



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 7 Municipal
Chimalhuacán-Coyotepec



Anexos del Libro 7 Municipal

Contenido

Chimalhuacán

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Coacalco de Berriozábal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Coatepec Harinas

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Cocotitlán

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Coyotepec

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Chimalhuacán

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1232 Viviendas y 1249 Otros Bienes Muebles; por 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.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 18,025.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión 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 61.8 miles de pesos no presentan la aprobación y/o 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 1,582.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 38.0 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 aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose (Estado de Variación en la Hacienda Pública).

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
160,452.0	7,048.3	4.4%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	4,024.2	6,801.0	-2,776.8	Circulante	28,173.6	35,562.1	-7,388.5
Efectivo y Equivalentes	4,027.5	286.1	3,741.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,173.6	35,562.1	-7,388.5
Efectivo	62.3	-2.4	64.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	17.2	5.4	11.8
Bancos/Tesorería	3,965.2	288.5	3,676.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	998.0	4,293.3	-3,295.2
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	27,158.4	31,263.5	-4,105.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-3.4	6,514.8	-6,518.2				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-69.1	4,549.9	-4,619.0	Total Pasivo	28,173.6	35,562.1	-7,388.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	65.7	1,964.9	-1,899.2				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.1	0.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,309.0	6,309.0	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.1	0.1	0.0	Aportaciones	6,309.0	6,309.0	0.0
				Aportaciones	6,309.0	6,309.0	0.0
No Circulante	14,423.4	14,824.5	-401.1				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,987.8	2,987.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-16,035.1	-20,245.6	4,210.6
Terrenos	687.4	687.4	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,148.8	-9,812.5	13,961.3
Viviendas	2,290.3	2,290.3	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,148.8	-9,812.5	13,961.3
Infraestructura	10.0	10.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-20,183.9	-10,433.1	-9,750.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-20,183.9	-10,433.1	-9,750.8
Bienes Muebles	12,216.3	12,040.8	175.5	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-9,726.0	-13,936.6	4,210.6
Mobiliario y Equipo de Administración	1,814.3	1,883.1	-68.8				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,215.7	4,002.1	213.6				
Vehículos y Equipo de Transporte	4,911.8	4,911.8	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	720.8	780.6	-59.8				
Otros Bienes Muebles	553.8	463.3	90.5				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-794.6	-218.0	-576.6				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-794.6	-218.0	-576.6				
Activos Diferidos	13.9	13.9	0.0				
Otros Activos Diferidos	13.9	13.9	0.0				
Total Activo	18,447.6	21,625.5	-3,177.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	18,447.6	21,625.5	-3,177.9

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	13,764.9	10,454.6	-7,144.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	146,663.9	152,519.1	-5,855.2
Otros Ingresos y Beneficios	23.2	4,051.7	-4,028.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	160,452.0	167,025.5	-6,573.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	130,032.5	130,142.6	-110.0
Servicios Personales	87,084.2	83,141.1	3,943.1
Materiales y Suministros	11,917.0	19,657.2	-7,740.3
Servicios Generales	31,031.4	27,344.2	3,687.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,344.8	46,620.9	-21,276.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	925.9	74.5	851.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	156,303.2	176,838.0	-20,534.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,148.8	-9,812.5	13,961.3

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	18,447.6	28,173.6	-9,726.0	160,452.0	156,303.2	4,148.8
Diciembre	18,447.6	28,173.6	-9,726.0	160,452.0	156,303.2	4,148.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	21,625.5	21,625.5	0.0
Pasivo	35,562.1	35,562.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	6,309.0	6,309.0	0.0

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

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1232	Viviendas	2,290.3	No se va a utilizar en el Estado de México
1249	Otros Bienes Muebles	553.8	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-69.1
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-80.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,164.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-6.1

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

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



Tabla 5
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 Chimalhuacán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	18,447.6	18,447.5	0.0
2000	Pasivo	28,173.6	28,173.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,309.0	6,309.0	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.1	0.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,025.5	18,025.5

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
18,447.6	28,173.6	-9,726.0	18,447.6	0.0

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

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

Tabla 8
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 Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,148.8
Estado de Actividades Comparativo	4,148.8
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-9,812.5	-10,433.1	-20,245.6	-20,183.9		61.8	0.0	61.8

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-9,726.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-9,726.0
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
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 Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	18,447.6
Estado Analítico del Activo	18,447.6
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-6,573.5	35,657.4
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3,310.3	375.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-5,855.2	31,592.2
Otros Orígenes de Operación	-4,028.5	3,689.5
Aplicación	-20,534.8	52,485.6
Servicios Personales	3,943.1	5,654.5
Materiales y Suministros	-7,740.3	9,820.6
Servicios Generales	3,687.2	5,679.9
Ayudas Sociales	-21,276.1	31,329.9
Otras Aplicaciones de Operación	851.4	0.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	13,961.3	-16,828.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	7,223.4	2,803.7
Bienes Muebles	128.6	0.0
Otros Orígenes de Inversión	7,094.9	2,803.7
Aplicación	304.1	4,888.9
Bienes Muebles	304.1	3,675.8
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	1,213.1
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	6,919.3	-2,085.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	11.8	18,609.1
Otros Orígenes de Financiamiento	11.8	18,609.1
Aplicación	17,151.1	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	17,151.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-17,139.2	18,609.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,741.4	-304.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	286.1	590.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	4,027.5	286.1

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	6,518.2	3,741.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	3,741.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,518.2	0.0
Activo no Circulante	576.6	175.5
Bienes Muebles	0.0	175.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	576.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	7,388.5
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	7,388.5
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	13,961.3	9,750.8
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	13,961.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	9,750.8
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	21,056.2	21,056.2

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			35,562.1	28,173.8
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			5.4	17.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			4,293.3	1,939.9
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			31,263.5	26,216.8
Total Deuda y Otros Pasivos			35,562.1	28,173.8

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

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



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
84,556.8	96,197.5	11,640.8	13.8%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observaciones	

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

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar G=(A+B+C+D+E-F)	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar E=(G-H)	Fecha de pago
Enero	287.9	0.0	0.2	0.0	8.7	0.0	296.8	296.6	0.2	15/02/2019
Febrero	285.4	0.0	0.2	0.0	6.7	0.0	292.3	292.1	0.2	15/03/2019
Marzo	280.1	0.0	0.2	0.0	4.0	0.0	284.3	284.1	0.2	11/04/2019
Abril	277.4	0.0	0.2	0.0	10.1	0.0	287.7	287.5	0.2	20/05/2019
Mayo	277.5	0.0	0.2	0.0	8.4	0.0	286.1	285.9	0.2	14/06/2019
Junio	279.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	279.1	145.1	134.1	15/07/2019
Julio	286.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	286.1	148.7	137.4	15/08/2019
Agosto	293.7	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	293.8	149.1	144.7	17/09/2019
Septiembre	285.4	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	285.6	0.0	285.6	16/10/2019
Octubre	284.9	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	285.1	0.0	285.1	15/11/2019
Noviembre	296.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	296.1	0.0	296.1	17/12/2019
Diciembre	298.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	298.2	0.0	298.2	13/01/2020
TOTAL	3,431.2	0.0	1.9	0.0	38.0	0.0	3,471.1	1,889.1	1,582.0	

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

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



Tabla 18
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 Chimalhuacán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	609	612	601	583	601	630	621	629	622	623	611	618	613

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	57,053.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	15,273.8	28 de julio de 2020	04 de noviembre de 2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	4,324.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		76,651.3	
Promedio mensual		6,387.6	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 674.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

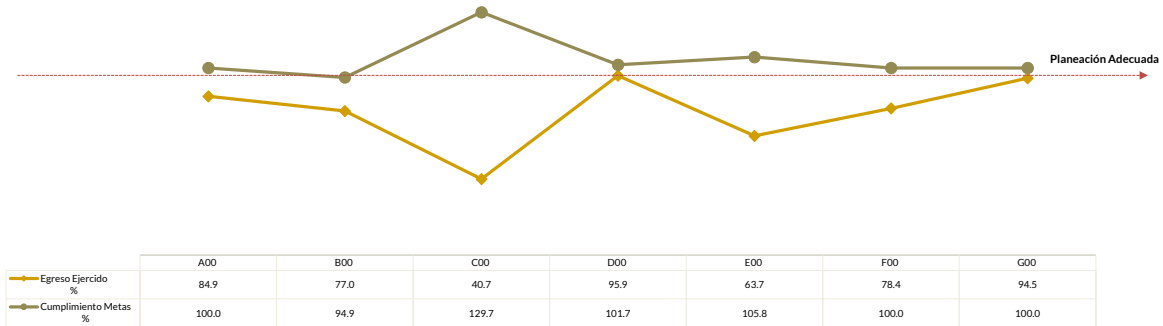
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayores al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 67.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 121.6 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra C00 tesorería con ejecución de 129.7 por ciento de metas y el 40.7 por ciento de recurso ejercido.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

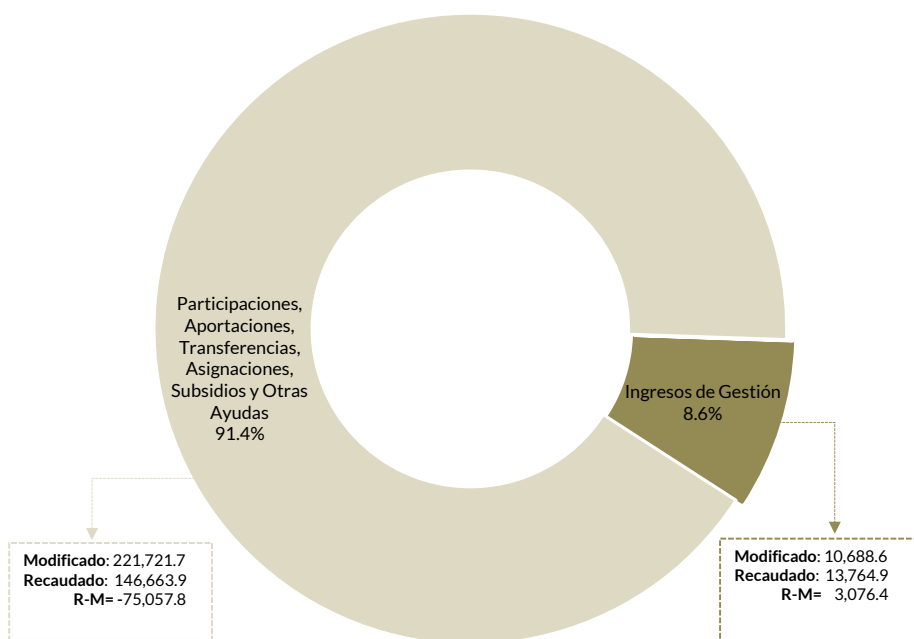
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 160,452.0 miles de pesos de los cuales el 91.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

