | 149.1        | 15,515.6  | 81,478.4 | 97,143.1              |
| Económica (por Tipo de Gasto)   | 111,120.5 | 97,143.1   | 149.1        | 15,515.6  | 81,478.4 | 97,143.1              |
| Administrativa  | 111,120.5 | 97,143.1   | 149.1        | 15,515.6  | 81,478.4 | 97,143.1              |
| Funcional (Finalidad y Función)   | 111,120.5 | 97,143.1   | 149.1        | 15,515.6  | 81,478.4 | 97,143.1              |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## AUTORIZACIÓN EN LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|--|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada   | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 111,120.5  | 91,579.2                   | 19,541.3   | Si   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|--|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado  | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 111,120.5  | 97,143.1                          | 13,977.4   | Si   |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización del Consejo Directivo del Organismo Público Descentralizado Operador de Agua.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |   |
|--|---|
| Núm.   | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1  | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2  | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 3  | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 4  | Se presentaron proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto de egresos modificado anual autorizado.   |
| 5  | Se identificaron partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto anual modificado.  |
| 6  | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin presupuesto autorizado.  |
| 7  | Se presentaron partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.   |
| 8  | Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en el Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.  |
| 9  | Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.  |
| 10   | El ente presenta diferencia en el presupuesto de egresos por ejercer de acuerdo a la aplicación de los momentos contables.  |
| 11   | Se identificó en el informe mensual de Egresos (E0000201800.txt) la falta de cumplimiento en la aplicación de los momentos contables.   |
| 12   | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren de las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.  |
| 13   | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |
| 14   | El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponde a lo programado.   |
| 15   | Los proyectos presupuestados no corresponden con la naturaleza de la dependencia ejecutora del gasto.   |
| 16   | Los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones del trimestre difieren de los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.   |
| 17   | El ente reportó obras en el APAO0000201800.TXT que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra.  |
| 18   | El ente presentó recurso sobreejercido y/o subejercido en las obras ejecutadas con respecto al Presupuesto Anual Autorizado.  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

Como resultado de la fiscalización al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2018, se determinaron 18 hallazgos para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0753/18 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0755/18 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.



## BIENES MUEBLES E INMUEBLES

### MOVIMIENTOS FINANCIEROS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                         |                |  |   |                   |
|--|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto   | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|  |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Terrenos   | 62.5  | 0.0                     | 0.0            | 62.5   | 62.5  | 0.0               |
| Edificios no Habitacionales  | 9,381.7   | 0.0                     | 0.0            | 9,381.7  | 9,381.7   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                    | 1,624.3   | 47.5                    | 0.0            | 1,671.8  | 1,671.8   | 0.0               |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                            | 636.5   | 785.8                   | 0.0            | 1,422.3  | 1,422.3   | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte   | 7,197.3   | 33.1                    | 0.0            | 7,230.4  | 7,230.4   | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                 | 7,200.5   | 0.0                     | 0.0            | 7,200.5  | 7,200.5   | 0.0               |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.





## MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Fuente   | Muebles    |            | Inmuebles  |            |
|  | Altas      | Bajas      | Altas      | Bajas      |
| Cuenta Pública   | 866.4      | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| Reportes Mensuales   | 866.4      | 0.0        | 0.0        | 0.0        |
| <b>Diferencia</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



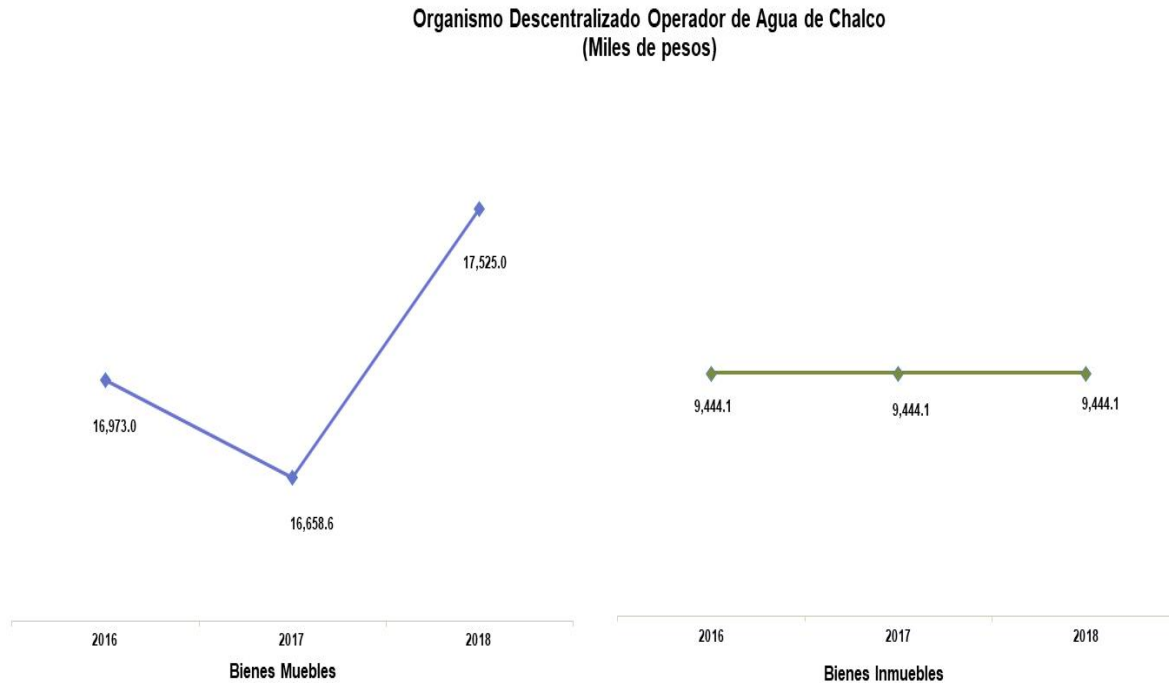
## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                |            |                         |
|--|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta   | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles   | 6,759.3                        | 6,578.1    | 154.1                   |
| Bienes Inmuebles   | 0.0                            | 734.9      | 0.0                     |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de la Depreciación; asimismo no se realizó el registro contable de la depreciación de la cuenta de edificios no habitacionales.

## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2016 – 2018, se identificó que los bienes inmuebles presentan una tendencia constante; no obstante los bienes muebles presentan un incremento por 866.4 miles de pesos, principalmente en las cuentas de mobiliario y equipo de administración y equipo e instrumental médico y de, con relación al ejercicio 2017.



## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |   |
|--|---|
| Núm.   | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1  | Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presentan en un formato diferente al requerido. |
| 2  | El Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentra actualizado.  |
| 3  | En el Inventario de Bienes Inmuebles y en la Balanza de Comprobación no registró la Depreciación Acumulada.   |
| 4  | En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2018).  |
| 5  | Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.  |
| 6  | Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2018 se determinaron 6 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0669/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2066/19 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---







## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados                          |                             |                             |                      |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores              | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Evaluación Programática Presupuestal        | 9                           | 1                           | 11.1                 |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) | 2                           | 0                           | 0.0                  |
| Transparencia en el Ámbito Municipal        | 52                          | 33                          | 63.5                 |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 4                           | 3                           | 75.0                 |
| Competencia Laboral de Servidores Públicos  | 2                           | 0                           | 0.0                  |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)          | 7                           | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>                            | <b>Crítico</b>              |                             | <b>149.6</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0-200.0        | Crítico    |
| 200.1-400.0    | Suficiente |
| 400.1-600.0    | Adecuado   |





## PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EJECUTADOS POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que el organismo descentralizado ejecutó los 2 programas presupuestarios establecidos en la Estructura Programática, en los cuales no utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) señaladas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifican a continuación los Programas Presupuestarios ejecutados por la entidad y en los que no aplicó la MIR:

| 2 Programas Presupuestarios Programados sin MIR |  |   |
|---|--|---|
| Núm.  | Programa Presupuestario                              | Recomendaciones   |
| 1   | Manejo de Aguas Residuales, Drenaje y Alcantarillado | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| 2   | Manejo Eficiente y Sustentable del Agua              | Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio, conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                |  | <b>2</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, tendiente a optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.



## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance los siguientes 2 programas presupuestarios en materia de Manejo del Agua, mismos que se especifican a continuación:

| Programas Presupuestarios                            |   |
|--|---|
| Manejo de Aguas Residuales, Drenaje y Alcantarillado | Manejo Eficiente y Sustentable del Agua |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

Dicha evaluación permite al organismo descentralizado identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados en el ejercicio 2018 por la entidad municipal:

| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Manejo de Aguas Residuales, Drenaje y Alcantarillado (Cinco proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto:<br>Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado       | 176.1  | 40,591.7  | 40,591.6             | El Organismo Descentralizado Operador de Agua refleja una inadecuada planeación al superar con el 76.1 por ciento las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 99.9 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como alinear las metas con base en el presupuesto y explicar el rebase en el Programa Anual. |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado                        | 117.3  | 7,285.5   | 7,018.7              | La entidad municipal refleja una inadecuada planeación al superar con el 17.3 por ciento las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 96.3 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como alinear las metas con base en el presupuesto y explicar el rebase en el Programa Anual. |
| Proyecto: Construcción de Infraestructura para Tratamiento de Aguas Residuales              | No programado  | No presupuestado  |                      | El ente fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 125, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 33 y 34 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios. Se recomienda emprender acciones encaminadas al tratamiento de aguas residuales y fomentar su reutilización productiva, así como contribuir al cumplimiento de la normatividad en materia de tratamiento de aguas residuales.                          |
| Proyecto: Operación y Mantenimiento de Infraestructura para Tratamiento de Aguas Residuales | No programado  | No presupuestado  |                      | El organismo descentralizado no programó ni presupuestó este proyecto no atendiendo a lo establecido en los artículos 125, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 33 y 34 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios. Se recomienda promover acciones de cobertura en el tratamiento de aguas residuales de origen municipal y su reutilización en beneficio de un mayor número de habitantes.  |



| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones   |
|---|--|---|----------------------|---|
|   |  | Presupuesto   |                      |   |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |   |
| Proyecto: Innovación Tecnológica para el Tratamiento de Aguas Residuales    | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad municipal no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 125, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 33 y 34 de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios. Se recomienda implementar acciones encaminadas al mejoramiento y transformación de la infraestructura para el tratamiento de aguas residuales, drenaje y alcantarillado que permitan la mejora de los servicios que se brindan a la población a través de la introducción de nuevas tecnologías.   |
| <b>Programa: Manejo Eficiente y Sustentable del Agua (Cuatro proyectos)</b> |  |   |                      |   |
| Proyecto: Construcción de Infraestructura para Agua Potable                 | No programado  | No presupuestado  |                      | El Organismo Descentralizado Operador de Agua no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 125, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 33, 34, 97, 98, 99, 100, 101 y 103, fracción VIII de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios. Se recomienda realizar acciones dirigidas a dotar a la población de agua potable en cantidad y calidad para su consumo, así como programar, organizar y gestionar la construcción y rehabilitación de la infraestructura hidráulica para el servicio de agua potable. |
| Proyecto: Agua Limpia   | No programado  | No presupuestado  |                      | La entidad fiscalizable no programó ni presupuestó este proyecto, no atendiendo a lo establecido en los artículos 125, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 33, 34, 97, 98, 99, 100, 101 y 103, fracción VIII de la Ley del Agua para el Estado de México y Municipios. Se recomienda implementar acciones que permitan garantizar que el agua potable que se suministra a la población del municipio cumpla con los parámetros de calidad establecidos para su consumo.  |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto: Cultura del Agua   | 100.0  | 807.8   | 807.8                | El organismo descentralizado cumplió con el 100.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados.   |
| Proyecto: Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua | 118.8  | 16,772.4  | 16,890.0             | La entidad municipal refleja una inadecuada planeación al superar con el 18.8 por ciento las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018; sin embargo, ejerció el 100.7 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda implementar medidas correctivas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados, así como alinear las metas con base en el presupuesto y explicar el rebase en el Programa Anual. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>   |  |   |                      | <b>9</b>   |

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

## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel “Componente”, correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados, de acuerdo a los resultados esperados.



En este orden de ideas, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) presentadas por la entidad municipal no se apegaron a las MIR establecidas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, por lo que no fue posible constatar si estas fueron realizadas bajo los principios de lógica horizontal y vertical de la Metodología de Marco Lógico (MML).

Bajo este contexto se emiten las siguientes:

| Recomendaciones   |          |
|---|----------|
| <p>1. Usar las MIR para los programas presupuestarios ejecutados por el municipio conforme a lo establecido en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente, a fin de dar atención a lo estipulado en el artículo 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados en el Diario Oficial de la Federación de fecha 16 de mayo de 2013.</p> <p>2. Aplicar las Matrices de Indicadores para Resultados, para cada uno de los Programas Presupuestarios establecidos en su Programa Anual, considerando los principios de lógica horizontal y vertical establecidos por la Metodología de Marco Lógico (MML).</p> <p>3. Implementar acciones encaminadas a promover la congruencia entre la aplicación de los indicadores de desempeño, considerando la Metodología de Marco Lógico con base en las Matrices de Indicadores para Resultados, respecto de la ejecución de los proyectos del programa presupuestario, en el marco de los principios de la Gestión para Resultados.</p> |          |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  | <b>3</b> |

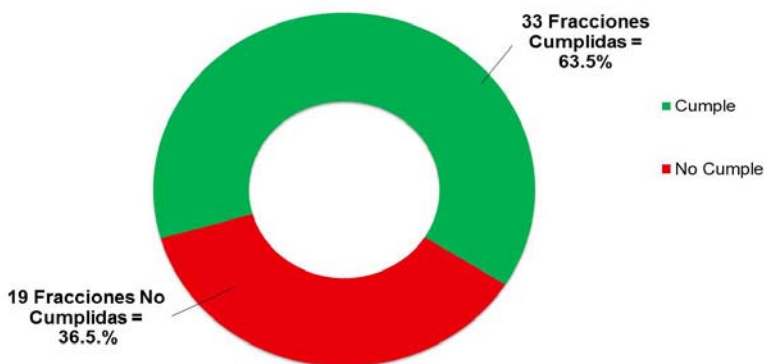
**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político, en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:

**Resultados de la Evaluación de Transparencia en el  
Ámbito Municipal**



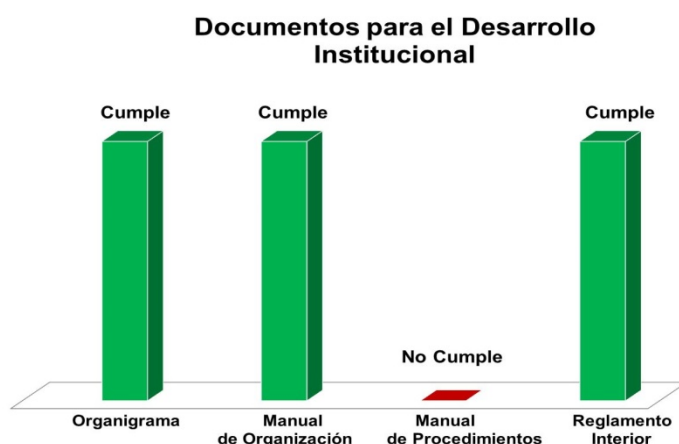
| Hallazgo  | Recomendación   |
|---|---|
| La entidad fiscalizable obtuvo una evaluación positiva, sin embargo no dio cumplimiento a las fracciones IV, V, VI, VII, XIV, XVII, XXVIII, XXX, XXXI, XXXIII, XXXIV, XXXVII, XLI, XLII, XLIII, XLIV, XLV, XLVII y XLVIII de las cincuenta y dos establecidas en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). | Continuar implementando acciones enfocadas a la promoción del derecho de acceso a información Pública de la ciudadanía a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional, según corresponda la información a que se refiere la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). |
| <b>Resultado de la Evaluación: Bueno</b>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:



| Hallazgo  | Recomendación  |
|---|--|
| La entidad fiscalizable presentó evidencia documental que sustenta que cuenta con el Manual de Organización, Organigrama y Reglamento Interior; sin embargo, carece del Manual de Procedimientos. | Elaborar y aprobar el Manual de Procedimientos, así mismo mantener actualizados los referidos documentos básicos del Organismo Descentralizado Operador de Agua, a fin de eficientar su gestión municipal. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Bueno</b>  |  |

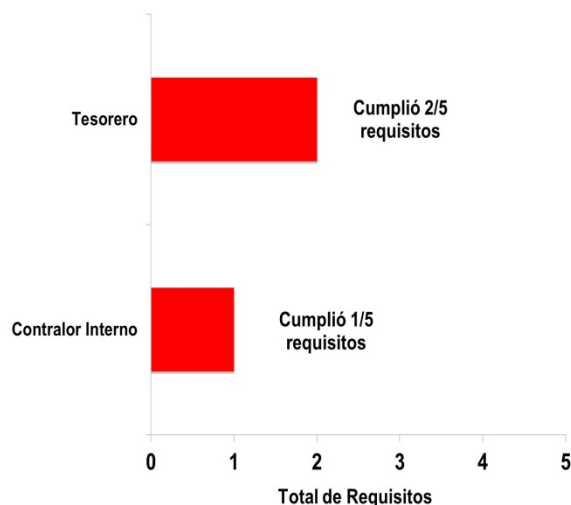
Fuente: Elaboración del OSFEM.

## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del organismo descentralizado, verificando el cumplimiento a los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:

Evaluación de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, los servidores públicos no cumplen con la totalidad de los requisitos establecidos en la ley para ocupar los cargos que les fueron conferidos, los cuales se detallan a continuación:



| Hallazgos de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos  |                    |                              |                                      |                                 |  |        |
|---|--------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Servidor Público  | Título Profesional | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
| Tesorero  | No                 | No                           | Sí                                   | Sí                              | No                                     | No     |
| <b>Recomendación:</b> Contratar un Tesorero que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y 15 Ter de la Ley que crea los Organismos Públicos Descentralizados de Asistencia Social, de Carácter Municipal, denominados "Sistemas Municipales para el Desarrollo Integral de la Familia". |                    |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno   | No                 | No                           | No                                   | Sí                              | No                                     | No     |
| <b>Recomendación:</b> Contratar un Contralor Interno que dé cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |                    |                              |                                      |                                 |  |        |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados                   | Cumple | Recomendaciones   |
|--------------------------------------|--------|---|
| Publicación del PAE en la página web | No     | Elaborar y publicar en su página web el Programa Anual de Evaluación (PAE), en términos de los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décimo Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".          |
| Programas Presupuestarios            | No     | Para años subsecuentes, especificar dentro del Programa Anual de Evaluación, los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable que serán sujetos de evaluación, a fin de atender lo establecido en la disposición Décimo Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales". |



| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Sujetos Evaluados   | No     | Para años subsecuentes, describir en el Programa Anual de Evaluación, los sujetos evaluados, conforme a la disposición Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".  |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo                                    | No     | Para años subsecuentes, definir los tipos de evaluación que se llevarán a cabo para evaluar los programas presupuestarios establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décima Segunda y Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".  |
| Calendario de Ejecución   | No     | Para años subsecuentes, realizar el calendario de ejecución, mismo que deberá estar establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".   |
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | No     | Para años subsecuentes, difundir los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo III, Disposición Décima Primera y el Capítulo X, Disposición Vigésima Cuarta. |
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales            | No     | Para años subsecuentes, celebrar el Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>  |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al organismo descentralizado mediante los pliegos de recomendaciones y a la Contraloría Interna a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión; se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:



| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión       | Fechas de Acuse          |
|--|--|-------------------------|--------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/2960/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/2961/2018                      | 17 de agosto de 2018    | 13 de septiembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/3689/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/3690/2018                      | 10 de octubre de 2018   | 22 de octubre de 2018    |
| OSFEM/AEDI/DADM/4655/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4656/2018                      | 26 de noviembre de 2018 | 03 de diciembre de 2018  |
| OSFEM/AEDI/DADM/791/2019                 | OSFEM/AEDI/DADM/792/2019                       | 15 de marzo de 2019     | 02 de abril de 2019      |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---







## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |  |                   |   |   |
|--|--|-------------------|---|---|
| Núm.   | Hallazgos  | Monto por aclarar | Normatividad Infringida   | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1  | Derivado de la revisión a las cuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables Bancos/Tesorería por un importe de 5,860.7 miles de pesos y Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo por un importe de 1,375.0 miles de pesos no corresponden a su naturaleza económica.  | 7,235.6           | Artículos 22, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 339, 341, 342, 343, 344 párrafo primero, 352 y 356 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 95 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado México 2018.  | Si  |
| 2  | Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuentas contables deudores diversos por cobrar a corto plazo por un importe de 666.2 miles de pesos, anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo por un importe de 1,008.5 miles de pesos y otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de 3,567.0 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.  | 5,247.1           | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 50 fracción IX y XIV, 51 párrafos segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, 95 fracciones I, IV, IX y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Título Segundo de las obligaciones del titular del área administrativa, numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.  | Si  |
| 3  | De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que no coinciden con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos en las cuentas contable Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por una diferencia de 1,237.8 miles de pesos.   | 1,237.8           | Artículos 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 48, 52, 55, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.   | Si  |
| 4  | Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera no coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el incumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.  |                   | Artículo 58, 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Acuerdo por el que se reforman los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable   |   |
| 5  | Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHEM por un importe de 9,215.9 miles de pesos.  | 352.3             | Artículos 216-I, 216-J del Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |   |
| 6  | Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al ODAS para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México.<br><br>Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de CAEM e ISSEMYM registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera por el ayuntamiento y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificaron diferencias con CAEM por 7,277.8 miles de pesos, CONAGUA por 899.8 miles de pesos y con el ISSEMYM por 5,264.2 miles de pesos.<br><br>Por otro lado, se identificó que el organismo no presenta adeudos con CONAGUA.<br><br>El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan. | 13,441.8          | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.   | Si  |
| 7  | Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes a los ejercicios 2017 y 2018, se identificó que la entidad no presentó la información solicitada de manera correcta y completa de acuerdo al oficio número OSFEMAEIMP/DICP/DFCPM/1399/19 de fecha 04/07/2019 por lo que impidió realizar la fiscalización.<br><br>El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los conceptos que se mencionan.   |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 19, 21 de la Ley de Seguridad Social para los servidores públicos del Estado de México y Municipios, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. |   |
| 8  | Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que el importe por 680.8 miles de pesos no fue pagado al SAT.<br><br>El ODAS deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad para el concepto que se menciona.  | 680.8             | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 342, 343, 344 párrafo primero y 352 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 6 fracción I del Código Fiscal de la Federación, 51 fracción X de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, numeral 72 y 73 del Título Segundo Lineamientos de control financiero y administrativo de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo de Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013 y Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018.                                 |   |
| 9  | Una vez realizada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal no presenta correctamente las cifras.  |                   | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 41, 43, 44, 45, 52, 84 y 85 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 2018.   | Si  |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.



PRESUPUESTO

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |  |
|--|--|---------------------|--|
| Núm.   | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1  | Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario.         | 5,564.0             | Artículos 22, 38 y 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 285, 290 y 305 Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual para la Planeación Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Criterios para el proceso de integración del Proyecto de Presupuesto, 2 Programación Presupuestaria, 3 Presupuesto (Equilibrio Presupuestario). |
| 2  | Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menores al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento. | 0.0                 | Artículo 305 del Código Financiero del Estado de México y Municipios Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Apartado 1.2 Marco Conceptual, 2. Programación Presupuestaria 3. Presupuesto / Integración Presupuestaria (Especialidad).   |
| 3  | Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que algunas acciones presentaron porcentajes de cumplimiento menores al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento.   | 0.0                 | Artículos 7, 19 Fracción VI, 20 fracción IV y 36 de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios y Artículo 307 Código Financiero del Estado de México y Municipios.   |
| 4  | De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad no presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por Dependencia General.      | 0.0                 | Artículos 7, 20 fracción IV y 30. de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 312 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Municipios y Manual para la Programación y Presupuestación Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018; apartado 1.2 Marco Conceptual; punto 3. Presupuesto (Especialidad).   |



BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                     |  |
|--|---|---------------------|--|
| Núm.   | Hallazgo  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1  | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de la Depreciación; asimismo no se realizó el registro contable de la depreciación de la cuenta de edificios no habitacionales. | 916.1               | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México |

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y XXXVI, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el órgano interno de control, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento del Director del Organismo Descentralizado Operador de Agua, como superior jerárquico





## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador   | Hallazgos   | Recomendaciones  |
|--|---|--|
| <p>Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR</p> | <p>La entidad ejecutó los 2 programas presupuestarios en materia de Manejo del Agua en términos de la Estructura Programática Municipal 2018.</p> <p>Con el análisis de la información remitida por el Organismo Descentralizado de Agua, respecto a la aplicación de sus programas presupuestarios, el OSFEM identificó que los programas reportados, no utilizó las Matrices de Indicadores para Resultados.</p>  | <p>Dar seguimiento a las 2 recomendaciones referidas en el apartado de Programas Presupuestarios Ejecutados por la Entidad Municipal y MIR de este Informe de Resultados.</p>  |
| <p>Evaluación Programática Presupuestal</p>                                | <p>La entidad fiscalizable mostró el nivel de cumplimiento de las metas y las actividades no programadas, así como las no alcanzadas y aquellas que cumplieron en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2018.</p>  | <p>Dar seguimiento a las 9 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal de este Informe de Resultados.</p>   |
| <p>Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)</p>                         | <p>En la información reportada por la entidad municipal no se identificaron los resultados de los indicadores de nivel componente, debido a que las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) presentadas por la entidad municipal no se apegaron a las MIR establecidas en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2018, por lo que no fue posible constatar si éstas fueron realizadas bajo los principios de lógica horizontal y vertical de la Metodología de Marco Lógico.</p> | <p>Atender las 3 recomendaciones referidas en el apartado de Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de este informe de Resultados.</p>  |
| <p>Transparencia en el Ámbito Municipal</p>                                | <p>La entidad fiscalizable obtuvo una evaluación positiva, sin embargo no dio cumplimiento a las fracciones IV, V, VI, VII, XIV, XVII, XXVIII, XXX, XXXI, XXXIII, XXXIV, XXXVII, XLI, XLII, XLIII, XLIV, XLV, XLVII y XLVIII de las cincuenta y dos establecidas en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).</p>  | <p>Continuar implementando acciones enfocadas a la promoción del derecho de acceso a información Pública de la ciudadanía a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional, según corresponda la información a que se refiere la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).</p> |



| Nombre del Indicador                        | Hallazgos  | Recomendaciones  |
|---|--|--|
| Documentos para el Desarrollo Institucional | La entidad fiscalizable presentó evidencia documental que sustenta que cuenta con el Manual de Organización, Organigrama y Reglamento Interior; sin embargo, carece del Manual de Procedimientos.  | Elaborar y aprobar el Manual de Procedimientos, así mismo mantener actualizados los referidos documentos básicos del Organismo Descentralizado Operador de Agua, a fin de eficientar su gestión municipal.   |
| Competencia Laboral del Tesorero            | El Tesorero no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Contratar un Tesorero que cuente con título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contable administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación de Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Competencia Laboral del Contralor Interno   | El Contralor Interno no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Contratar un Contralor Interno que dé cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)          | El organismo descentralizado no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales. | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados.   |
| <b>Total</b>                                |  | <b>25</b>  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción IV, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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.







## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

| Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chalco |                   |                           |                    |                             |                       |
|--|-------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Observaciones Resarcitorias de Informes Mensuales    |                   |                           |                    |                             |                       |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre 2018               |                   |                           |                    |                             |                       |
| (Miles de pesos)                                     |                   |                           |                    |                             |                       |
| Observaciones Determinadas                           | Importe observado | Observaciones Solventadas | Importe Solventado | Observaciones por Solventar | Importe por Solventar |
| 1  | 382.8             | 0                         | 0.0                | 1                           | 382.8                 |

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

Los pliegos derivados de los actos de fiscalización que se determinaron en las observaciones se encuentran en proceso de aclaración y solventación por el ente público, conforme a la información anterior; las cuales de no ser solventadas o el daño reparado, se dará inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa correspondiente.

Se inició un procedimiento administrativo resarcitorio, derivado de la revisión al primer semestre del ejercicio fiscal 2017.





---

# INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE DE CHALCO

---





## CONTENIDO

|  |     |
|--|-----|
| Presentación                             | 687 |
| Cumplimiento Financiero                  | 689 |
| Presupuesto y Bienes Muebles e Inmuebles | 717 |
| Evaluación de Programas                  | 743 |
| Resultado de la Fiscalización            | 757 |





---

## 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 decreto número 117 publicado el 25 de agosto de 2010, se aprueba la creación del instituto municipal de cultura física y deporte de Chalco. 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 CHALCO

### H. LX. 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, por conducto de la Comisión de Vigilancia, da a conocer el Informe de Resultados correspondiente a la Cuenta Pública Municipal del ejercicio fiscal 2018 a la H. LX Legislatura del Estado de México.

### OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN

#### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Fiscalizar la Cuenta Pública, la aplicación de los recursos, la situación financiera, el endeudamiento contraído, la inversión pública realizada, la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos, así como el registro contable y administrativo de los Bienes Muebles e Inmuebles en cumplimiento de la normatividad.







---

# ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

---





---

## ALCANCE DE LA REVISIÓN

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO, PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Se aplicaron los procedimientos normativos a la Cuenta Pública del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de México, del Presupuesto de Egresos del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, del Código Financiero del Estado de México y Municipios, normas y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018. 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 afirmaciones presentada por el ente.

La revisión se efectuó considerando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y de manera supletoria 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, aplicadas en las circunstancias.



---

## PROCEDIMIENTOS APLICADOS

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Los procedimientos aplicados se encuentran detallados en el libro uno en el apartado “ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO DE LOS INSTITUTOS MUNICIPALES DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE E INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD ” y que de forma particular se aplicaron a la entidad municipal conforme a la información que entregó en la Cuenta Pública Municipal 2018.

### PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los procedimientos aplicados a la entidad municipal con base en la información reportada en la Cuenta Pública Municipal 2018, se encuentran detallados en el libro uno en el apartado de “CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL Y CONTROL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LOS INSTITUTOS MUNICIPALES DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE E INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD”.

El informe se emitió con el propósito de dar a conocer el resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018 al Poder Legislativo y al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco, para que éste dé 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, 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 afirmaciones sobre el contenido de los estados financieros.



## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados  | Análisis   |
|---|--|
| Análisis de adeudos del ejercicio fiscal anterior en cumplimiento del artículo 20 de la LDF | La entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la LDF, respecto al porcentaje para cubrir las ADEFAS ya que no excedió el 5.5 por ciento. |
| Resultado del cumplimiento en Armonización Contable SEVAC                                   | Representa un promedio general de 93.8 por ciento, lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable                                      |

**FUENTE:** Elaboración del OSFEM.





## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

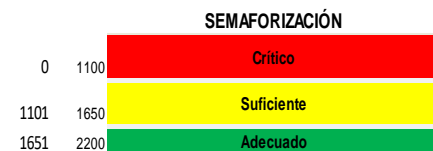
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre 2018                         | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera enero 2018 | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Verificación de las cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Naturaleza de los saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera                                   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Cuentas contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo                        | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores                              | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Saldo del activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo                                     | 1                        | 1                           | 100.0                |



## ÍNDICES DE EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Aspectos Evaluados   | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
|--|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Estado de Flujos de Efectivo   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos   | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Presentación de la información financiera de acuerdo a los formatos a que hace referencia la LDF               | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Servicios personales en cumplimiento del artículo 10 de la LDF   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Confirmación de saldos con CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM  | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Entero de cuotas, aportaciones y retenciones al ISSEMYM  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Pagos de retenciones del I.S.R. (salarios, honorarios y arrendamiento) al SAT                                  | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Obligación de presentar aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal | 1                        | 1                           | 100.0                |
| Notas a los Estados Financieros, contables y presupuestales  | 3                        | 3                           | 100.0                |
| Conciliación de los Ingresos y Egresos presupuestarios y contables   | 2                        | 2                           | 100.0                |
|  |                          | 2000.0                      |                      |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.







## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco         |       |         |                        |  |         |         |                        |
|---|-------|---------|------------------------|--|---------|---------|------------------------|
| Estado de Situación Financiera Comparativo                        |       |         |                        |  |         |         |                        |
| Al 31 de Diciembre de 2018  |       |         |                        |  |         |         |                        |
| (Miles de pesos)  |       |         |                        |  |         |         |                        |
| Concepto  | 2018  | 2017    | Variación<br>2018-2017 | Concepto   | 2018    | 2017    | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Activo</b>   |       |         |                        | <b>Pasivo</b>  |         |         |                        |
| <b>Circulante</b>   | 712.0 | 852.1   | -140.1                 | <b>Circulante</b>                                    | 55.6    | 193.8   | -138.2                 |
| <b>Efectivo y Equivalentes</b>                                    | 711.6 | 851.7   | -140.1                 | <b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>               | 55.6    | 193.8   | -138.2                 |
| Efectivo  | 711.6 | 21.5    | 690.1                  | Proveedores por Pagar a Corto Plazo                  | 0.0     | 71.9    | -71.9                  |
| Bancos/Tesorería  | 0.0   | 830.2   | -830.2                 | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 55.6    | 107.3   | -51.7                  |
|   |       |         |                        | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 0.0     | 14.6    | -14.6                  |
| <b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>                 | 0.4   | 0.4     | 0.0                    |  |         |         |                        |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                        | 0.4   | 0.4     | 0.0                    | <b>Total Pasivo</b>                                  | 55.6    | 193.8   | -138.2                 |
|   |       |         |                        |  |         |         |                        |
| <b>No Circulante</b>  | 184.8 | 400.6   | -215.8                 |  |         |         |                        |
|   |       |         |                        | <b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>                   |         |         |                        |
| <b>Bienes Muebles</b>   | 279.1 | 499.2   | -220.1                 | Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido              | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| Mobiliario y Equipo de Administración                             | 269.4 | 272.4   | -3.0                   |  |         |         |                        |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                        | 0.0   | 9.5     | -9.5                   | Hacienda Pública/Patrimonio Generado                 | 841.3   | 1,058.9 | -217.6                 |
| Vehículos y Equipo de Transporte                                  | 0.0   | 195.0   | -195.0                 | <b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>  | -232.1  | 622.4   | -854.5                 |
| Equipo de Defensa y Seguridad                                     | 0.0   | 2.9     | -2.9                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)          | -232.1  | 622.4   | -854.5                 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                          | 9.7   | 19.4    | -9.7                   | <b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>           | 1,073.4 | 436.5   | 636.9                  |
|   |       |         |                        | Resultados de Ejercicios Anteriores                  | 1,073.4 | 436.5   | 636.9                  |
| <b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b> | -94.2 | -98.6   | 4.4                    |  |         |         |                        |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles                          | -94.2 | -98.6   | 4.4                    | <b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>             | 841.3   | 1,058.9 | -217.6                 |
|   |       |         |                        |  |         |         |                        |
| <b>Total Activo</b>   | 896.9 | 1,252.7 | -355.8                 | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>    | 896.9   | 1,252.7 | -355.8                 |

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



## ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                                    |         |         |                        |
|--|---------|---------|------------------------|
| Estado de Actividades Comparativo  |         |         |                        |
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018  |         |         |                        |
| (Miles de pesos)   |         |         |                        |
| Concepto   | 2018    | 2017    | Variación<br>2018-2017 |
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |         |         |                        |
| <b>Ingresos de Gestión</b>   | .0      | 1.5     | -1.5                   |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | 4,240.8 | 4,319.0 | -78.2                  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | 4,240.8 | 4,320.5 | -79.7                  |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |         |         |                        |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | 4,319.5 | 3,621.3 | 698.2                  |
| Servicios Personales   | 2,970.1 | 2,668.8 | 301.3                  |
| Materiales y Suministros   | 325.6   | 504.2   | -178.6                 |
| Servicios Generales  | 1,023.7 | 448.3   | 575.4                  |
| <b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>                                | 44.4    | 29.9    | 14.5                   |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                              | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | 109.0   | 46.9    | 62.1                   |
| <b>Inversión Pública</b>   | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| <b>Bienes Muebles e Intangibles</b>  | 0.0     | 0.0     | 0.0                    |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | 4,472.9 | 3,698.1 | 774.8                  |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>  | -232.1  | 622.4   | -854.5                 |

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

De acuerdo al Análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo y del Estado de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco, se identifica que presenta razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera, cumpliendo 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.



CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CON EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                                |            |                             |                       |            |                         |
|---|--------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| (Miles de pesos)  |                                |            |                             |                       |            |                         |
| Fuente  | Estado de Situación Financiera |            |                             | Estado de Actividades |            |                         |
|   | Activo                         | Pasivo     | Hacienda Pública/Patrimonio | Ingresos              | Egresos    | Resultado del Ejercicio |
| Cuenta Pública  | 896.9                          | 55.6       | 841.3                       | 4,240.8               | 4,472.9    | -232.1                  |
| Diciembre   | 896.9                          | 55.6       | 841.3                       | 4,240.8               | 4,472.9    | -232.1                  |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b>                     | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>            | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>              |

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

Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2017 CONTRA EL SALDO INICIAL DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ENERO 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                                 |                          |            |
|---|---------------------------------|--------------------------|------------|
| (Miles de pesos)  |                                 |                          |            |
| Concepto  | Saldo Final Cuenta Pública 2017 | Saldo Inicial Enero 2018 | Diferencia |
| Activo  | 1,252.7                         | 1,252.7                  | 0.0        |
| Pasivo  | 193.8                           | 193.8                    | 0.0        |
| Hacienda Pública Patrimonio Contribuido                   | 0.0                             | 0.0                      | 0.0        |

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

Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2018, y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017; se identificó que no presentan diferencias.



## VERIFICACIÓN DE LAS CUENTAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL ÚNICO DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal, para el ejercicio 2018, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable, en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones; mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

## NATURALEZA DE LOS SALDOS DEL ANEXO AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Derivado de la revisión a las cuentas / subcuentas contables con saldo en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica.

## SALDOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ANEXO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                     |  |   |            |
|---|---------------------|--|---|------------|
| (Miles de pesos)  |                     |  |   |            |
| Cuenta  | Concepto            | Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Diferencia |
|   | Activo              | 896.9  | 896.9   | 0.0        |
|   | Pasivo              | 55.6   | 55.6  | 0.0        |
|   | Hacienda/Patrimonio | 0.0  | 0.0   | 0.0        |

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

De acuerdo al comparativo que se realizó entre los saldos de las cuentas contables presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.



## CUENTAS CONTABLES DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |  |   |   |
|---|--|---|---|
| (Miles de pesos)  |  |   |   |
| Cuenta  | Concepto   | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018 | Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2017 |
| 2117  | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 9.6   | 9.6   |

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

Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuenta contable contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de 9.6 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

## EQUILIBRIO EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                  |                      |                                       |                  |
|---|------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------|
| (Miles de pesos)  |                  |                      |                                       |                  |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                |                  |                      |                                       |                  |
| Total del Activo (A)                                      | Total Pasivo (B) | Total Patrimonio (C) | Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C) | Equilibrio (A-D) |
| 896.9   | 55.6             | 841.3                | 896.9                                 | 0.0              |

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

Derivado del análisis a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.



## RESULTADO DEL EJERCICIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |
|---|---|
| Estado Financiero   | Resultado del Ejercicio<br>(ahorro/desahorro) |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                                    | -232.1  |
| Estado de Actividades Comparativo   | -232.1  |
| <b>Diferencia:</b>  | 0.0   |

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

De acuerdo a la verificación realizada al Estado de Situación Financiera Comparativo, se identifica que el resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) es igual al que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo.

## AUTORIZACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LAS APLICACIONES CONTABLES A LA CUENTA DE RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |               |  |  |   |  |  |
|---|--|---------------|--|--|---|--|--|
| Ejercicio 2017  |  |               | Ejercicio 2018                         |  | Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores<br>E=(D-C) | Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación | Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)                                | Resultado de Ejercicios Anteriores (B) | Total C=(A+B) | Resultado de Ejercicios Anteriores (D) |  |   |  |  |
| 622.4   | 436.5                                  | 1,058.9       | 1,073.4                                |  | 14.5  | 0.0  | 14.5   |

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

De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 14.5 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.



## SALDO DE LA HACIENDA/PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA Y PATRIMONIO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |          |
|---|----------|
| Estado Financiero   | Importe□ |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                                    | 841.3    |
| Estado Variación en la Hacienda y Patrimonio                                  | 841.3    |
| Diferencia:   | 0.0      |

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

De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponden con el saldo revelado en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio.