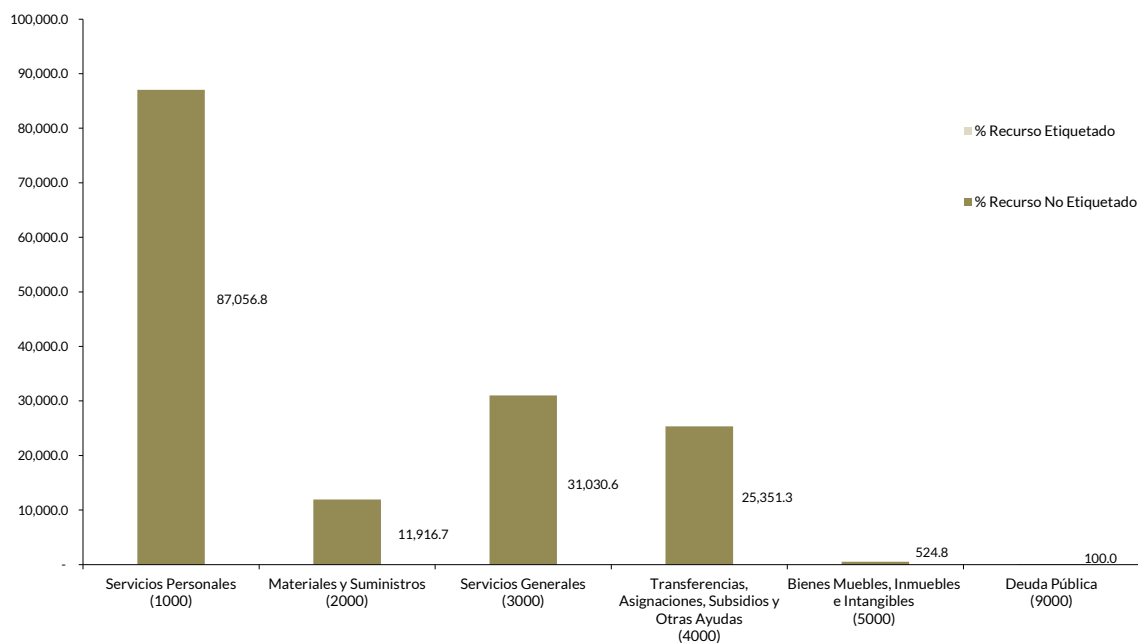
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 6,573.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 155,980.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 87,056.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

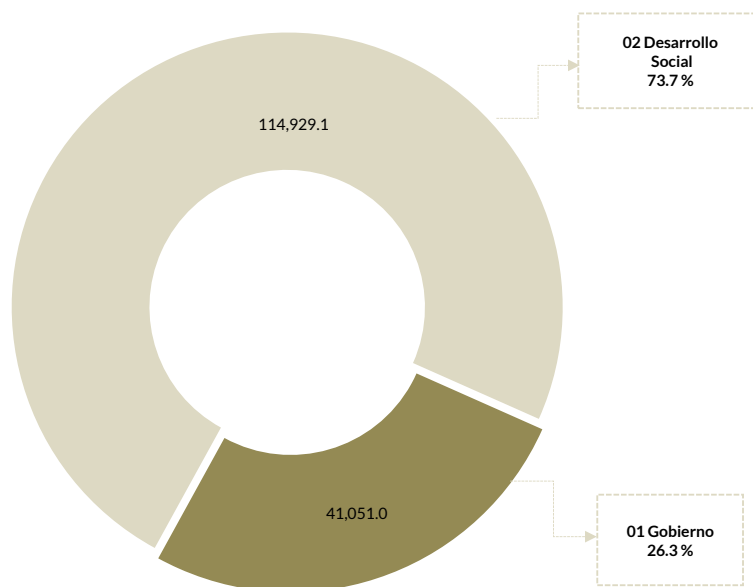
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 19,891.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 73.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Inventario de Bienes Muebles, Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación difieren; asimismo, no se realizó el registro contable de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 175.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 5,563.3 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 5,574.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 1 proyecto es mayor al egreso modificado por 153.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3545/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3746/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4681/19 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.

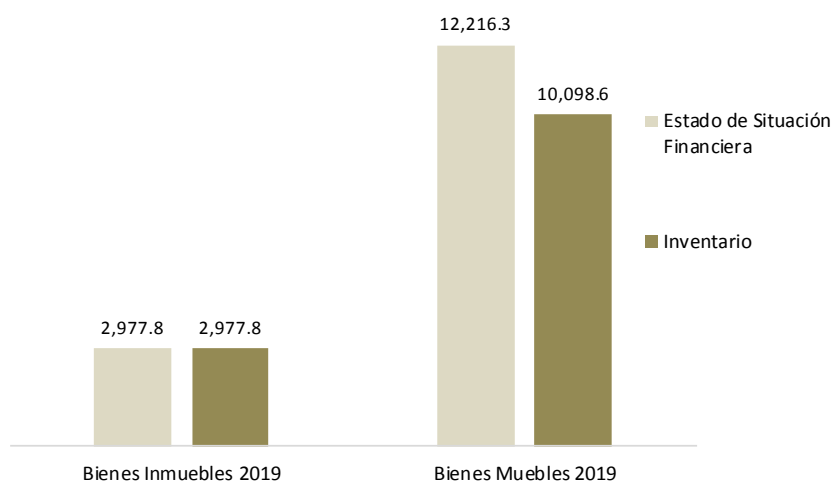
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 2,117.7 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio y 1244 vehículos y equipo de transporte. En lo que respecta a los bienes inmuebles el saldo total coincide sin embargo, las cuentas específicas presentan diferencia por 2,290.3 miles de pesos.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bajas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4137/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1448/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173732	Farmacias	289.6	136.6	-153.0	47.2
41737310	Servicios de laboratorio	1,442.4	920.8	-521.6	63.8

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (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%
160,452.0	155,980.1	4,471.9	16,224,315	19,726,556	3,502,241	0	12	25	20

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	8,474.6	7,193.2	84.9	95	95	100.0	-15.1
B00 Dirección General	28,013.3	21,567.5	77.0	13,782	13,083	94.9	-17.9
C00 Tesorería	30,786.2	12,525.8	40.7	10,692,770	13,873,668	129.7	-89.1
D00 Área de Administración	28,712.9	27,525.6	95.9	2,774	2,821	101.7	-5.8
E00 Área de Operación	135,257.6	86,168.3	63.7	5,514,044	5,836,039	105.8	-42.1
F00 Área de Gestión Social	659.3	517.0	78.4	771	771	100.0	-21.6
G00 Contraloría Interna	510.6	482.7	94.5	79	79	100.0	-5.5
Total	232,414	155,980	67.1	16,224,315	19,726,556	121.6	-54.5

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
232,414.5	232,414.5	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
232,414.5	232,414.5	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1
Económica (por Tipo de Gasto)	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1
Administrativa	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1
Funcional (Finalidad y Función)	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	10,688.6	10,688.6	13,764.9	3,076.4	28.8
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	10,688.6	10,688.6	13,764.9	3,076.4	28.8
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	221,721.7	221,721.7	146,663.9	-75,057.8	-33.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	221,721.7	221,721.7	146,663.9	-75,057.8	-33.9
Otros Ingresos y Beneficios	4.2	4.2	23.2	19.0	452.1
Ingresos Financieros	4.2	4.2	21.3	17.1	406.7
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	1.9	1.9	100.0
Total	232,414.5	232,414.5	160,452.0	-71,962.5	-31.0

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	10,454.6	13,764.9	3,310.3	31.7
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	10,454.6	13,764.9	3,310.3	31.7
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	152,519.1	146,663.9	-5,855.2	-3.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	152,519.1	146,663.9	-5,855.2	-3.8
Otros Ingresos y Beneficios	4,051.7	23.2	-4,028.5	-99.4
Ingresos Financieros	20.9	21.3	0.4	1.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,030.8	1.9	-4,028.9	-100.0
Total	167,025.4	160,452.0	-6,573.4	-3.9

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	101,420.0	101,420.0	0.2	70.0	86,986.6	87,056.8	-14,363.2	-14.2
Materiales y Suministros	20,918.3	20,918.3	0.0	1,132.2	10,784.5	11,916.7	-9,001.6	-43.0
Servicios Generales	35,969.3	35,969.3	74.6	1,851.6	29,104.3	31,030.6	-4,938.7	-13.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,209.3	62,209.3	13.6	1,552.0	23,785.6	25,351.3	-36,858.1	-59.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,762.1	4,762.1	0.0	0.0	524.8	524.8	-4,237.3	-89.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	7,135.4	7,135.4	0.0	-6,948.3	7,048.3	100.0	-7,035.4	-98.6
Total	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1	-76,434.3	-32.9

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	83,112.8	87,056.8	3,944.0	4.7
Materiales y Suministros	19,647.7	11,916.7	-7,731.0	-39.3
Servicios Generales	27,345.3	31,030.6	3,685.3	13.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,532.9	25,351.3	-15,181.6	-37.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,699.0	524.8	-3,174.2	-85.8
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,533.6	100.0	-1,433.6	-93.5
Total	175,871.3	155,980.1	-19,891.2	-11.3

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	60,669.0	60,669.0	74.6	-216.0	41,192.4	41,051.0
02 Desarrollo Social	171,745.5	171,745.5	13.8	-2,126.5	117,041.7	114,929.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	232,414.5	232,414.5	88.5	-2,342.5	158,234.1	155,980.1

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	794.6	3,393.6	706.1
Bienes Inmuebles	0.0	225.2	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	8,365.1	2,977.8
2018	12,040.9	2,977.8
2019	12,216.3	2,977.8

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	232,414.5	160,452.0	232,414.5	155,980.1
Diciembre	232,414.5	160,452.0	232,414.5	155,980.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
232,414.5	232,414.5	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1321	Prima vacacional	423.8	444.7	-20.9
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	1,284.8	-1,284.8
2211	Productos alimenticios para personas	990.0	1,410.5	-420.5
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	28.5	-28.5
2351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	0.0	15.6	-15.6
2492	Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.0	83.9	-83.9
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	3.7	-3.7
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0	83.7	-83.7
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.0	102.7	-102.7
2971	Artículos para la extinción de incendios	0.0	2.2	-2.2
2992	Otros enseres	0.0	3,400.5	-3,400.5
3141	Servicio de telefonía convencional	162.0	195.4	-33.4
3151	Servicio de telefonía celular	0.0	38.6	-38.6
3411	Servicios bancarios y financieros	0.0	64.4	-64.4
3451	Seguros y fianzas	0.0	24.2	-24.2
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	352.0	957.9	-605.9
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	0.0	42.4	-42.4
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	125.0	273.7	-148.7
3741	Autotransporte	0.0	0.7	-0.7
3822	Espectáculos cívicos y culturales	19,810.0	24,143.9	-4,333.9
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	1.3	-1.3
5191	Otros bienes muebles	0.0	15.5	-15.5
5311	Equipo médico y de laboratorio	0.0	281.5	-281.5
5692	Maquinaria y equipo diverso	0.0	101.0	-101.0

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 311 020506030101	desayunos escolares	10,834.1	10,987.5	-153.4

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	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.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	687.4	687.4	0.0
Viviendas	2,290.3	0.0	2,290.3
Edificios no Habitacionales	0.0	2,290.3	-2,290.3
Mobiliario y Equipo de Administración	1,814.3	1,470.1	344.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,215.7	3,622.4	593.3
Vehículos y Equipo de Transporte	4,911.8	3,940.4	971.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	720.8	664.9	55.8
Otros Bienes Muebles	553.8	400.8	153.0

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

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



Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	687.4	0.0	0.0	687.4	687.4	0.0
Viviendas	2,290.4	0.0	0.0	2,290.4	2,290.3	0.1
Mobiliario y Equipo de Administración	1,883.1	140.0	208.8	1,814.3	1,814.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,002.1	307.5	93.9	4,215.7	4,215.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	4,911.8	0.0	0.0	4,911.8	4,911.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	780.6	0.0	59.8	720.8	720.8	0.0
Otros Bienes Muebles	463.3	90.5	0.0	553.8	553.8	0.0

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

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

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	524.8	349.3	0.0	0.0
Reportes Mensuales	524.8	104.6	0.0	0.0
Diferencia	0.0	244.7	0.0	0.0

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

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



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizado.
2	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de la cuenta 1233
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1243, 1244, 1246 y 1249 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 80 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	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.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
10	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.



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de
Chimalhuacán**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Chimalhuacán

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.5 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia constante.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

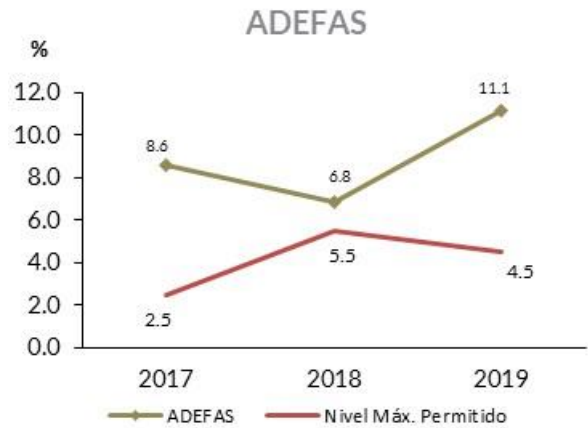
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 6.6 por ciento el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 7.7 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 7.5 puntos porcentuales.



Gasto Ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 44.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 3.2 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 173.4 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 8.6 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por 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.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 7,369.5 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 65,798.7 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que difiere de lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 112,476.4 miles de pesos, así como la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 3,936.7 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 111,340.8 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 3,464.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 667.1 miles de pesos.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua 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; sin embargo no presenta evidencia del cumplimiento de sus obligaciones, lo que se contrapone a lo establecido en el artículo 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.6	0.5	0.5

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

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

Tabla 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán 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 H=(E-F)
263,491.1	0.0	263,491.1	6%	15,809.5	0.0	0.0%	15,809.5

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
224,243.9	24,826.8	11.1%	4.5%	No

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	23,648.7	201,686.8	11.7
2018	42,423.6	279,971.2	15.2
2019	20,885.4	271,780.0	7.7

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

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

Tabla 5
Gasto Ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	89,115.5	201,686.8	44.2
2018	114,405.5	279,971.2	40.9
2019	119,925.6	271,780.0	44.1

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

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

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	173,040.5	89,115.5	194.2
2018	208,220.4	114,405.5	182.0
2019	207,919.9	119,925.6	173.4

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

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: 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 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	118,551.6	113,747.8	4,803.9	Circulante	237,675.5	207,741.9	29,933.5
Efectivo y Equivalentes	2,629.1	8,915.3	-6,286.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	237,675.5	207,741.9	29,933.5
Bancos/Tesorería	2,629.1	8,915.3	-6,286.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	242.6	2,413.4	-2,170.9
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12,001.2	9,112.7	2,888.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	114,525.0	103,411.4	11,113.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	225,431.7	196,215.8	29,215.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,339.7	3,176.9	162.8				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	111,185.3	100,234.5	10,950.8	Total Pasivo	237,675.5	207,741.9	29,933.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,053.5	1,077.1	-23.6	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	953.5	977.1	-23.6	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	128.7	128.7	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebl	100.0	100.0	0.0	Aportaciones	128.7	128.7	0.0
				Aportaciones	128.7	128.7	0.0
Almacenes	344.0	344.0	0.0				
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	344.0	344.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-9,623.9	8,841.2	-18,465.1
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,659.7	-9,179.5	-6,480.2
No Circulante	109,628.7	102,964.1	6,664.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,659.7	-9,179.5	-6,480.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	83,431.3	75,043.8	8,387.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	6,035.8	18,020.7	-11,984.9
Terrenos	9,245.1	9,245.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	6,035.8	18,020.7	-11,984.9
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	74,186.2	65,798.7	8,387.5				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-9,495.2	8,969.9	-18,465.1
Bienes Muebles	30,308.4	30,224.2	84.3				
Mobiliario y Equipo de Administración	1,933.9	1,933.9	0.0				
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,970.0	1,929.8	40.3				
Vehículos y Equipo de Transporte	15,938.6	15,938.6	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,454.1	10,410.1	44.0				
Otros Bienes Muebles	11.7	11.7	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,111.1	-2,303.9	-1,807.2				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-4,111.1	-2,303.9	-1,807.2				
Total Activo	228,180.3	216,711.9	11,468.4	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	228,180.3	216,711.9	11,468.4

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	207,919.9	208,220.4	-300.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,041.6	8,897.9	-5,856.3
Otros Ingresos y Beneficios	13,282.4	29,673.4	-16,391.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	224,243.9	246,791.7	-22,547.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	197,704.7	208,593.3	-10,888.6
Servicios Personales	120,043.3	114,411.0	5,632.3
Materiales y Suministros	29,849.1	40,794.2	-10,945.1
Servicios Generales	47,812.3	53,388.1	-5,575.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,692.1	28,707.1	-1,015.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,807.2	1,430.9	376.4
Inversión Pública	12,699.6	17,240.1	-4,540.4
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	239,903.6	255,971.3	-16,067.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-15,659.7	-9,179.5	-6,480.2

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	228,180.3	237,675.5	-9,495.2	224,243.9	239,903.6	-15,659.7
Diciembre	228,180.3	237,675.5	-9,495.2	224,243.9	239,903.6	-15,659.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	216,711.9	216,711.9	0.0
Pasivo	207,741.9	207,741.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	128.7	128.7	0.0

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

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	11.7	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-12.0

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

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



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	228,180.3	228,180.3	0.0
2000	Pasivo	237,675.5	237,675.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	128.7	128.7	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,019.8	3,019.8
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	752.6	752.6
1132	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	100.0	100.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,497.1	3,497.1

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
228,180.3	237,675.5	-9,495.2	228,180.3	0.0

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

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

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-15,659.7
Estado de Actividades Comparativo	-15,659.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-9,179.5	18,020.7	8,841.2	6,035.8		-2,805.4	0.0	-2,805.4

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-9,495.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-9,495.2
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	228,180.3
Estado Analítico del Activo	228,180.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-22,547.8	59,478.3
Derechos	-300.5	35,139.3
Participaciones y Aportaciones	-5,856.3	6,165.5
Otros Orígenes de Operación	-16,391.0	18,173.4
Aplicación	-16,067.7	63,101.6
Servicios Personales	5,632.3	24,442.5
Materiales y Suministros	-10,945.1	14,831.0
Servicios Generales	-5,575.8	14,086.3
Subsidios y Subvenciones	-1,015.0	4,888.4
Otras Aplicaciones de Operación	-4,164.1	4,853.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-6,480.2	-3,623.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,830.8	1,549.3
Otros Orígenes de Inversión	1,830.8	1,549.3
Aplicación	19,585.4	42,501.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,387.5	20,768.7
Bienes Muebles	84.3	4,497.4
Otras Aplicaciones de Inversión	11,113.6	17,235.3
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-17,754.6	-40,952.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	32,104.4	58,907.6
Otros Orígenes de Financiamiento	32,104.4	58,907.6
Aplicación	14,155.8	5,556.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14,155.8	5,556.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	17,948.6	53,351.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-6,286.2	8,776.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	8,915.3	139.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,629.1	8,915.3