## SALDO DEL ACTIVO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONTRA EL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |          |
|---|----------|
| Estado Financiero   | Importe□ |
| Estado de Situación Financiera Comparativo                                    | 896.9    |
| Estado Analítico del Activo   | 896.9    |
| Diferencia:   | 0.0      |

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

Como resultado de la verificación entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias.



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                    |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                                    |               |               |
| (Miles de pesos)   |               |               |
| Concepto   | Importe 2018  | Importe 2017  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>                    |               |               |
| <b>Origen</b>  | <b>-79.7</b>  | <b>904.9</b>  |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios                                    | -1.5          | -34.1         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                       | -78.2         | 939.0         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>774.7</b>  | <b>371.7</b>  |
| Servicios Personales   | 301.3         | -173.5        |
| Materiales y Suministros   | -178.6        | 398.7         |
| Servicios Generales  | 575.4         | 173.7         |
| Ayudas Sociales  | 14.5          | -22.5         |
| Otras Aplicaciones de Operación  | 62.1          | -4.7          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                 | <b>-854.5</b> | <b>533.2</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>                    |               |               |
| <b>Origen</b>  | <b>220.1</b>  | <b>46.9</b>   |
| Bienes Muebles   | 220.1         | 0.0           |
| Otros Orígenes de Inversión  | 0.0           | 46.9          |
| <b>Aplicación</b>  | <b>4.4</b>    | <b>159.9</b>  |
| Bienes Muebles   | 0.0           | 159.9         |
| Otras Aplicaciones de Inversión  | 4.4           | 0.0           |
| <b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>              | <b>215.8</b>  | <b>-113.0</b> |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                   |               |               |
| <b>Origen</b>  | <b>636.9</b>  | <b>143.1</b>  |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 636.9         | 143.1         |
| <b>Aplicación</b>  | <b>138.2</b>  | <b>29.7</b>   |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 138.2         | 29.7          |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>            | <b>498.7</b>  | <b>113.4</b>  |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>-140.0</b> | <b>533.6</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>           | <b>851.7</b>  | <b>318.1</b>  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>            | <b>711.7</b>  | <b>851.7</b>  |

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

De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada en el incremento neto / disminución neta, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.





ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                             |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |              |              |
| (Miles de pesos)  |              |              |
| Concepto  | Origen □     | Aplicación □ |
| <b>Activo</b>   |              |              |
| <b>Activo Circulante</b>  | <b>140.0</b> | <b>0.0</b>   |
| Efectivo y Equivalentes   | 140.0        | 0.0          |
| <b>Activo no Circulante</b>   | <b>220.1</b> | <b>4.4</b>   |
| Bienes Muebles  | 220.1        | 0.0          |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                            | 0.0          | 4.4          |
| <b>Pasivo</b>   |              |              |
| <b>Pasivo Circulante</b>  | <b>0.0</b>   | <b>138.2</b> |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 0.0          | 138.2        |
| <b>Pasivo no Circulante</b>   | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>  |              |              |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>   | <b>636.9</b> | <b>854.5</b> |
| Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)  | 0.0          | 854.5        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 636.9        | 0.0          |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b> | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>   |
| <b>Total</b>  | <b>997.1</b> | <b>997.1</b> |

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

Como resultado del análisis a la variación revelada en las cuentas contables de mayor de activo, pasivo y patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se distingue que dicha variación coincide con el origen y aplicación de los recursos del Estado de Cambios en la Situación Financiera.



## ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                        |                             |                           |                         |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                 |                        |                             |                           |                         |
| (Miles de pesos)  |                        |                             |                           |                         |
| Denominación de las Deudas                                | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Período | Saldo Final del Período |
| <b>Deuda Pública</b>                                      |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Corto Plazo</b>                               |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Largo Plazo</b>  |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Instituciones de Crédito:                                 |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Deuda Externa</b>                                      |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| Organismos Financieros Internacionales                    |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Deuda Bilateral   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Títulos y Valores   |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| Arrendamientos Financieros                                |                        |                             | 0.0                       | 0.0                     |
| <b>Subtotal Largo Plazo</b>                               |                        |                             | <b>0.0</b>                | <b>0.0</b>              |
| <b>Otros Pasivos:</b>                                     |                        |                             | <b>193.8</b>              | <b>55.6</b>             |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo                       |                        |                             | 71.9                      | 0.0                     |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo      |                        |                             | 107.3                     | 55.6                    |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo                     |                        |                             | 14.6                      | 0.0                     |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>                        |                        |                             | <b>193.8</b>              | <b>55.6</b>             |

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

De acuerdo a la verificación del saldo de las cuentas contables del pasivo reflejado en el Estado de Situación Financiera Comparativo se identifica que coincide con el saldo final del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.



## PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LOS FORMATOS A QUE HACE REFERENCIA LA LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco   |         |             |
|---|---------|-------------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018   |         |             |
| Formato   | Cumplió | Comentarios |
| Estado de Situación Financiera Detallado - LDF  | Si      |             |
| Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF                                       | Si      |             |
| Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos - LDF                             | Si      |             |
| Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios | Si      |             |

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

Derivado de la revisión en la presentación de los formatos contables y anexos de acuerdo a los criterios aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), se verificó que la información financiera coincide con la presentada por la entidad municipal en los Estados Financieros, así mismo se identificó el cumplimiento de los criterios en la elaboración y presentación homogénea de dichos formatos.



## SERVICIOS PERSONALES EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |         |           |            |   |        |   |        |
|---|---------|-----------|------------|---|--------|---|--------|
| Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018                 |         |           |            |   |        |   |        |
| (Miles de Pesos)  |         |           |            |   |        |   |        |
| Egreso Aprobado<br>(Servicios Personales)                 |         | Variación | Porcentaje | Artículo 10<br>Fracción I inciso a<br>y sexto transitorio | Cumple | Artículo 10<br>Fracción I inciso b<br>PIB | Cumple |
| 2017  | 2018    |           |            |   |        |   |        |
| 3,334.2   | 3,322.4 | -11.8     | -0.4%      | 3.0%  | Sí     | 3.0%                                      | Sí     |

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

Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, incisos a) y b) y Transitorio sexto, se identificó el cumplimiento por la entidad municipal.

## ANÁLISIS DE ADEUDOS DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR EN CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 20 DE LA LDF

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                                     |            |  |        |
|---|-------------------------------------|------------|--|--------|
| (Miles de pesos)  |                                     |            |  |        |
| Ingreso<br>Recaudado<br>2018                              | Importe<br>Pagado en ADEFAS<br>2018 | Porcentaje | Artículo 20 y<br>Transitorio Décimo<br>Primero | Cumple |
| 5,152.1   | 86.6                                | 1.7%       | 5.5%   | Sí     |

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

Derivado de la verificación realizada al Ingreso Recaudado y al importe pagado de ADEFAS 2018, se identifica que la entidad cumplió con el artículo 20 y transitorio décimo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto al porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, es decir, no excedió el 5.5 por ciento.



## CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CAEM, CFE, CONAGUA e ISSEMYM

De acuerdo a la confirmación de saldos con las entidades externas y a la información proporcionada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no presenta deuda con el Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM).

N1: A través del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/757/19 de fecha 28/05/2019 y del Oficio número OSFEM/AEIMPI/DFICP/DFCPM/1772 de fecha 26/07/2019 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2018 y no se obtuvo respuesta del IMCUFIDE DE CHALCO

## ENTERO DE CUOTAS, APORTACIONES Y RETENCIONES AL ISSEMYM

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                 |  |                  |   |  |                  |   |
|---|-----------------|--|------------------|---|--|------------------|---|
| (Miles de pesos)  |                 |  |                  |   |  |                  |   |
| Mes   | Cuenta Contable | Ejercicio 2017   |                  |   | Ejercicio 2018   |                  |   |
|   |                 | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones por pagar | Pagos realizados | Importe del Entero de Cuotas, Aportaciones y Retenciones pendientes por pagar |
| Enero a Diciembre   | 2117            | 703.8  | 703.8            | 0.0   | 893.6  | 893.6            | 0.0   |

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

Como resultado de la revisión del entero al Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios (ISSEMYM), del importe de las cuotas, aportaciones y retenciones realizadas a los servidores públicos municipales, correspondientes al ejercicio 2018, se identificó que las mismas si fueron pagadas al ISSEMYM.



PAGOS DE RETENCIONES DEL I.S.R. (SALARIOS, HONORARIOS y ARRENDAMIENTO) AL SAT

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                 |                  |                        |                       |  |                             |
|---|-----------------|------------------|------------------------|-----------------------|--|-----------------------------|
| (Miles de pesos)  |                 |                  |                        |                       |  |                             |
| Ejercicio 2018  | Cuenta Contable | ISR Retenido (A) | Subsidio al empleo (B) | ISR por pagar C=(A-B) | Pagos realizados de acuerdo a expediente (D) | Remanente por pagar E=(C-D) |
| Enero a Diciembre   | 2117            | 301.4            | 0.0                    | 301.4                 | 300.8  | 0.5                         |

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

Como resultado de la revisión del entero al Sistema de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2018, se identificó que si fueron pagadas al SAT.



## OBLIGACIÓN DE PRESENTAR AVISO Y DICTAMEN DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                  |
|---|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|------------------|
| Más de 200 trabajadores en promedio mensual.              |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |                  |
| Mes   | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | Promedio mensual |
| Número de Empleados                                       | 11.0  | 11.0    | 11.0  | 11.0  | 11.0 | 11.0  | 11.0  | 11.0   | 9.0        | 9.0     | 9.0       | 9.0       | 10.3             |

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                      |                 |
|--|-----------------|
| Pago de remuneraciones superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual |                 |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos                      | Egreso Ejercido |
| 1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 1,909.3         |
| 1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 0.0             |
| 1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 391.3           |
| 1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas                                  | 0.0             |
| 1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos                                   | 0.0             |
| Total  | 2,300.6         |
| Promedio mensual   | 191.7           |

Fecha de presentación del Aviso de Dictamen

Fecha de presentación del Dictamen

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

De acuerdo a la revisión realizada al número de trabajadores y al pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se identifica que la entidad no está obligada a dictaminar su determinación y pago del ejercicio 2018, en apego al artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |         |            |
|---|---------|------------|
| 01 de enero al 31 de diciembre 2018                       |         |            |
| Concepto  | Cumplió | Comentario |
| <b>Notas de Desglose</b>                                  |         |            |
| I.- Notas al Estado de Situación Financiera               | Sí      |            |
| II.- Notas al Estado de Actividades                       | Sí      |            |
| III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda P       | Sí      |            |
| IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo                | Sí      |            |
| V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios        | Sí      |            |
| <b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>                |         |            |
| I.- Contables   | Sí      |            |
| II.- Presupuestales                                       |         |            |
| a) Ingresos   | Sí      |            |
| b) Egresos  | Sí      |            |
| <b>Notas de Gestión Administrativa</b>                    | Sí      |            |

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

Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presenta sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.





## CONCILIACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                       |  |  |            |
|---|--|--|------------|
| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |  |  |            |
| Concepto  | Conciliación de Ingresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico de Ingresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Ingresos Presupuestarios  | 5,152.1  | 5,152.1  | 0.0        |
| Ingresos Contables  | 4,240.8  | 4,240.8  | 0.0        |

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

## CONCILIACIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                      |   |   |            |
|--|---|---|------------|
| Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables<br>(Miles de pesos) |   |   |            |
| Concepto   | Conciliación de Egresos Presupuestarios y Contables | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades Comparativo | Diferencia |
| Egresos Presupuestarios  | 4,456.8   | 4,456.8   | 0.0        |
| Gasto Contable   | 4,472.9   | 4,472.9   | 0.0        |

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

Una vez realizada la conciliación entre los ingresos y egresos presupuestarios y contables con el Estado de Actividades Comparativo, Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se verificó que la entidad municipal presenta correctamente las cifras.