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	6,309.8	11,113.6
Efectivo y Equivalentes	6,286.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	11,113.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	23.6	0.0
Activo no Circulante	1,807.2	8,471.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	8,387.5
Bienes Muebles	0.0	84.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,807.2	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	29,933.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,933.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	18,465.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	6,480.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	11,984.9
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	38,050.5	38,050.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			207,741.9	237,675.5
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			2,413.4	242.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			9,112.7	12,001.2
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			196,215.8	225,431.7
Total Deuda y Otros Pasivos			207,741.9	237,675.5

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

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



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	74,186.2	0.0	74,186.2
Informe Anual de Construcciones en Proceso	8,387.5	0.0	8,387.5
Diferencia:	65,798.7	0.0	65,798.7

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019	X	

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

Tabla 17

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100%		X

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

Tabla 18

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Financiero mayor al Avance Físico		X

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



Tabla 19

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores	X	

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

Tabla 20
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
93,039.5	114,500.0	21,460.5	23.1%	2.0%	No

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

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

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	112,476.4		112,476.4	0.0	112,476.4	0.0	0.0	3,936.7	3,936.7

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

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



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	109,450.1	-109,450.1
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	1,890.7	-1,890.7

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

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 23
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	648.7	0.0	0.0	0.0	91.7	0.0	740.4	740.4	0.0	28/10/2019
Febrero	709.9	0.0	0.0	0.0	79.5	0.0	789.4	789.4	0.0	24/10/2019
Marzo	706.9	0.0	0.0	0.0	169.4	0.0	876.3	830.0	46.3	14/11/2019
Abril	713.0	0.0	0.0	0.0	113.1	0.0	826.1	826.1	0.0	30/01/2020
Mayo	689.0	0.0	0.0	0.0	101.1	0.0	790.1	790.1	0.0	07/02/2020
Junio	714.2	0.0	0.0	0.0	93.6	0.0	807.8	807.8	0.0	07/02/2020
Julio	706.4	0.0	0.0	0.0	18.7	0.0	725.1	725.1	0.0	11/02/2020
Agosto	689.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	689.5	0.0	689.5	
Septiembre	683.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	683.3	0.0	683.3	
Octubre	713.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	713.9	0.0	713.9	
Noviembre	682.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	682.3	0.0	682.3	
Diciembre	649.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	649.3	0.0	649.3	
TOTAL	8,306.5	0.0	0.0	0.0	667.1	0.0	8,973.6	5,509.0	3,464.7	

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

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



Tabla 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	633	630	627	629	626	626	622	619	616	615	610	609	622

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	45,012.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	53,762.5		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	3,975.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			102,750.8
Promedio mensual			8,562.6

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 16,749.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

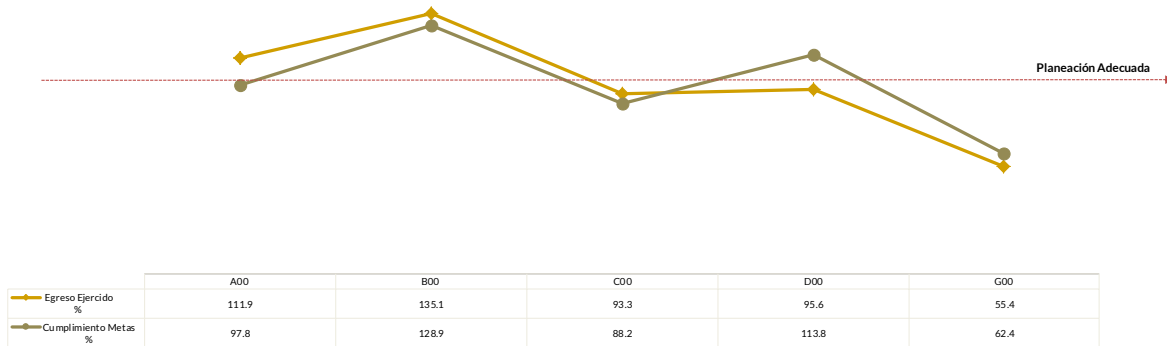
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 103.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 128.1 por ciento.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

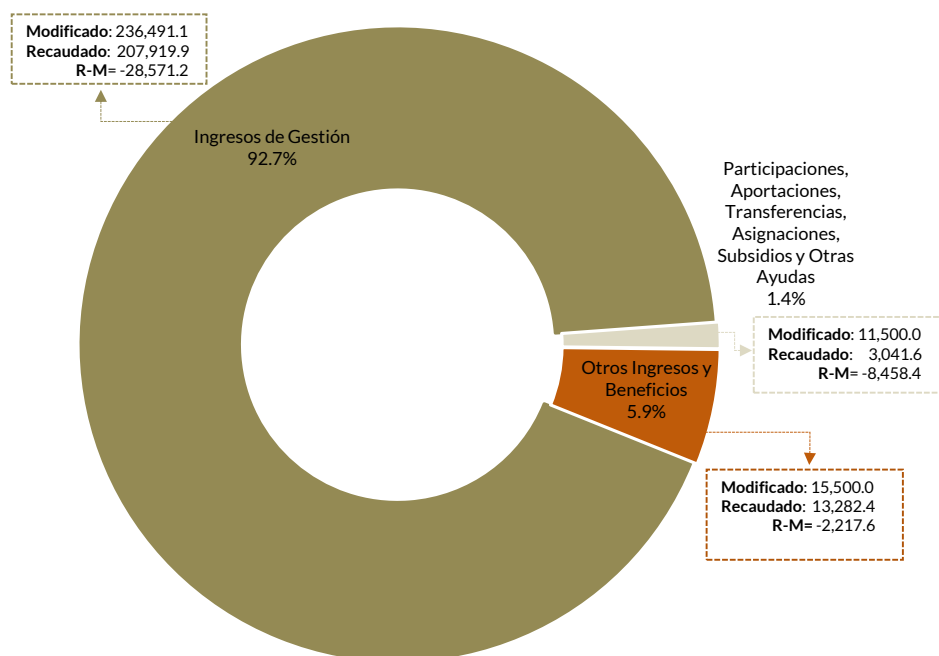
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en el reporte de las Clasificación Económica.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 224,243.9 miles de pesos de los cuales el 92.7 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

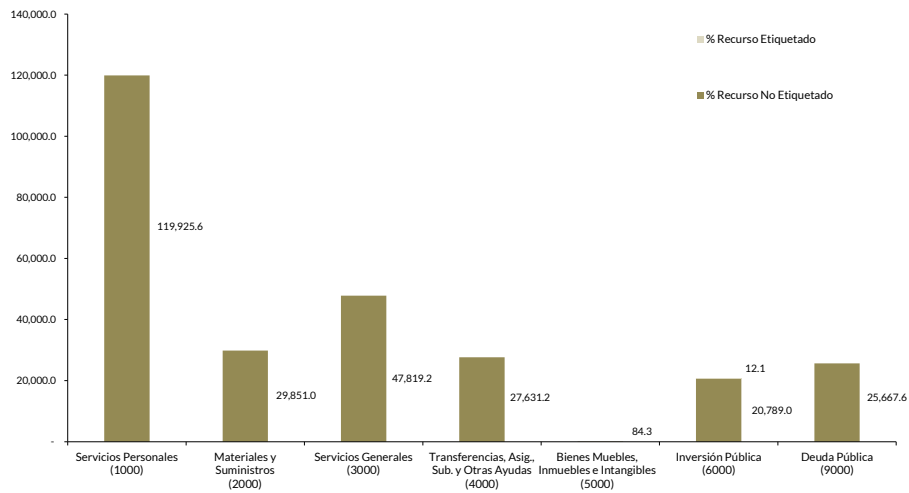
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 22,547.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de otros ingresos y beneficios varios e ingresos federales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 271,780.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 119,925.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

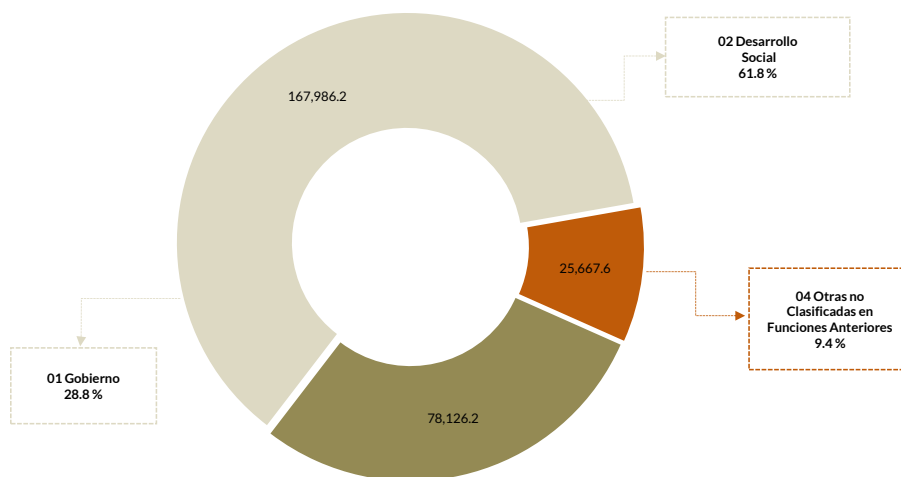
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 8,191.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 61.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 02 vivienda y servicios a la comunidad y 02 01 protección ambiental.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 84.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 37,647.8 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 606.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció 10 proyectos por un importe de 33,068.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	6	60.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2820/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3927/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4878/19 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.