## RESULTADO DEL CUMPLIMIENTO EN ARMONIZACIÓN CONTABLE SEVAC 2018

El resultado de la evaluación de la Armonización Contable dentro de la Plataforma Electrónica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC), contempló 5 aspectos en cuatro periodos trimestrales durante el ejercicio fiscal 2018:

| Descripción de los Apartados a Evaluar |  |
|--|--|
| <b>Registros Contables</b>             | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar Registros, Reportes e Instrumentos Contables.   |
| <b>Registros Presupuestales</b>        | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar los avances alcanzados en la armonización de Clasificadores, Registros y Reportes Presupuestarios, así como Reportes programáticos.   |
| <b>Registros Administrativos</b>       | Los reactivos de este apartado se estructuran para identificar el control administrativo de bienes, documentos soporte, recursos federales y pagos electrónicos.   |
| <b>Transparencia</b>                   | Los reactivos de este apartado se estructuran para evaluar la correcta publicación de Informes Anuales y Trimestrales Contables, Presupuestarios y Programáticos que son considerados por el título V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.             |
| <b>Cuenta Pública</b>                  | Los reactivos de este apartado se estructuran para verificar el cumplimiento de la entrega y publicación de la Cuenta Pública de cada entidad, valorando información Contable, Presupuestaria, Programática, Estados Contables Consolidados y Anexos de los entes. |

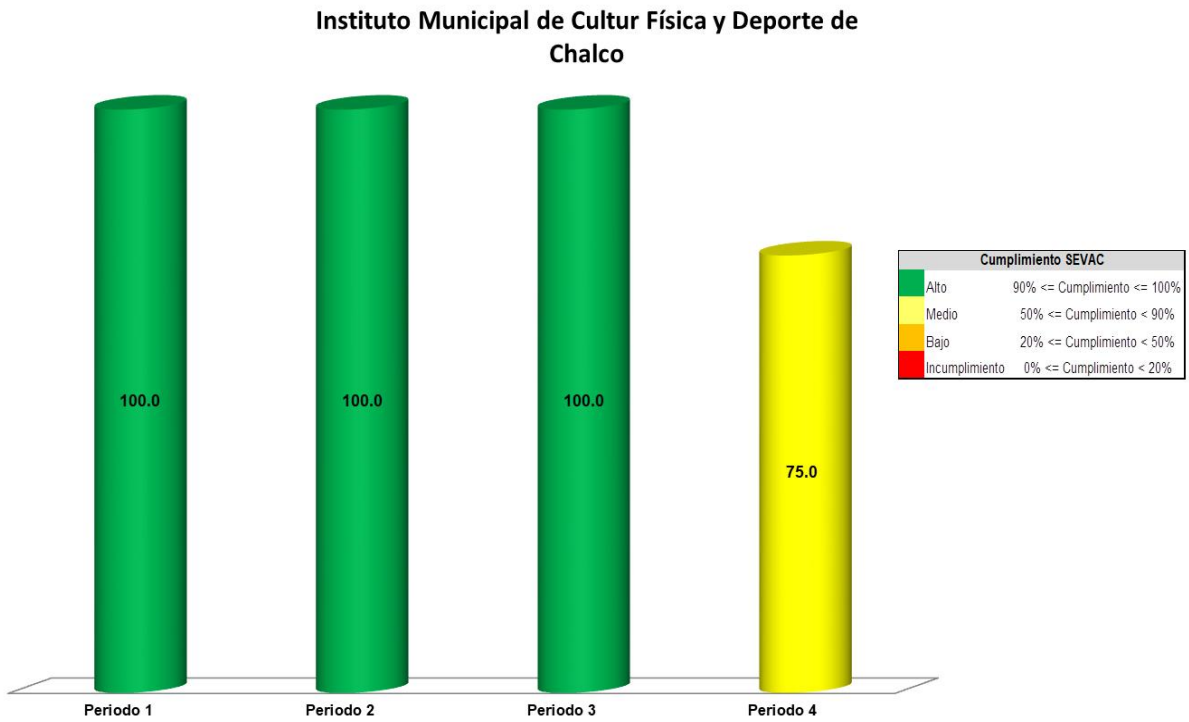
**Fuente:** Elaboración del OSFEM con Información de las Guías o Manuales de Evaluación para el Ejercicio 2018.

| Apartados a Evaluar              | Periodo 1 | Periodo 2 | Periodo 3 | Periodo 4 |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Registros contables</b>       | ⊖         | ✓         | ⊖         | ✓         |
| <b>Registros Presupuestales</b>  | ⊖         | ✓         | ⊖         | ✓         |
| <b>Registros Administrativos</b> | ⊖         | ✓         | ⊖         | ✓         |
| <b>Transparencia</b>             | ✓         | ✓         | ✓         | ✓         |
| <b>Cuenta Pública</b>            | ⊖         | ⊖         | ✓         | ⊖         |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM

- ✓ Aplica evaluación para el trimestre
- ⊖ No aplica evaluación para el trimestre

Cabe señalar que los criterios de evaluación, así como la ponderación de cada uno de los reactivos que integran los apartados a evaluar, se determinan en las Guías o Manuales para la Evaluación de la Armonización Contable para el Ejercicio Fiscal 2018, emitidas de manera conjunta por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Fuente: Elaboración del OSFEM con información de la Plataforma del Sistema de Evaluaciones de Armonización Contable.

Derivado de la evaluación la entidad obtuvo un promedio general de 93.8 por ciento lo cual indica un cumplimiento alto en el grado de armonización contable.





---

# PRESUPUESTO Y BIENES MUEBLES E INMUEBLES

---





## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PRESUPUESTAL Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco                          |   |
|--|---|
| Aspectos Evaluados   | Análisis  |
| <b>Presupuesto</b>   |   |
| Representación gráfica del ingreso recaudado.                                      | Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,152.1 miles de pesos de los cuales el 82.3 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.   |
| Comportamiento de la recaudación en los ingresos de gestión.                       | La entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.  |
| Ingreso recaudado 2018 respecto al ingreso recaudado 2017.                         | Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un incremento de 465.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de otros ingresos y beneficios varios y aprovechamientos de tipo corriente..  |
| Representación gráfica del recurso ejercido.                                       | De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para el ejercicio 2018, la entidad ejecutó 4,456.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,970.1 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados. |
| Comparativo del egreso ejercido 2018 respecto al egreso 2017.                      | Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 605.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios generales.   |
| Ahorro o Desahorro Presupuestal.   | La entidad presentó un ahorro presupuestal; toda vez que reportó un egreso ejercido menor al ingreso recaudado, con un cumplimiento del 100 por ciento en sus metas.  |
| Porcentaje de ejecución de Acciones.   | Las acciones programadas por dependencia general presentaron un porcentaje de cumplimiento entre el 95.0 por ciento y 100.0 por ciento.   |
| Egreso ejercido finalidad  | De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 79.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.  |
| Clasificaciones del Gasto  | La entidad presentó las mismas cifras entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.  |
| Autorización de las modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos. | Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.  |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>  |   |
| Depreciación de bienes muebles e inmuebles.  | Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.  |

Fuente: Elaboración del OSFEM.







## ÍNDICE GENERAL DE FISCALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO Y DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco   |                          |                             |                      |
|---|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Aspectos Evaluados  | Total Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| <b>Presupuesto</b>  |                          |                             |                      |
| Saldos de la información presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el informe mensual de diciembre 2018. | 4                        | 4                           | 100.0                |
| Equilibrio presupuestario.  | 1                        | 0                           | 0.0                  |
| Partidas específicas sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.  | 14                       | 14                          | 100.0                |
| Proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobre ejercido.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido por Dependencia General.                             | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Fiscalización al avance mensual del presupuesto.  | 32                       | 23                          | 71.9                 |
| <b>Bienes Muebles e Inmuebles</b>   |                          |                             |                      |
| Movimientos financieros de altas y bajas de bienes muebles e inmuebles.   | 2                        | 2                           | 100.0                |
| Movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles.                                   | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Comparativo de saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera.    | 2                        | 1                           | 50.0                 |
| Fiscalización Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles.  | 25                       | 19                          | 76.0                 |
| <b>Resultado</b>  | <b>Suficiente</b>        |                             | <b>747.9</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

|           |            |
|-----------|------------|
| 0 - 500   | Crítico    |
| 501 - 750 | Suficiente |
| 751-1,000 | Adecuado   |





## PRESUPUESTO

### SALDOS DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL CONTRA EL INFORME MENSUAL DE DICIEMBRE 2018

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |            |  |            |
|---|---|------------|--|------------|
| Fuente  | Ingresos  |            | Egresos  |            |
|   | Estado Analítico de Ingresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos |            | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto<br>de Egresos /<br>Estado Comparativo Presupuestal de Egresos |            |
|   | Modificado  | Recaudado  | Modificado   | Ejercido   |
| Cuenta Pública  | 5,152.1   | 5,152.1    | 4,456.8  | 4,456.8    |
| Diciembre   | 5,152.1   | 5,152.1    | 4,456.8  | 4,456.8    |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b> | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad e Informe Mensual de diciembre.

Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2018, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

## EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                              |
|---|---|------------------------------|
| Estado Analítico de Ingresos  | Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos | Desequilibrio Presupuestario |
| Ingreso Modificado  | Egreso Modificado   |                              |
| 5,152.1   | 4,456.8   | 695.3                        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario.



## ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

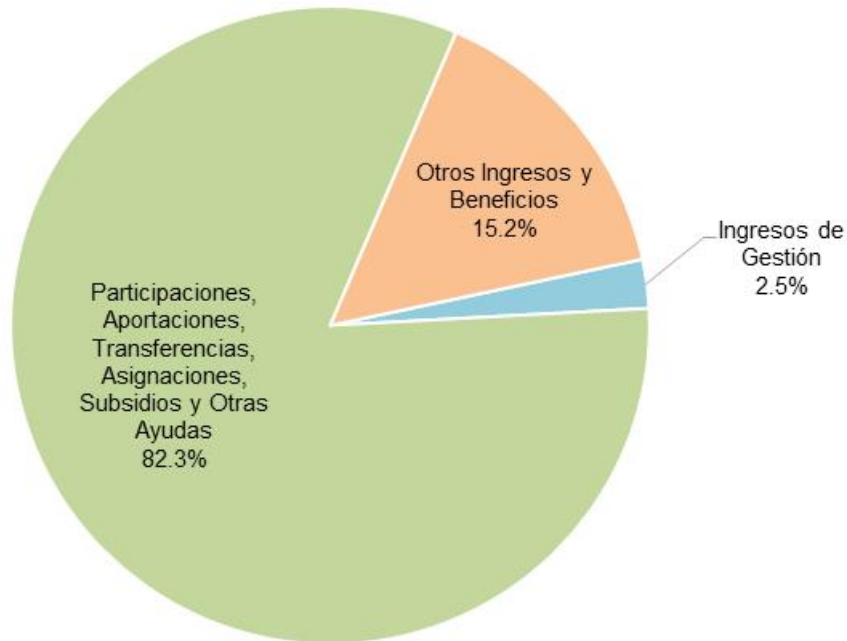
| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos)  |                  |                    |                   |                           |            |
|--|------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| Concepto   | Ingreso          |                    |                   | Variación<br>Ingreso 2018 |            |
|  | Estimado<br>2018 | Modificado<br>2018 | Recaudado<br>2018 | Recaudado - Modificado    |            |
|  |                  |                    |                   | Absoluta                  | %          |
| Ingresos de Gestión  | 71.0             | 127.7              | 127.7             | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Impuestos  |                  |                    |                   |                           |            |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                  |                    |                   |                           |            |
| Contribuciones de Mejoras  |                  |                    |                   |                           |            |
| Derechos   |                  |                    |                   |                           |            |
| Productos de Tipo Corriente  |                  |                    |                   |                           |            |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 0.0              | 127.7              | 127.7             | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 71.0             | 0.0                | 0.0               | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                  |                    |                   |                           |            |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 4,992.0          | 4,240.8            | 4,240.8           | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Federales   |                  |                    |                   |                           |            |
| Ingresos Estatales   |                  |                    |                   |                           |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 4,992.0          | 4,240.8            | 4,240.8           | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 855.1            | 783.6              | 783.6             | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Ingresos Financieros   |                  |                    |                   |                           |            |
| Ingresos Extraordinarios   | 24.8             | 76.4               | 76.4              | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 830.2            | 707.3              | 707.3             | 0.0 ➡                     | 0.0        |
| <b>Total</b>   | <b>5,918.1</b>   | <b>5,152.1</b>     | <b>5,152.1</b>    | <b>0.0 ➡</b>              | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado mayor al Ingreso Modificado
- ➡ Ingreso Recaudado igual al Ingreso Modificado
- ↓ Ingreso Recaudado menor al Ingreso Modificado

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL INGRESO RECAUDADO

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



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,152.1 miles de pesos de los cuales el 82.3 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que la principal fuentes de financiamiento de la entidad son los subsidios para gastos de operación.



## COMPORTAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN EN LOS INGRESOS DE GESTIÓN

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                     |                    |                   |                          |                      |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|----------------------|
| (Miles de pesos)  |                     |                    |                   |                          |                      |
| Cuenta  | Concepto            | Ingreso Modificado | Ingreso Recaudado | Deficiencia Recaudatoria | Variación Porcentual |
| 4100  | Ingresos de gestión | 127.7              | 127.7             | 0.0                      | 100.0                |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2018, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.



## COMPARATIVO DEL INGRESO RECAUDADO 2018 RESPECTO AL INGRESO RECAUDADO 2017

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos)  |                |                |                              |            |
|--|----------------|----------------|------------------------------|------------|
| Concepto   | Ingreso        |                | Variación Ingresos Recaudado |            |
|  | Recaudado 2017 | Recaudado 2018 | 2018- 2017                   |            |
|  |                |                | Absoluta                     | %          |
| Ingresos de Gestión  | 1.5            | 127.7          | 126.2 ↑                      | 8,413.3    |
| Impuestos  |                |                |                              |            |
| Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social  |                |                |                              |            |
| Contribuciones de Mejoras  |                |                |                              |            |
| Derechos   |                |                |                              |            |
| Productos de Tipo Corriente  |                |                |                              |            |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   | 0.0            | 127.7          | 127.7 ↑                      | 100.0      |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 1.5            | 0.0            | -1.5 ↓                       | -100.0     |
| Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                |                |                              |            |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 4,319.0        | 4,240.8        | -78.2 ↓                      | -1.8       |
| Ingresos Federales   |                |                |                              |            |
| Ingresos Estatales   |                |                |                              |            |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas   | 4,319.0        | 4,240.8        | -78.2 ↓                      | -1.8       |
| Otros Ingresos y Beneficios  | 366.5          | 783.6          | 417.1 ↑                      | 113.8      |
| Ingresos Financieros   |                |                |                              |            |
| Ingresos Extraordinarios   | 64.8           | 76.4           | 11.6 ↑                       | 17.8       |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 301.7          | 707.3          | 405.6 ↑                      | 134.4      |
| <b>Total</b>   | <b>4,687.0</b> | <b>5,152.1</b> | <b>465.1 ↑</b>               | <b>9.9</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Ingreso Recaudado 2018 mayor al Ingreso Recaudado 2017
- Ingreso Recaudado 2018 igual al Ingreso Recaudado 2017
- ↓ Ingreso Recaudado 2018 menor al Ingreso Recaudado 2017

Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2018, se mostró un incremento de 465.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejándose principalmente en los rubros de otros ingresos y beneficios varios, así como aprovechamientos de tipo corriente.



ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
|---|----------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------------------|------------------------|------------|
| Concepto  | Egresos        |                 |                   |                |                |                            | Variación Egresos 2018 |            |
|   | Aprobado 2018  | Modificado 2018 | Comprometido 2018 | Devengado 2018 | Pagado 2018    | Ejercido <sup>1</sup> 2018 | Ejercido - Modificado  |            |
|   |                |                 |                   |                |                |                            | Absoluta               | %          |
| Servicios Personales  | 3,322.4        | 2,970.1         | 0.0               | 0.0            | 2,970.1        | 2,970.1                    | 0.0                    | 0.0        |
| Materiales y Suministros  | 1,264.8        | 325.6           | 0.0               | 0.0            | 325.6          | 325.6                      | 0.0                    | 0.0        |
| Servicios Generales   | 983.5          | 1,023.7         | 0.0               | 0.0            | 1,023.7        | 1,023.7                    | 0.0                    | 0.0        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                        | 131.0          | 44.4            | 0.0               | 0.0            | 44.4           | 44.4                       | 0.0                    | 0.0        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                       | 191.5          | 6.4             | 0.0               | 0.0            | 6.4            | 6.4                        | 0.0                    | 0.0        |
| Inversión Pública   |                |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                   |                |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Participaciones y Aportaciones  |                |                 |                   |                |                |                            |                        |            |
| Deuda Pública   | 24.8           | 86.6            | 0.0               | 0.0            | 86.6           | 86.6                       | 0.0                    | 0.0        |
| <b>Total</b>  | <b>5,918.1</b> | <b>4,456.8</b>  | <b>0.0</b>        | <b>0.0</b>     | <b>4,456.8</b> | <b>4,456.8</b>             | <b>0.0</b>             | <b>0.0</b> |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017

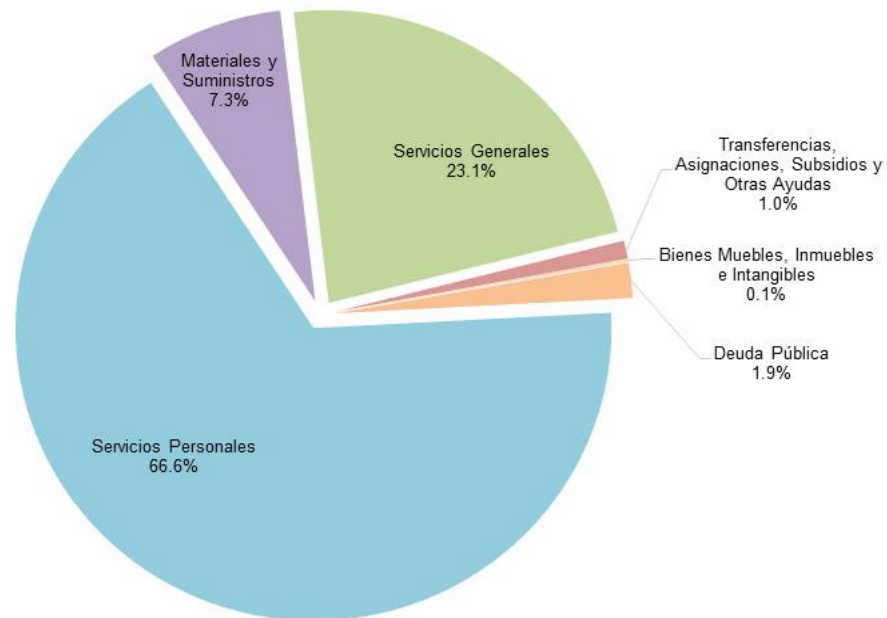
→ Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017

↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017



## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL RECURSO EJERCIDO

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



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identifica que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado para el ejercicio 2018, la entidad ejecutó 4,456.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,970.1 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



## COMPARATIVO DEL EGRESO EJERCIDO 2018 RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO 2017

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                |                |                            |             |
|---|----------------|----------------|----------------------------|-------------|
| Concepto  | Egresos        |                | Variación Egresos Ejercido |             |
|   | Ejercido 2017  | Ejercido 2018  | 2018-2017                  |             |
|   |                |                | Absoluta                   | %           |
| Servicios Personales  | 2,668.8        | 2,970.1        | 301.3 ↑                    | 11.3        |
| Materiales y Suministros  | 504.2          | 325.6          | -178.6 ↓                   | -35.4       |
| Servicios Generales   | 448.3          | 1,023.7        | 575.4 ↑                    | 128.4       |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                        | 29.9           | 44.4           | 14.5 ↑                     | 48.5        |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                       | 160.0          | 6.4            | -153.6 ↓                   | -96.0       |
| Inversión Pública   |                |                |                            |             |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                                   |                |                |                            |             |
| Participaciones y Aportaciones  |                |                |                            |             |
| Deuda Pública   | 39.9           | 86.6           | 46.7 ↑                     | 117.0       |
| <b>Total</b>  | <b>3,851.1</b> | <b>4,456.8</b> | <b>605.7 ↑</b>             | <b>15.7</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

- ↑ Egreso Ejercido 2018 mayor al Egreso Ejercido 2017
- Egreso Ejercido 2018 igual al Egreso Ejercido 2017
- ↓ Egreso Ejercido 2018 menor al Egreso Ejercido 2017

Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2018, se identificó un incremento de 605.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2017, reflejado principalmente en el capítulo de servicios generales.



## PARTIDAS ESPECÍFICAS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |          |            |
|---|------------|----------|------------|
| Concepto  | Modificado | Ejercido | Diferencia |
| Presupuesto de Egresos  | 4,456.8    | 4,456.8  | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## PROYECTOS SIN PRESUPUESTO APROBADO Y CON EGRESO SOBREEJERCIDO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                   |                 |            |
|---|-------------------|-----------------|------------|
| No. de Proyectos Realizados   | Egreso Modificado | Egreso Ejercido | Diferencia |
| 5   | 4,456.8           | 4,456.8         | 0.0        |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobre ejercicio.

## AHORRO O DESAHORRO PRESUPUESTAL

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |                 |  |             |            |   |   |                           |                                    |              |  |
|---|-----------------|--|-------------|------------|---|---|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| (Miles de pesos)  |                 |  | Metas       |            |   | Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas |                           |                                    |              |  |
| Ingreso Recaudado   | Egreso Ejercido | Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado) | Programadas | Ejecutadas | Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas) | No ejecutadas   | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  |
| 5,152.1   | 4,456.8         | 695.3  | 492         | 492        | 0   | 0   | 1                         | 17                                 | 1            |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

## PORCENTAJE DE EJECUCIÓN DE ACCIONES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |             |               |                           |                                    |              |  |                           |                                    |              |  |
|---|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|---------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| Dependencias Generales                                    | Acciones    |               |                           |                                    |              | Porcentaje de ejecución de acciones respecto a las programadas |                           |                                    |              |  |
|   | Programadas | No ejecutadas | Realizadas                |                                    |              | No Ejecutadas  | Realizadas                |                                    |              |  |
|   |             |               | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  | Mayor a 1% y menor al 95% | Igual a 95% y menor o igual a 100% | Mayor a 100% |  |
| A00 Dirección General                                     | 11          | 0             | 0                         | 10                                 | 1            | 0.0  | 0.0                       | 90.9                               | 9.1          |  |
| B00 Administración y Finanzas                             | 4           | 0             | 0                         | 4                                  | 0            | 0.0  | 0.0                       | 100.0                              | 0.0          |  |
| D00 Contraloría Interna                                   | 4           | 0             | 1                         | 3                                  | 0            | 0.0  | 25.0                      | 75.0                               | 0.0          |  |
| <b>Total</b>  | <b>19</b>   | <b>0</b>      | <b>1</b>                  | <b>17</b>                          | <b>1</b>     | <b>0.0</b>   | <b>5.3</b>                | <b>89.5</b>                        | <b>5.3</b>   |  |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a las acciones programadas por dependencia general, se identificó que las acciones realizadas presentaron un nivel de cumplimiento entre el 95.0 por ciento y 100.0 por ciento.



## CUMPLIMIENTO PORCENTUAL DE METAS RESPECTO AL EGRESO EJERCIDO POR DEPENDENCIA GENERAL

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



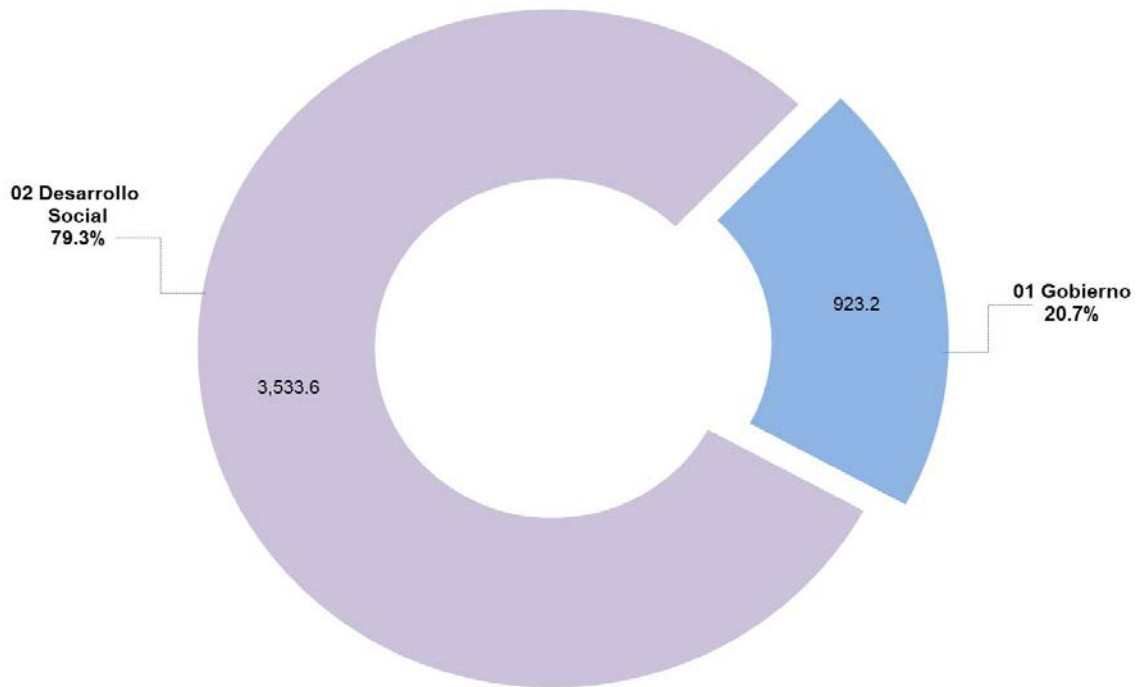
|                      | A00   | B00   | C00   |
|----------------------|-------|-------|-------|
| Egreso Ejercido %    | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| Cumplimiento Metas % | 100.2 | 100.0 | 95.0  |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, obteniendo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por Dependencia General.

## EGRESO EJERCIDO POR FINALIDAD

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



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 79.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



## CLASIFICACIONES DEL GASTO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |          |            |              |           |         |                       |
|---|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------------------|
| Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos   | Egresos  |            |              |           |         |                       |
|   | Aprobado | Modificado | Comprometido | Devengado | Pagado  | Ejercido <sup>1</sup> |
| Por Objeto del Gasto  | 5,918.1  | 4,456.8    | 0.0          | 0.0       | 4,456.8 | 4,456.8               |
| Económica (por Tipo de Gasto)   | 5,918.1  | 4,456.8    | 0.0          | 0.0       | 4,456.8 | 4,456.8               |
| Administrativa  | 5,918.1  | 4,456.8    | 0.0          | 0.0       | 4,456.8 | 4,456.8               |
| Funcional (Finalidad y Función)   | 5,918.1  | 4,456.8    | 0.0          | 0.0       | 4,456.8 | 4,456.8               |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

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

Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

## AUTORIZACIÓN EN LAS MODIFICACIONES EN LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                            |            |  |
|---|----------------------------|------------|--|
| Ley de Ingresos Estimada  | Ley de Ingresos Modificada | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 5,918.1   | 5,152.1                    | 766.0      | Si   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                   |            |  |
|---|-----------------------------------|------------|--|
| Presupuesto de Egresos Aprobado   | Presupuesto de Egresos Modificado | Diferencia | Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno |
| 5,918.1   | 4,456.8                           | 1,461.2    | Si   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización del Consejo Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco.



## FISCALIZACIÓN AL AVANCE MENSUAL DEL PRESUPUESTO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |   |
|---|---|
| Núm.  | Descripción de los Hallazgos Determinados   |
| 1   | Los montos por fuente de financiamiento de los Ingresos difieren de los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.   |
| 2   | Se presupuestaron conceptos del Ingreso que no corresponden a las atribuciones de la entidad.   |
| 3   | Los importes reportados por la entidad en la Ley de Ingresos Recaudada, no reflejan la eficiencia recaudatoria establecida en la Ley de Ingresos Modificada del presupuesto acumulado al mes correspondiente.   |
| 4   | La entidad presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral y/o la entidad reflejó un ingreso recaudado mayor al ingreso ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado. |
| 5   | Se identificaron partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al presupuesto anual modificado.  |
| 6   | El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin presupuesto autorizado.  |
| 7   | Se identificó en el informe mensual de Egresos (E0000201800.txt) la falta de cumplimiento en la aplicación de los momentos contables.   |
| 8   | Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren de las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.  |
| 9   | El cumplimiento porcentual de metas realizadas por dependencia general difiere del porcentaje en el avance del egreso al trimestre.   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del informe mensual.

Como resultado de la fiscalización al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2018, se determinaron 9 hallazgos para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0754/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0772/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0791/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.