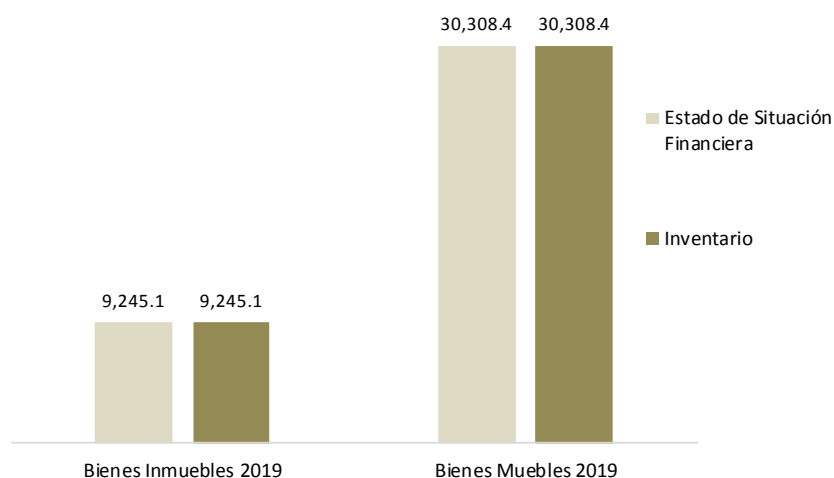
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	24	75.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo total de los bienes muebles e inmuebles coincide, sin embargo, los saldos de las cuentas específicas presentan diferencia por 325.1 y 556.4 miles de pesos respectivamente, entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1231 terrenos y 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4242/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1551/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143438	Derechos de descarga de aguas residuales y su tratamiento o manejo ecológico	15,082.0	7,869.5	-7,212.5	52.2
41434310	Instalación de medidores	96.0	0.0	-96.0	0.0
41434313	Obras	17,680.6	9,037.5	-8,643.1	51.1
41434315	Venta de medidores	40.0	0.0	-40.0	0.0
41434316	Certificaciones	104.0	0.0	-104.0	0.0
41434319	Dictamen de factibilidad de servicios	450.0	0.0	-450.0	0.0
4144441	Multas	142.0	34.8	-107.2	24.5
4144442	Recargos	101.7	5.0	-96.7	4.9

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán									
(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%
224,243.9	271,780.0	-47,536.1	99,925,538	127,956,186	28,030,648	9	49	46	38

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Dirección General	5,985.9	6,699.8	111.9	93	91	97.8	14.1
B00 Finanzas y Administración	66,604.2	89,957.7	135.1	97,796,212	126,078,196	128.9	6.1
C00 Unidad Técnica de Operación	180,107.4	167,986.2	93.3	2,127,236	1,876,250	88.2	5.1
D00 Unidad Jurídica	2,881.6	2,753.5	95.6	785	893	113.8	-18.2
G00 Contraloría Interna	7,912.1	4,382.8	55.4	1,212	756	62.4	-7.0
Total	263,491	271,780	103.1	99,925,538	127,956,186	128.1	-24.9

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
263,491.1	263,491.1	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
263,491.1	263,491.1	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	263,491.1	263,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0
Económica (por Tipo de Gasto)	262,491.1	262,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0
Administrativa	263,491.1	263,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0
Funcional (Finalidad y Función)	263,491.1	263,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	236,491.1	236,491.1	207,919.9	-28,571.2	-12.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	236,491.1	236,491.1	207,919.9	-28,571.2	-12.1
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	11,500.0	11,500.0	3,041.6	-8,458.4	-73.6
Ingresos Federales	11,500.0	11,500.0	3,041.6	-8,458.4	-73.6
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	15,500.0	15,500.0	13,282.4	-2,217.6	-14.3
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	15,500.0	15,500.0	13,282.4	-2,217.6	-14.3
Total	263,491.1	263,491.1	224,243.9	-39,247.2	-14.9

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	208,220.4	207,919.9	-300.5	-0.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	208,220.4	207,919.9	-300.5	-0.1
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	8,897.9	3,041.6	-5,856.3	-65.8
Ingresos Federales	8,897.9	3,041.6	-5,856.3	-65.8
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	29,673.4	13,282.4	-16,391.0	-55.2
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	29,673.4	13,282.4	-16,391.0	-55.2
Total	246,791.7	224,243.9	-22,547.8	-9.1

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	o	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	114,500.0	114,500.0	-425.5	1,263.2	119,087.8	119,925.6	5,425.6	4.7
Materiales y Suministros	35,500.0	35,500.0	38.2	1,820.5	27,992.3	29,851.0	-5,649.0	-15.9
Servicios Generales	44,000.0	44,000.0	11.3	11,950.5	35,857.4	47,819.2	3,819.2	8.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,000.0	25,000.0	-3.0	0.0	27,634.2	27,631.2	2,631.2	10.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,000.0	4,000.0	0.0	0.0	84.3	84.3	-3,915.7	-97.9
Inversión Pública	32,491.1	32,491.1	133.3	10,493.4	10,174.4	20,801.1	-11,690.0	-36.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	1,000.0	1,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-1,000.0	-100.0
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	7,000.0	7,000.0	-132.2	973.1	24,826.8	25,667.6	18,667.6	266.7
Total	263,491.1	263,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0	8,288.8	3.1

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	114,405.5	119,925.6	5,520.1	4.8
Materiales y Suministros	40,763.4	29,851.0	-10,912.4	-26.8
Servicios Generales	53,667.9	47,819.2	-5,848.7	-10.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,705.5	27,631.2	-1,074.3	-3.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,002.9	84.3	-5,918.6	-98.6
Inversión Pública	36,420.7	20,801.1	-15,619.6	-42.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	5.3	25,667.6	25,662.3	484,194.4
Total	279,971.2	271,780.0	-8,191.2	-2.9

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	76,383.8	76,383.8	-138.7	1,173.6	77,091.2	78,126.2
02 Desarrollo Social	180,107.4	180,107.4	-107.0	24,354.0	143,739.2	167,986.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	7,000.0	7,000.0	-132.2	973.1	24,826.8	25,667.6
Total	263,491.1	263,491.1	-377.9	26,500.7	245,657.2	271,780.0

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	4,111.1	4,111.1	4,111.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	25,726.7	7,645.1
2018	30,224.1	9,245.1
2019	30,308.4	9,245.1

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	263,491.1	224,243.9	263,491.1	271,780.0
Diciembre	263,491.1	224,243.9	263,491.1	271,780.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
263,491.1	263,491.1	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1311	Prima por años de servicio	416.2	617.9	-201.7
1312	Prima de antigüedad	72.0	161.9	-89.9
1341	Compensación	38,354.2	38,615.6	-261.5
1345	Gratificación	1,586.7	4,862.4	-3,275.7
1346	Gratificación por convenio	120.0	0.0	120.0
1412	Cuotas de servicio de salud	6,067.9	8,136.8	-2,069.0
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	4,930.1	6,037.5	-1,107.5
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	1,198.7	1,505.3	-306.6
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	586.5	712.0	-125.5
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	211.7	-211.7
1595	Despensa	2,082.0	2,889.7	-807.8
2111	Materiales y útiles de oficina	991.7	1,942.5	-950.9
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	21,946.4	22,188.4	-242.0
3111	Servicio de energía eléctrica	20,000.0	20,100.0	-100.0
3141	Servicio de telefonía convencional	99.0	99.2	-0.2
3251	Arrendamiento de vehículos	4,619.0	7,870.7	-3,251.8
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	5,815.0	7,158.3	-1,343.3
3491	Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	60.0	115.3	-55.3
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	18.0	31.2	-13.2
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	6,351.3	6,543.0	-191.7
3611	Gastos de publicidad y propaganda	373.0	885.4	-512.4
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	181.9	328.7	-146.8
3741	Autotransporte	3.6	5.2	-1.6
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	398.0	644.0	-246.0
3922	Otros impuestos y derechos	15.0	36.2	-21.2
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	300.0	829.7	-529.7
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	2,208.3	2,706.0	-497.8
4391	Subsidios por carga fiscal	25,000.0	27,631.2	-2,631.2
6129	Estudios de preinversión	0.0	395.0	-395.0
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	7,000.0	25,667.6	-18,667.6

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 231 010301010101	relaciones públicas	3,869.5	4,547.6	-678.0
G00 214 010304010102	participación social en la formulación, seguimiento, control y evaluación interna de obras, programas y servicios públicos	763.7	1,164.3	-400.7
B00 203 010502020401	registro y control de caja y tesorería	827.1	1,702.3	-875.3
B00 230 010502050107	planeación y evaluación para el desarrollo municipal	881.7	1,020.9	-139.3
B00 203 010502050203	registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	28,264.2	29,759.6	-1,495.3
B00 209 010502060101	administración de personal	2,720.5	2,917.8	-197.3
B00 213 010502060201	adquisiciones y servicios	925.5	3,634.9	-2,709.4
A00 232 010803010103	difusión y comunicación institucional	2,116.3	2,152.2	-35.9
C00 220 020203010205	operación y mantenimiento de infraestructura hidráulica para el suministro de agua	95,132.9	103,002.6	-7,869.8
B00 203 040401010101	pasivos derivados de erogaciones devengadas y pendientes de ejercicios anteriores	7,000.0	25,667.6	-18,667.6

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal 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.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó 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	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	9,245.1	8,688.7	556.4
Bienes Inmuebles sin Número de Cuenta	0.0	556.4	-556.4
Mobiliario y Equipo de Administración	1,933.9	1,608.8	325.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,970.0	1,970.2	-0.1
Vehículos y Equipo de Transporte	15,938.6	15,993.8	-55.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,454.1	10,723.9	-269.8
Otros Bienes Muebles	11.7	11.7	0.0