BIENES MUEBLES E INMUEBLES

MOVIMIENTOS FINANCIEROS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |   |                         |                |  |   |                   |
|---|---|-------------------------|----------------|--|---|-------------------|
| Concepto  | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 (A) | Balanza de Comprobación |                | Saldo del Estado de Situación Financiera 2017 + altas - bajas contables 2018 (D) A+B-C | Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (E) | Variación (D - E) |
|   |   | Altas 2018 (B)          | Bajas 2018 (C) |  |   |                   |
| Mobiliario y Equipo de Administración   | 272.4   | 0.0                     | 3.0            | 269.4  | 269.4   | 0.0               |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                    | 9.5   | 0.0                     | 9.5            | 0.0  | 0.0   | 0.0               |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 195.0   | 0.0                     | 195.0          | 0.0  | 0.0   | 0.0               |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 2.9   | 0.0                     | 2.9            | 0.0  | 0.0   | 0.0               |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                      | 19.4  | 6.4                     | 16.1           | 9.7  | 9.7   | 0.0               |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.



## MOVIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE ALTAS Y BAJAS DE BIENES MUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |            |               |            |            |
|---|------------|---------------|------------|------------|
| Fuente  | Muebles    |               | Inmuebles  |            |
|   | Altas      | Bajas         | Altas      | Bajas      |
| Cuenta Pública  | 6.4        | 0.0           | 0.0        | 0.0        |
| Reportes Mensuales  | 5.5        | 195.0         | 0.0        | 0.0        |
| <b>Diferencia</b>   | <b>0.9</b> | <b>-195.0</b> | <b>0.0</b> | <b>0.0</b> |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros difieren.

## COMPARATIVO DE SALDOS ENTRE LOS INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que existe diferencia de 16.2 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo principalmente en la cuenta de mobiliario y equipo de administración. Cabe mencionar que la entidad no cuenta con bienes inmuebles.



## DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |                                |            |                         |
|---|--------------------------------|------------|-------------------------|
| Cuenta  | Estado de Situación Financiera | Inventario | Reporte de Depreciación |
| Bienes Muebles  | 94.2                           | 91.9       | 96.3                    |

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Como resultado del análisis de la depreciación acumulada del ejercicio 2018, se identificó que el saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.

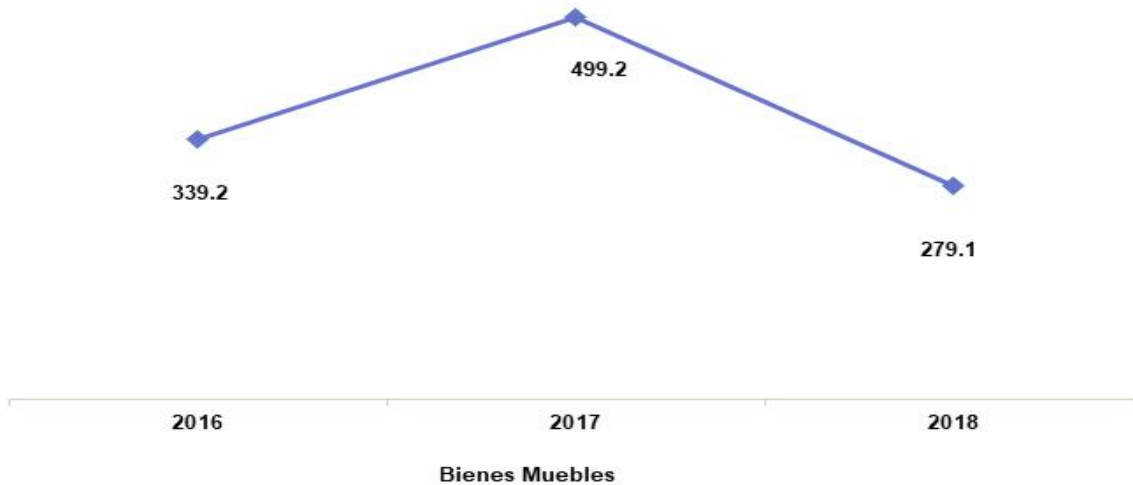
## PROCEDIMIENTOS DE BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES REALIZADOS EN EL EJERCICIO

Durante el ejercicio 2018 la entidad realizó bajas de bienes muebles sin que al 31 de diciembre 2018 se haya remitido al OSFEM el expediente técnico del procedimiento correspondiente, de acuerdo a lo establecido en 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013.



## COMPORTAMIENTO DE BIENES MUEBLES DEL PERIODO 2016 – 2018

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



**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2016 – 2018, se identifica que presentan un decremento por 220.1 miles de pesos con relación al ejercicio 2017, principalmente en las cuentas vehículos y equipo de transporte y maquinaria, otros equipos y herramientas.



## FISCALIZACIÓN SEMESTRAL DE BIENES MUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |  |
|---|--|
| Núm.  | Descripción de los Hallazgos Determinados  |
| 1   | El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.   |
| 2   | En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2018 y los bienes al 31 de diciembre 2018; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos. |
| 3   | Los importes determinados en la Conciliación Físico - Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.   |
| 4   | La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.  |
| 5   | Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.   |
| 6   | El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coincide con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.   |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe mensual.

Como resultado de la fiscalización de la información contable y administrativa de los bienes muebles del ejercicio 2018 se determinaron 6 hallazgos, es importante mencionar que el resultado de la fiscalización se le a conocer al Contralor Municipal para el seguimiento correspondiente a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0668/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2120/19 para que se promovieran las acciones correspondientes de acuerdo a lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.



---

# EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

---







## ÍNDICE GENERAL DE DESEMPEÑO

| Aspectos Evaluados                          |                             |                             |                      |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Seguimiento de los Indicadores              | Total de Aspectos Evaluados | Total de Aspectos Cumplidos | Porcentaje Alcanzado |
| Evaluación Programática Presupuestal        | 3                           | 3                           | 100.0                |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) | 1                           | 0                           | 0.0                  |
| Transparencia en el Ámbito Municipal        | 52                          | 0                           | 0.0                  |
| Documentos para el Desarrollo Institucional | 4                           | 0                           | 0.0                  |
| Competencia Laboral de Servidores Públicos  | 2                           | 1                           | 50.0                 |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)          | 7                           | 0                           | 0.0                  |
| <b>Resultado</b>                            | <b>Crítico</b>              |                             | <b>150.0</b>         |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

| Semaforización |            |
|----------------|------------|
| 0-200.0        | Crítico    |
| 200.1-400.0    | Suficiente |
| 400.1-600.0    | Adecuado   |





## PROGRAMA PRESUPUESTARIO EJECUTADO POR LA ENTIDAD MUNICIPAL Y MIR

Para el ejercicio fiscal 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México identificó que el organismo descentralizado ejecutó el programa presupuestario establecido en la Estructura Programática, en el cual utilizó la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) señalada en el Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el ejercicio fiscal 2018.

Bajo ese contexto, se especifica a continuación el Programa Presupuestario ejecutado por la entidad y en el que aplicó la MIR en el ejercicio:

| Un Programa Presupuestario incluido en su Programa Anual con MIR |                          |   |
|--|--------------------------|---|
| Núm.   | Programa Presupuestario  | Recomendaciones   |
| 1  | Cultura Física y Deporte | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de incluir acciones encaminadas a mejorar la estructura jurídica, orgánica, funcional y física, así como ampliar la oferta y calidad de los servicios que proporcionan las entidades promotoras de actividades físicas, recreativas y deportivas para fomentar la salud física y mental de la población a través de una práctica sistemática. |
| Número de Recomendaciones  |                          | 1   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

La aplicación de la Metodología del Marco Lógico para los procesos de planeación, programación y presupuestación, permite ejecutar los recursos de la entidad municipal orientados a un Presupuesto basado en Resultados, tendiente a optimizar la planeación del desarrollo de la administración pública.



## EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA PRESUPUESTAL

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar el cumplimiento de las metas físicas establecidas en los Programas Anuales (PA) de las entidades fiscalizables en el ejercicio 2018, teniendo como alcance un programa presupuestario en materia de Cultura Física y Deporte, mismo que se especifica a continuación:

| Programa Presupuestario  |
|--------------------------|
| Cultura Física y Deporte |

**Fuente:** Elaboración del OSFEM.

Dicha evaluación permite al organismo descentralizado identificar, porcentualmente, el nivel de cumplimiento alcanzado a través del ejercicio de su gestión, a efecto de reorientar acciones e implementar políticas públicas con mayor enfoque a las necesidades de la población. En ese sentido, se presentan los resultados alcanzados por la entidad municipal:

| Descripción   | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   |  | Presupuesto   |                      |  |
|   |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Programa: Cultura Física y Deporte (Tres proyectos) |  |   |                      |  |
| Proyecto: Promoción y Fomento de la Cultura Física  | 100.0  | 2,719.7   | 2,719.7              | El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cumplió con el 100.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |



| Descripción  | Porcentaje de cumplimiento de las Metas del Proyecto | Estado Analítico del Presupuesto de Egresos 2018 (miles de pesos) |                      | Recomendaciones  |
|--|--|---|----------------------|--|
|  |  | Presupuesto   |                      |  |
|  |  | Anual   | (Pagado + Devengado) |  |
| Proyecto:<br>Fomento de las Actividades Deportivas Recreativas         | 100.3  | 637.5   | 637.5                | El ente fiscalizable alcanzó el 100.3 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |
| Proyecto:<br>Impulso y Fortalecimiento del Deporte de Alto Rendimiento | 100.0  | 176.4   | 176.4                | La entidad municipal cumplió el 100.0 por ciento de las metas del proyecto establecido en su Programa Anual 2018, así mismo ejerció el 100.0 por ciento del monto presupuestal. Se recomienda continuar con las estrategias establecidas, a partir de un adecuado proceso de planeación, programación y presupuestación, a fin de adoptar el Presupuesto basado en Resultados. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                       |  |   |                      | <b>3</b>   |

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



## MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS (MIR)

En la Cuenta Pública 2018, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México llevó a cabo la evaluación de los resultados de los indicadores del nivel “Componente”, correspondientes a las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios con los que operaron las entidades fiscalizables; en virtud de que los indicadores a nivel Componente, miden los bienes y servicios generados y/o entregados a los beneficiados, de acuerdo a los resultados esperados.

Para evaluar los resultados de los referidos indicadores, el Órgano Técnico de la Legislatura estableció el alcance de revisión, partiendo del programa a fiscalizar, a efecto de identificar la congruencia entre el resultado obtenido del indicador y el avance programático alcanzado en el proyecto alineado al mismo.

Bajo este contexto, el programa seleccionado es el siguiente:

| Programa Presupuestario Fiscalizado con los Resultados de la MIR |   |   |
|--|---|---|
| Programa Presupuestario  | Hallazgo  | Recomendación   |
| Cultura Física y Deporte   | El resultado de este programa no se presenta, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin. | Aplicar los principios de la lógica horizontal y vertical de la Metodología del Marco Lógico (MML) en cada uno de los indicadores correspondientes a los niveles de Actividad, Componente, Propósito y Fin, constatando la congruencia entre los resultados que obtienen como las variables que los integran. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                 |   | <b>1</b>  |

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

## TRANSPARENCIA EN EL ÁMBITO MUNICIPAL

En virtud de que la transparencia es un elemento base de la democracia que da credibilidad y legitimidad al sistema político, en todas las esferas del gobierno, fortaleciendo la rendición de cuentas, el Órgano Técnico de la Legislatura ejerció acciones de fiscalización en este rubro, midiendo el nivel de cumplimiento al mandato legal mediante este indicador. A continuación, se muestra el resultado:

**Resultados de la Evaluación de Transparencia en el  
Ámbito Municipal**



| Hallazgo  | Recomendación   |
|---|---|
| El organismo descentralizado no cuenta con página web, a través de la cual dé cumplimiento a lo establecido en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM). | Poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones y/o funciones, según corresponda la información a que se refiere esta Ley a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Crítico</b>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



## DOCUMENTOS PARA EL DESARROLLO INSTITUCIONAL

Para lograr una eficiente administración pública municipal es indispensable que la entidad cuente con los manuales de organización y de procedimientos, así mismo con el Organigrama y el Reglamento Interior, por lo cual el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México verificó la existencia y actualización de dichos documentos mediante la aplicación de este indicador.

A continuación, se detalla el resultado de la revisión a la información remitida por la entidad:

### Documentos para el Desarrollo Institucional



| Hallazgo  | Recomendación   |
|---|---|
| La entidad municipal no remitió evidencia documental que sustente que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, el Organigrama y el Reglamento Interior. | Elaborar, aprobar y publicar los manuales de organización y de procedimientos, el Organigrama y el Reglamento Interior, para el adecuado desempeño en su gestión. |
| <b>Resultado de la Evaluación: Crítico</b>  |   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

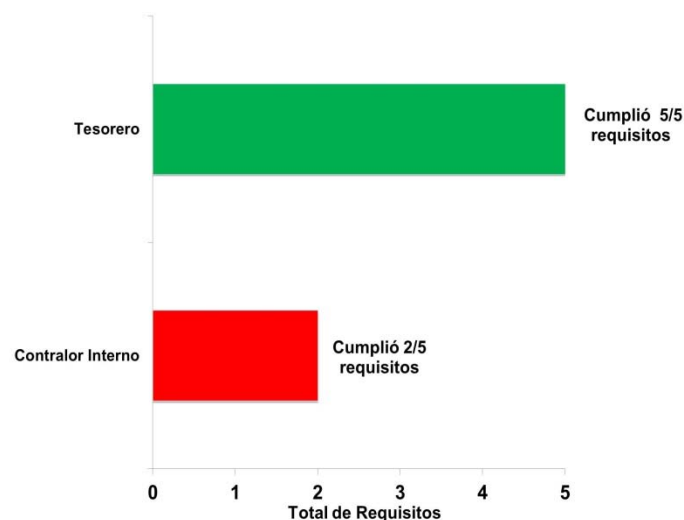


## COMPETENCIA LABORAL DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

El Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México determinó evaluar la competencia laboral de los servidores públicos adscritos a las diferentes áreas del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, verificando el cumplimiento a los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, con la finalidad de emitir recomendaciones que incidan en las actividades inherentes al puesto que desempeñan.