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

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

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán						
(Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	9,245.1	0.0	0.0	9,245.1	9,245.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,933.9	0.0	0.0	1,933.9	1,933.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,929.8	40.3	0.0	1,970.1	1,970.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	15,938.6	0.0	0.0	15,938.6	15,938.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,410.1	59.5	15.5	10,454.1	10,454.1	0.0
Otros Bienes Muebles	11.7	0.0	0.0	11.7	11.7	0.0

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

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



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	84.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	99.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-15.5	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Inmuebles se refleja 1 bien que no tiene asignada una cuenta contable.
3	Se identifica que el saldo de la cuenta 1231 presenta diferencias.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1244 y 1246 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	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.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
10	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Chimalhuacán

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo por un importe de 17.8 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 14.5 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
47,198.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	2,024.3	283.7	1,740.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193.9	467.9	-274.0
Efectivo	1,993.9	253.0	1,740.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	193.9	467.9	-274.0
Bancos/Tesorería	0.1	0.0	0.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12.7	222.0	-209.3
	1,993.8	253.0	1,740.8		181.1	245.9	-64.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12.6	12.9	-0.3	Total Pasivo	193.9	467.9	-274.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	12.6	12.9	-0.3				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	17.8	17.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,837.4	330.9	3,506.5
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	17.8	17.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,506.5	-324.0	3,830.5
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,506.5	-324.0	3,830.5
No Circulante	2,007.0	515.2	1,491.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	330.9	655.0	-324.1
Bienes Muebles	2,201.3	570.3	1,631.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	330.9	655.0	-324.1
Mobiliario y Equipo de Administración	851.3	514.6	336.6	Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,837.4	330.9	3,506.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25.4	25.4	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	1,294.4	0.0	1,294.4				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30.3	30.3	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-194.3	-55.1	-139.2				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-194.3	-55.1	-139.2				
Total Activo	4,031.3	798.9	3,232.4	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,031.3	798.9	3,232.4

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	8,397.3	4,955.0	3,442.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,800.0	35,825.9	2,974.1
Otros Ingresos y Beneficios	0.7	0.2	0.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	47,198.0	40,781.1	6,416.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	41,459.7	37,067.7	4,392.0
Servicios Personales	22,924.1	18,757.5	4,166.6
Materiales y Suministros	5,347.1	4,608.0	739.1
Servicios Generales	13,188.6	13,702.2	-513.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,909.9	3,970.7	-2,060.8
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	139.2	44.1	95.1
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	182.6	22.7	160.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	43,691.4	41,105.1	2,586.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,506.5	-324.0	3,830.5

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	4,031.3	193.9	3,837.4	47,198.0	43,691.4	3,506.5
Diciembre	4,031.3	193.9	3,837.4	47,198.0	43,691.4	3,506.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	798.9	798.9	0.0
Pasivo	467.9	467.9	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.

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

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

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-0.5

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

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



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	4,031.3	4,031.3	0.0
2000	Pasivo	193.9	193.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	17.8	17.8

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
4,031.3	193.9	3,837.4	4,031.3	0.0

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

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

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,506.5
Estado de Actividades Comparativo	3,506.5
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-324.0	655.0	330.9	330.9	0.0	0.0	0.0	

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,837.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	3,837.4
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,031.3
Estado Analítico del Activo	4,031.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	6,416.9	21,253.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	41.3	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3,401.0	3,370.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,974.1	17,883.5
Otros Orígenes de Operación	0.4	-0.8
Aplicación	2,586.3	22,214.1
Servicios Personales	4,166.5	8,905.0
Materiales y Suministros	739.1	3,240.8
Servicios Generales	-513.6	7,732.3
Ayudas Sociales	-2,060.8	2,282.9
Otras Aplicaciones de Operación	255.1	53.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,830.5	-960.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	139.5	69.6
Otros Orígenes de Inversión	139.5	69.6
Aplicación	1,631.0	363.6
Bienes Muebles	1,631.0	345.8
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	17.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-1,491.5	-294.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	784.4
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	784.4
Aplicación	598.1	121.8
Otras Aplicaciones de Financiamiento	598.1	121.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-598.1	662.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,740.9	-591.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	253.0	844.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,993.9	253.0

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.3	1,740.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,740.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.3	0.0
Activo no Circulante	139.2	1,631.0
Bienes Muebles	0.0	1,631.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	139.2	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	274.1
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	274.1
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	3,830.5	324.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,830.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	324.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	3,970.0	3,970.0

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:	0.0	0.0	0.0	0.0
Títulos y Valores	0.0	0.0	0.0	0.0
Arrendamientos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda Bilateral	0.0	0.0	0.0	0.0
Títulos y Valores	0.0	0.0	0.0	0.0
Arrendamientos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:	0.0	0.0	0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales	0.0	0.0	0.0	0.0
Títulos y Valores	0.0	0.0	0.0	0.0
Arrendamientos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales	0.0	0.0	0.0	0.0
Deuda Bilateral	0.0	0.0	0.0	0.0
Títulos y Valores	0.0	0.0	0.0	0.0
Arrendamientos Financieros	0.0	0.0	0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			467.9	193.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	Moneda Nacional	México	222.0	12.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	Moneda Nacional	México	245.9	181.1
Total Deuda y Otros Pasivos			467.9	193.9

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

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



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
17,459.0	20,821.2	3,362.2	19.3%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observaciones	

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

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	122.5	0.0	0.0	0.0	3.6	7.0	119.1	119.1	0.0	08/04/2019
Febrero	131.8	0.0	0.0	0.0	1.9	7.7	126.0	126.0	0.0	08/04/2019
Marzo	136.8	0.0	0.0	0.0	2.1	7.4	131.6	131.6	0.0	13/05/2019
Abril	135.3	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	128.4	128.4	0.0	13/05/2019
Mayo	141.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	134.8	134.8	0.0	10/06/2019
Junio	142.6	0.0	0.0	0.0	4.7	6.7	140.7	140.7	0.0	28/08/2019
Julio	145.5	0.0	0.0	0.0	2.1	6.0	141.6	141.6	0.0	28/08/2019
Agosto	144.8	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	138.3	138.3	0.0	18/09/2019
Septiembre	115.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	109.0	109.0	0.0	09/10/2019
Octubre	127.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	121.3	121.3	0.0	07/11/2019
Noviembre	136.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	129.2	129.2	0.0	10/12/2019
Diciembre	130.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	123.4	123.4	0.0	10/01/2020
TOTAL	1,610.4	0.0	0.0	0.0	14.5	81.7	1,543.2	1,543.2	0.0	

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

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



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	180	179	181	180	184	187	188	195	197	202	208	210	191

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,609.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,660.1	28 de julio de 2020	14 de octubre de 2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			21,269.8
Promedio mensual			1,772.5

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

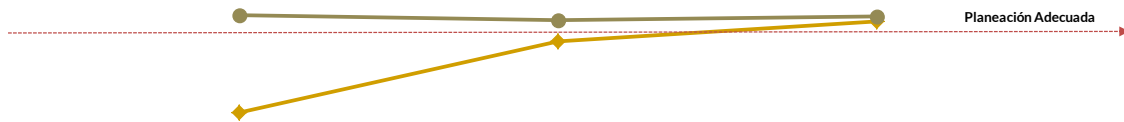
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; asimismo realizó un mayor número de metas a las programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 92.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, la dependencia general de dirección general presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 102.5 por ciento de metas y el 58.7 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	58.7	90.6	99.4
Cumplimiento Metas %	102.5	100.0	102.1

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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

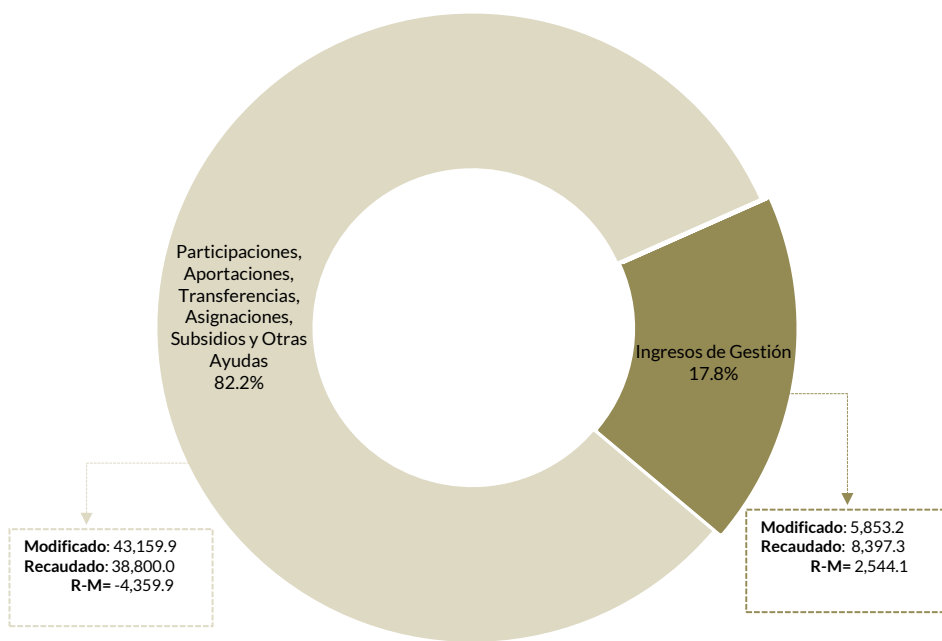
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 47,198.0 miles de pesos de los cuales el 82.2 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