En este sentido, la evaluación de la competencia laboral se realizó con la información proporcionada por la entidad fiscalizable, cuyos resultados son los siguientes:

Evaluación de la Competencia Laboral de los Servidores Públicos



Fuente: Elaboración del OSFEM.

Como se muestra en la gráfica anterior, el Tesorero del ente municipal cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en la ley, los cuales se detallan a continuación:



| Servidor Público   | Título Profesional | Experiencia Mínima de un Año | Certificación de Competencia Laboral | Constancia de No Inhabilitación | Certificado de No Antecedentes Penales | Cumple |
|--|--------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------|
| Tesorero   | Sí                 | Sí                           | Sí                                   | Sí                              | Sí                                     | Sí     |
| <p><b>Recomendación:</b> Mantener la vigencia de la certificación y continuar dando cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p> |                    |                              |                                      |                                 |  |        |
| Contralor Interno  | Sí                 | No                           | Sí                                   | No                              | No                                     | No     |
| <p><b>Recomendación:</b> Contratar un Contralor Interno que cumpla con los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de Ley Orgánica Municipal del Estado de México.</p>             |                    |                              |                                      |                                 |  |        |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN (PAE)

En el marco del artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en términos de la disposición Décimo Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México realizó la revisión del cumplimiento que la entidad fiscalizable dio a estas disposiciones, mostrándose a continuación el resultado:

| Aspectos Evaluados                   | Cumple | Recomendaciones  |
|--------------------------------------|--------|--|
| Publicación del PAE en la página web | No     | Elaborar y publicar en su página web el Programa Anual de Evaluación (PAE), en términos de los artículos 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 327 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y Décima Quinta de los “Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales”. |



| Aspectos Evaluados  | Cumple | Recomendaciones  |
|---|--------|--|
| Programas Presupuestarios   | No     | Para años subsecuentes, especificar dentro del Programa Anual de Evaluación, los programas presupuestarios ejecutados por la entidad fiscalizable que serán sujetos de evaluación, a fin de atender lo establecido en la disposición Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".  |
| Sujetos Evaluados   | No     | Para años subsecuentes, describir en el Programa Anual de Evaluación, los sujetos evaluados, conforme a la disposición Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".  |
| Tipos de Evaluación que se llevarán a cabo                                    | No     | Para años subsecuentes, definir los tipos de evaluación que se llevarán a cabo para evaluar los programas presupuestarios establecidos en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender las disposiciones Décima Segunda y Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".  |
| Calendario de Ejecución   | No     | Para años subsecuentes, realizar el calendario de ejecución, mismo que deberá estar establecido en su Programa Anual de Evaluación, a fin de atender la disposición Décima Quinta de los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales".   |
| Publicación de los Resultados de las Evaluaciones y Personas que las realizan | No     | Para años subsecuentes, difundir los documentos y resultados de las evaluaciones aplicadas a los programas presupuestarios en su página web, así como informar sobre las personas que las realizaron, con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo III, Disposición Décima Primera y el Capítulo X, Disposición Vigésima Cuarta. |



| Aspectos Evaluados   | Cumple | Recomendaciones  |
|--|--------|--|
| Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales | No     | Para años subsecuentes, celebrar el Convenio para la Mejora del Desempeño y Resultados Gubernamentales, que firmarán conjuntamente los sujetos evaluados con la Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación, en coordinación con la Tesorería y la Contraloría Municipal, con el objeto de dar cumplimiento a los "Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales", específicamente en su Capítulo IX, disposición Vigésima Tercera y el Capítulo X, disposición Vigésima Cuarta. |
| <b>Número de Recomendaciones</b>                                   |        | <b>7</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.

## SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN PROGRAMÁTICA

Las evaluaciones que realiza el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México las informa al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte mediante los pliegos de recomendaciones y a la Contraloría Interna a través de los oficios de promoción, los resultados de las evaluaciones de los indicadores en cuestión, se dieron a conocer mediante los siguientes oficios:

| Pliegos de Recomendaciones de Evaluación | Oficios de Promoción de Acciones de Evaluación | Fechas de Emisión       | Fechas de Acuse         |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| OSFEM/AEDI/DADM/2766/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/2767/2018                      | 13 de julio de 2018     | 30 de julio de 2018     |
| OSFEM/AEDI/DADM/4084/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4085/2018                      | 12 de noviembre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |
| OSFEM/AEDI/DADM/4909/2018                | OSFEM/AEDI/DADM/4910/2018                      | 30 de noviembre de 2018 | 3 de diciembre de 2018  |
| OSFEM/AEDI/DADM/993/2019                 | OSFEM/AEDI/DADM/994/2019                       | 22 de marzo de 2019     | 26 de marzo de 2019     |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



---

# RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

---





## HALLAZGOS CON MONTOS POR ACLARAR

### CUMPLIMIENTO FINANCIERO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco |  |                   |  |   |
|---|--|-------------------|--|---|
| Núm.  | Hallazgos  | Monto por aclarar | Normatividad Infringida  | Reincidencia respecto al ejercicio anterior |
| 1   | Como resultado de la revisión a las cuentas contables en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se aprecia que las cuenta contable contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de 9.6 miles de pesos presentan antigüedad mayor a un año. Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.  | 9.6               | Artículos 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 33, 34, 35, 36, 37 fracción II, 38, 40, 41, 43, 44, 52, 84 y 85 fracción I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 50 fracción IX y XIV, 51 párrafos segundo y tercero de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, 95 fracciones I, IV, IX y XVI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018 y Título Segundo de las obligaciones del titular del área administrativa, numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013. |   |
| 2   | De la fiscalización realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 14.5 miles de pesos, no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente. | 14.5              | Artículos 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en cumplimiento con las políticas de registro para Resultado de Ejercicios Anteriores segundo párrafo del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México 2018, 342, 344 párrafo primero y 352 párrafo tercero del Código Financiero del Estado de México y Municipios y numeral 104 de los Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México, publicados en el Periódico Oficial "Gaceta de Gobierno" del Estado de México número 9 de fecha 11 de Julio de 2013.   |   |

FUENTE: Elaboración del OSFEM.

### PRESUPUESTO

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |  |
|---|--|---------------------|--|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1   | Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, reflejando desequilibrio presupuestario. | 695.3               | Artículos 22, 38 y 61 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 285, 290 y 305 Código Financiero del Estado de México y Municipios y Manual para la Planeación Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal 2018, Criterios para el proceso de integración del Proyecto de Presupuesto, 2 Programación Presupuestaria, 3 Presupuesto (Equilibrio Presupuestario). |



BIENES MUEBLES E INMUEBLES

| Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco<br>(Miles de pesos) |  |                     |  |
|---|--|---------------------|--|
| Núm.  | Hallazgos  | Importe por Aclarar | Normatividad Infringida  |
| 1   | Se identificó que los movimientos administrativos de altas y bajas de bienes muebles difieren entre el reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales.   | 195.9               | Artículos 23, 24, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y Lineamientos para el Registro y Control del Inventario y la Conciliación Desincorporación de Bienes Muebles e Inmuebles para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013.  |
| 2   | Existe diferencia de 16.2 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera en las cuentas de mobiliario y equipo de administración y maquinaria, otros equipos y herramientas.   | 16.2                | Artículos 19 fracción VII, 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México; 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013 y Lineamientos de Control Financiero y Administrativo para las Entidades Fiscalizables Municipales del Estado de México", publicados en la Gaceta del Gobierno, el 11 de julio de 2013. |
| 3   | El saldo de la depreciación acumulada registrado en el Estado de Situación Financiera difiere con lo que revela el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.  | 2.3                 | Artículos 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México   |
| 4   | En el Estado de Situación Financiera se identificó una disminución de saldos en las cuentas de mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, vehículos y equipo de transporte, equipo de defensa y seguridad y maquinaria, otros equipos y herramientas, sin que se haya informado al OSFEM el procedimiento de baja correspondiente. | 0.0                 | Capítulo VI "Políticas de Registro" del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México y 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", publicados en la Gaceta del Gobierno No. 9, de fecha 11 de julio de 2013  |

Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV y 129 penúltimo párrafo 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; 12, segundo párrafo





de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios; 1, 3, 6, 7, 8, fracciones I, II, XXVII inciso a) y XXXVI, 10, 13 fracciones IX y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México, y 1, 6, fracción XI del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la contraloría del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco, México, como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntual seguimiento a los hallazgos que pudieran resultar en las faltas administrativas, identificados en el resultado de la revisión a la Cuenta Pública y, en su caso, substanciar en el ámbito de su competencia el procedimiento que corresponda.

Es importante destacar que las acciones que emprenda el órgano interno de control, relacionadas con los hallazgos de referencia, debe hacerlas sólo del conocimiento de la Directora del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, como superior jerárquico





## RECOMENDACIONES DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS

| Nombre del Indicador   | Hallazgos   | Recomendaciones  |
|--|---|--|
| Programa Presupuestario Ejecutado por la Entidad Municipal y MIR | Con el análisis de la información remitida por la entidad municipal, respecto a la aplicación del programa presupuestario en materia de Cultura Física y Deporte, el OSFEM identificó que en el programa reportado, utilizó la Matriz de Indicadores para Resultados. | Continuar con las estrategias establecidas, a fin de incluir acciones encaminadas a mejorar la estructura jurídica, orgánica y funcional y física, así como ampliar la oferta y calidad de los servicios que proporcionan las entidades promotoras de actividades físicas, recreativas y deportivas para fomentar la salud física y mental de la población a través de una práctica sistemática. |
| Evaluación Programática Presupuestal                             | La entidad fiscalizable mostró el nivel de cumplimiento de las metas, así como aquellas que cumplieron en los proyectos ejecutados en el ejercicio 2018.  | Dar seguimiento a las 3 recomendaciones referidas en el apartado de Evaluación Programática Presupuestal del Informe de Resultados.  |
| Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)                      | El resultado del programa presupuestario en materia de Cultura Física y Deporte no se presenta, toda vez que la entidad municipal reportó indicadores del nivel Actividad que no son congruentes entre los niveles Componente, Propósito y Fin.                       | Aplicar los principios de la lógica horizontal y vertical de la Metodología del Marco Lógico (MML) en cada uno de los indicadores correspondientes a los niveles de Actividad, Componente, Propósito y Fin, constatando la congruencia tanto en los resultados que se obtienen, como en las variables que los integran.  |
| Transparencia en el Ámbito Municipal                             | El organismo descentralizado no cuenta con página web, a través de la cual dé cumplimiento a lo establecido en el Artículo 92 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios (LTAIPEMyM).                             | Poner a disposición del público de manera permanente y actualizada de forma sencilla, precisa y entendible, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo con sus facultades, atribuciones y/o funciones, según corresponda la información a que se refiere esta Ley a través de su sitio de internet y de la Plataforma Nacional.  |



| Nombre del Indicador                        | Hallazgos  | Recomendaciones   |
|---|--|---|
| Documentos para el Desarrollo Institucional | La entidad municipal no remitió evidencia documental que sustente que cuenta con los manuales de organización y de procedimientos, el Organigrama y el Reglamento Interior.  | Elaborar, aprobar y publicar los manuales de organización y de procedimientos, el Organigrama y el Reglamento Interior, para el adecuado desempeño en su gestión.   |
| Competencia Laboral del Tesorero            | El Tesorero cumple con los requisitos establecidos en los artículos 32 y 96, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.   | Mantener la vigencia de la certificación y continuar dando cumplimiento a lo establecido a la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  |
| Competencia Laboral del Contralor Interno   | El Contralor Interno no cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en los artículos 32, 96, fracción I y 113 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México.  | Contratar un Contralor Interno que cuente con Título profesional en las áreas jurídicas, económicas o contables administrativas; experiencia mínima de un año; Certificación en Competencia Laboral en funciones expedida por el Instituto Hacendario del Estado de México; Constancia de no inhabilitación expedida por la autoridad competente; y Certificado de no antecedentes penales. |
| Programa Anual de Evaluación (PAE)          | El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a las disposiciones de los Lineamientos Generales para la Evaluación de los Programas Presupuestarios Municipales. | Dar seguimiento a las 7 recomendaciones referidas en el apartado Programa Anual de Evaluación (PAE) de este Informe de Resultados.  |
| <b>Total</b>                                |  | <b>16</b>   |

Fuente: Elaboración del OSFEM.



Con fundamento en los artículos 16, 115, fracción IV, penúltimo párrafo, 116, fracción II, sexto párrafo y 134, segundo y quinto párrafos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, 129 penúltimo párrafo 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 de México; 1, 3, 4, fracción IV, 5, 6, 7, 8, fracciones I, II, V, VI, IX, XI, XXV y XXXVI, 14, 21 y 23, fracciones XI, XII, XIV y XVII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 112, fracciones I, III, VI, XI, y XIX de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México; 19, fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios; 327-A, 344 y 350 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; 1, 3, fracción III y 29, fracción IX del Reglamento Interno del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; la Contraloría Interna del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chalco como autoridad competente en materia de auditoría, control y evaluación municipal, dará puntal 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.





---

## PLIEGO DE OBSERVACIONES

### INFORMES MENSUALES

De la fiscalización de Informes Mensuales no se determinaron observaciones.