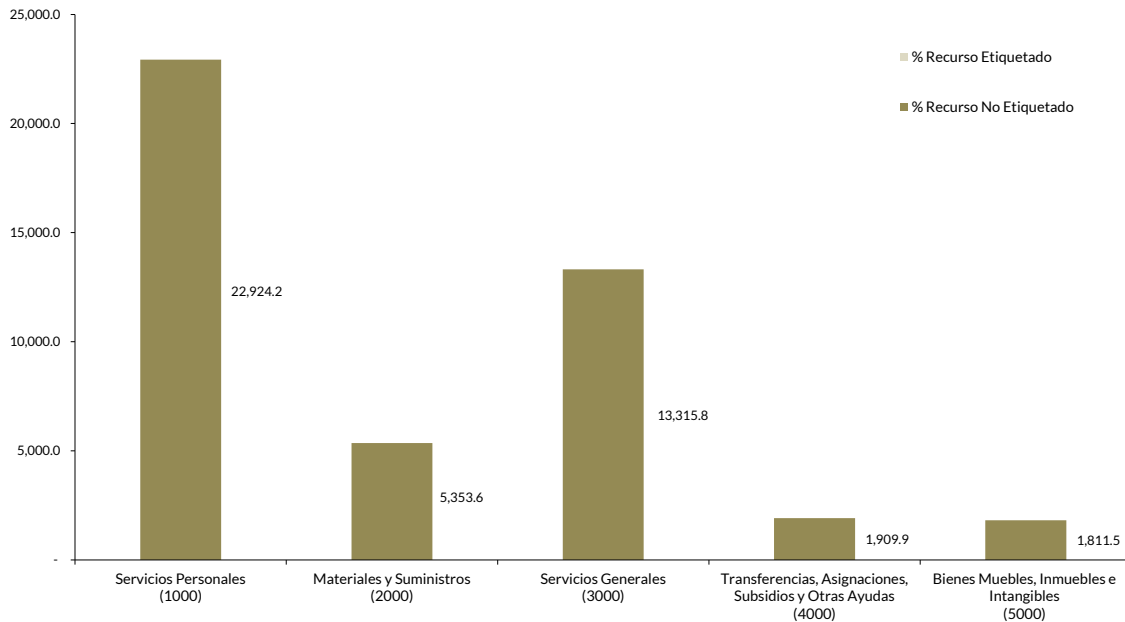
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 6,416.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos por venta de bienes y servicios.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 45,315.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 22,924.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

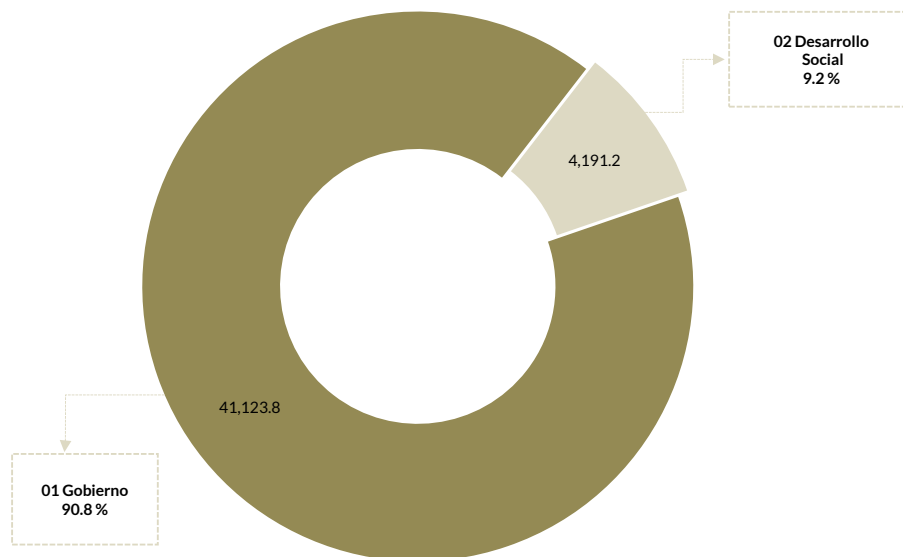
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 3,907.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 90.8 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 1,631.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 5,447.4 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 674.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	8	57.1



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 1 proyecto es mayor al egreso modificado por 4,922.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2746/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3857/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4800/19 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.

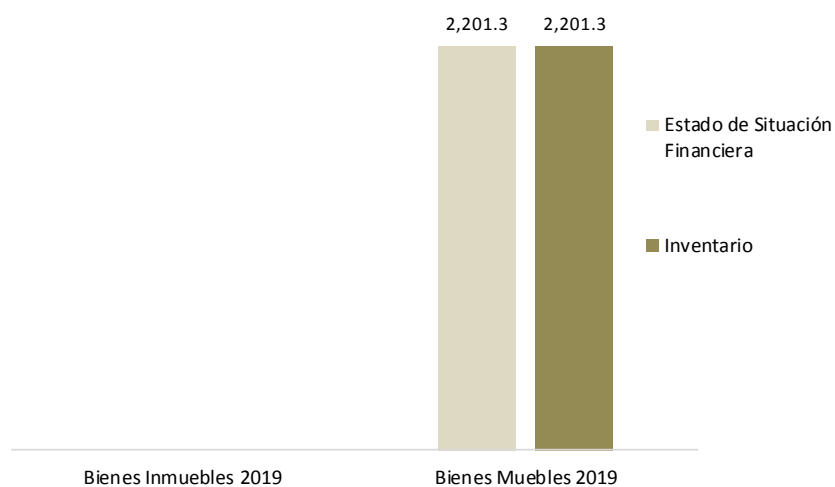
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4299/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1605/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	5,853.2	8,397.3	2,544.1	43.5

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán									
(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%
47,198.0	45,315.0	1,882.9	85,626,598	85,627,150	552	0	2	17	6

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	7,145.3	4,191.2	58.7	5,243	5,376	102.5	-43.9
B00 Administración y Finanzas	5,713.3	5,179.0	90.6	85,601,432	85,601,428	100.0	-9.4
C00 Difusión y Operación	36,154.7	35,944.8	99.4	19,923	20,346	102.1	-2.7
Total	49,013	45,315	92.5	85,626,598	85,627,150	100.0	-7.5

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
49,013.2	49,013.2	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
49,013.2	49,013.2	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0
Económica (por Tipo de Gasto)	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0
Administrativa	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0
Funcional (Finalidad y Función)	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,853.2	5,853.2	8,397.3	2,544.1	43.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	41.3	41.3	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,853.2	5,853.2	8,355.9	2,502.7	42.8
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	43,159.9	43,159.9	38,800.0	-4,359.9	-10.1
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43,159.9	43,159.9	38,800.0	-4,359.9	-10.1
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.1	0.7	0.6	478.6
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.7	0.6	478.6
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	49,013.2	49,013.2	47,198.0	-1,815.3	-3.7

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,955.0	8,397.3	3,442.3	69.5
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	41.3	41.3	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,955.0	8,355.9	3,400.9	68.6
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,825.9	38,800.0	2,974.1	8.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,825.9	38,800.0	2,974.1	8.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.3	0.7	0.4	131.4
Ingresos Financieros	0.3	0.7	0.4	131.4
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	40,781.2	47,198.0	6,416.8	15.7

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	24,112.0	24,112.0	-20.8	133.1	22,812.0	22,924.2	-1,187.8	-4.9
Materiales y Suministros	3,626.4	3,626.4	0.0	65.2	5,288.4	5,353.6	1,727.2	47.6
Servicios Generales	15,205.9	15,205.9	126.4	0.8	13,188.6	13,315.8	-1,890.0	-12.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,970.7	3,970.7	0.0	0.0	1,909.9	1,909.9	-2,060.8	-51.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,098.3	2,098.3	0.0	-2.2	1,813.7	1,811.5	-286.8	-13.7
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0	-3,698.2	-7.5

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	18,757.6	22,924.2	4,166.6	22.2
Materiales y Suministros	4,610.3	5,353.6	743.3	16.1
Servicios Generales	13,700.5	13,315.8	-384.7	-2.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,970.7	1,909.9	-2,060.8	-51.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	368.5	1,811.5	1,443.0	391.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	41,407.6	45,315.0	3,907.4	9.4

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	41,868.0	41,868.0	63.8	100.0	40,960.0	41,123.8
02 Desarrollo Social	7,145.3	7,145.3	41.8	96.9	4,052.5	4,191.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	49,013.2	49,013.2	105.6	196.9	45,012.5	45,315.0

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	194.3	194.3	194.3
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	224.5	0.0
2018	570.3	0.0
2019	2,201.3	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	49,013.2	47,198.0	49,013.2	45,315.0
Diciembre	49,013.2	47,198.0	49,013.2	45,315.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
49,013.2	49,013.2	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	15,144.5	16,609.7	-1,465.2
1312	Prima de antigüedad	0.0	244.7	-244.7
1341	Compensación	1,895.8	1,969.4	-73.7
1345	Gratificación	806.3	828.1	-21.8
2111	Materiales y útiles de oficina	405.8	556.2	-150.4
2211	Productos alimenticios para personas	423.3	492.8	-69.5
2351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	3.7	19.6	-15.9
2461	Material eléctrico y electrónico	7.9	8.9	-1.1
2481	Materiales complementarios	4.3	9.4	-5.1
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	0.4	6.8	-6.5
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	538.7	751.9	-213.2
2711	Vestuario y uniformes	184.9	1,179.7	-994.8
2731	Artículos deportivos	1,237.9	2,090.3	-852.4
2992	Otros enseres	2.5	15.0	-12.5
3141	Servicio de telefonía convencional	0.0	9.5	-9.5
3251	Arrendamiento de vehículos	1,104.9	2,245.1	-1,140.2
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	0.0	29.0	-29.0
3291	Arrendamiento de equipo para el suministro de sustancias y productos químicos	0.0	65.1	-65.1
3331	Servicios informáticos	113.9	116.5	-2.6
3341	Capacitación	0.0	91.9	-91.9
3451	Seguros y fianzas	0.0	47.7	-47.7
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	0.0	12.8	-12.8
3711	Transportación aérea	0.0	100.6	-100.6
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	120.1	279.4	-159.3
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	0.0	73.3	-73.3
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	66.1	98.6	-32.5
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	600.0	622.3	-22.3
5111	Muebles y enseres	141.1	165.1	-24.0
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	50.0	143.4	-93.4
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	1,203.2	1,294.4	-91.2

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 403 010502020401	Registro y control de caja y tesorería	642.1	5,565.0	-4,922.9

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

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



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	851.3	851.3	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25.4	25.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,294.4	1,294.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30.3	30.3	0.0

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

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

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	514.6	336.6	0.0	851.2	851.3	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25.4	0.0	0.0	25.4	25.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	0.0	1,294.4	0.0	1,294.4	1,294.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30.3	0.0	0.0	30.3	30.3	0.0

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

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



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,631.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-1,631.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Chimalhuacán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	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 2019).
3	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.
4	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coacalco de Berriozábal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 703.1 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 6.6 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 aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
54,237.3	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	576.3	2.4	573.9	Circulante	7,166.2	0.0	7,166.2
Efectivo y Equivalentes	528.4	2.4	526.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,166.2	0.0	7,166.2
Efectivo	26.9	1.4	25.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	930.2	0.0	930.2
Bancos/Tesorería	501.6	1.0	500.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	930.3	0.0	930.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	47.8	0.0	47.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,305.6	0.0	5,305.6
Inversiones Financieras de Corto Plazo	1.0	0.0	1.0	No Circulante	3,505.0	3,664.2	-159.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	46.8	0.0	46.8	Deuda Pública a Largo Plazo	3,505.0	3,664.2	-159.2
No Circulante	11,947.8	11,389.0	558.8	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	3,505.0	3,664.2	-159.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	275.8	275.8	0.0	Total Pasivo	10,671.2	3,664.2	7,007.0
Terrenos	21.0	21.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Edificios no Habitacionales	254.9	254.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,814.2	2,814.2	0.0
Bienes Muebles	11,671.9	11,113.1	558.8	Aportaciones	2,814.2	2,814.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,299.1	1,771.7	527.5	Aportaciones	2,814.2	2,814.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81.5	81.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-961.3	4,913.0	-5,874.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,464.7	6,441.1	23.6	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-5,874.3	484.8	-6,359.1
Vehículos y Equipo de Transporte	2,626.0	2,626.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,874.3	484.8	-6,359.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	200.6	192.8	7.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,913.0	4,428.1	484.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	4,913.0	4,428.1	484.8
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,852.9	7,727.2	-5,874.3
Total Activo	12,524.0	11,391.4	1,132.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	12,524.0	11,391.4	1,132.7

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	7,885.5	8,967.5	-1,082.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	45,274.1	50,735.7	-5,461.6
Otros Ingresos y Beneficios	1,077.7	87.7	990.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	54,237.3	59,790.9	-5,553.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	59,497.4	58,143.4	1,354.0
Servicios Personales	46,654.1	40,551.9	6,102.2
Materiales y Suministros	3,862.6	9,695.5	-5,832.9
Servicios Generales	8,980.7	7,896.1	1,084.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	120.1	394.5	-274.4
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	448.4	546.5	-98.1
Intereses de la Deuda Pública	448.4	546.5	-98.1
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	45.8	221.7	-175.9
Bienes Muebles e Intangibles	45.8	221.7	-175.9
Total de Gastos y Otras Pérdidas	60,111.6	59,306.1	805.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,874.3	484.8	-6,359.1

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	12,524.0	10,671.2	1,852.9	54,237.3	60,111.6	-5,874.3
Diciembre	12,524.0	10,671.2	1,852.9	54,237.3	60,111.6	-5,874.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	11,391.4	11,391.4	0.0
Pasivo	3,664.2	3,664.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	2,814.2	2,814.2	0.0

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

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Estado de Situación Financiera Comparativo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin observaciones

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

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-0.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-4,775.5

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

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



Tabla 5
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 Coacalco de Berriozábal				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	12,524.0	12,524.0	0.0
2000	Pasivo	10,671.2	10,671.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,814.2	2,814.2	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin observaciones			

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

Nota: La entidad municipal no presenta antigüedad mayor a un año en sus cuentas contables a corto plazo.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
12,524.0	10,671.2	1,852.9	12,524.0	0.0

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

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

Tabla 8
**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 Coacalco de Berriozábal	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-5,874.3
Estado de Actividades Comparativo	-5,874.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal							
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultados 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)				
484.8	4,428.1	4,913.0	4,913.0	0.0	0.0	0.0	

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,852.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,852.9
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
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 Coacalco de Berriozábal	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	12,524.0
Estado Analítico del Activo	12,524.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-5,553.6	-6,654.6
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-1,082.0	-82.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-5,461.6	-6,593.9
Otros Orígenes de Operación	990.1	21.5
Aplicación	805.6	-223.6
Servicios Personales	6,102.2	5,216.0
Materiales y Suministros	-5,832.9	-1,558.1
Servicios Generales	1,084.6	-3,942.6
Ayudas Sociales	-274.4	-73.4
Otras Aplicaciones de Operación	-274.0	134.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-6,359.1	-6,431.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	579.7
Bienes Muebles	0.0	73.6
Otros Orígenes de Inversión	0.0	506.0
Aplicación	606.6	111.4
Bienes Muebles	558.8	111.4
Otras Aplicaciones de Inversión	47.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-606.6	468.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	7,651.0	6,826.3
Otros Orígenes de Financiamiento	7,651.0	6,826.3
Aplicación	159.2	3,643.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	159.2	3,643.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	7,491.8	3,182.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	526.0	-2,780.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2.4	2,782.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	528.5	2.4

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	573.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	526.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	47.8
Activo no Circulante	0.0	558.8
Bienes Muebles	0.0	558.8
Pasivo		
Pasivo Circulante	7,166.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,166.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	159.2
Deuda Pública a Largo Plazo	0.0	159.2
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	484.8	6,359.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	6,359.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	484.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	7,651.0	7,651.0

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			3,664.2	3,505.0
Instituciones de Crédito:	Pesos	ISSEMYM	3,664.2	3,505.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			3,664.2	3,505.0
Otros Pasivos:			0.0	7,166.2
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	930.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	930.3
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	5,305.6
Total Deuda y Otros Pasivos			3,664.2	10,671.2

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

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



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal					
Al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
40,456.5	46,653.6	6,197.1	15.3%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	Sin observación		

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

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar G=(A+B+C+D+E-F)	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar E=(G-H)	Fecha de pago
Enero	208.7	0.0	0.0	3.3	0.0	0.3	211.7	211.7	0.0	18/02/2019
Febrero	274.4	11.6	0.0	0.0	0.0	0.3	285.7	285.7	0.0	19/03/2019
Marzo	272.0	18.0	0.0	0.0	0.0	0.2	289.8	289.8	0.0	17/04/2019
Abril	280.9	23.1	0.0	0.0	0.0	0.2	303.8	303.8	0.0	17/05/2019
Mayo	320.3	14.1	0.0	0.0	0.0	0.3	334.1	334.1	0.0	18/06/2019
Junio	355.3	22.0	0.0	0.0	6.6	0.5	383.3	383.3	0.0	22/07/2019
Julio	322.4	18.1	0.0	1.4	0.0	0.4	341.6	341.6	0.0	22/08/2019
Agosto	330.4	28.7	0.0	2.0	0.0	0.4	360.7	360.7	0.0	20/09/2019
Septiembre	357.5	21.4	0.0	1.4	0.0	0.6	379.7	379.7	0.0	22/10/2019
Octubre	367.1	23.5	0.0	1.4	0.0	0.4	391.6	391.6	0.0	22/11/2019
Noviembre	369.3	23.8	0.0	1.7	0.0	0.3	394.4	394.4	0.0	20/12/2019
Diciembre	677.1	24.8	0.0	1.5	0.0	0.4	703.1	0.0	703.1	
TOTAL	4,135.3	229.1	0.0	12.7	6.6	4.1	4,379.5	3,676.5	703.1	

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

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



Tabla 18
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 Coacalco de Berriozábal													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	209	210	209	213	213	240	230	238	272	252	255	257	233

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	29,601.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	223.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,974.2	06/10/2020	20/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	5,237.6		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total			40,036.4
Promedio mensual			3,336.4

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
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 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.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
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	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,874.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

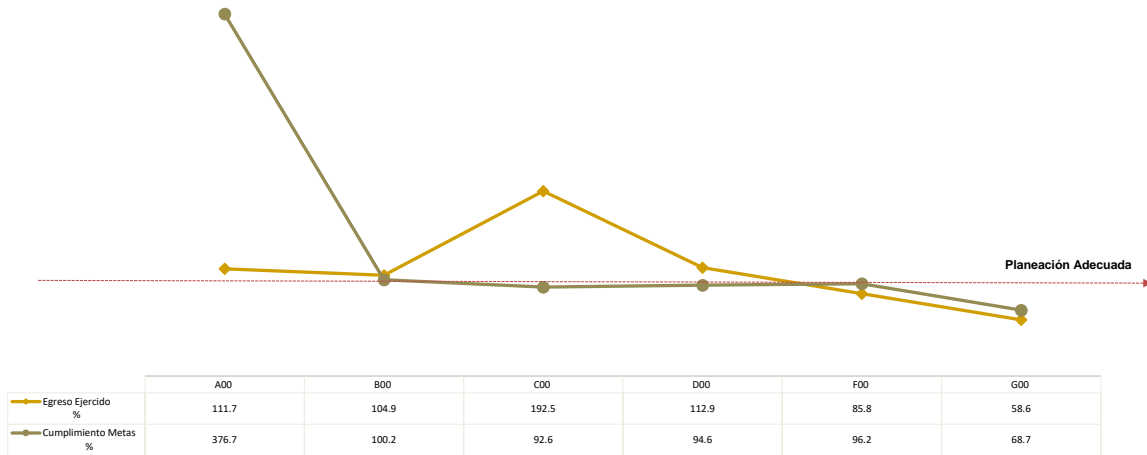
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; asimismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 99.6 por ciento con un cumplimiento de metas de 96.4 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia (A00) con ejecución de 376.7 por ciento de metas y 111.7 por ciento de recurso ejercido.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019. Asimismo, se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, sin embargo los montos que presenta en el Acta de la Junta de Gobierno, no coinciden con las ampliaciones realizadas.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

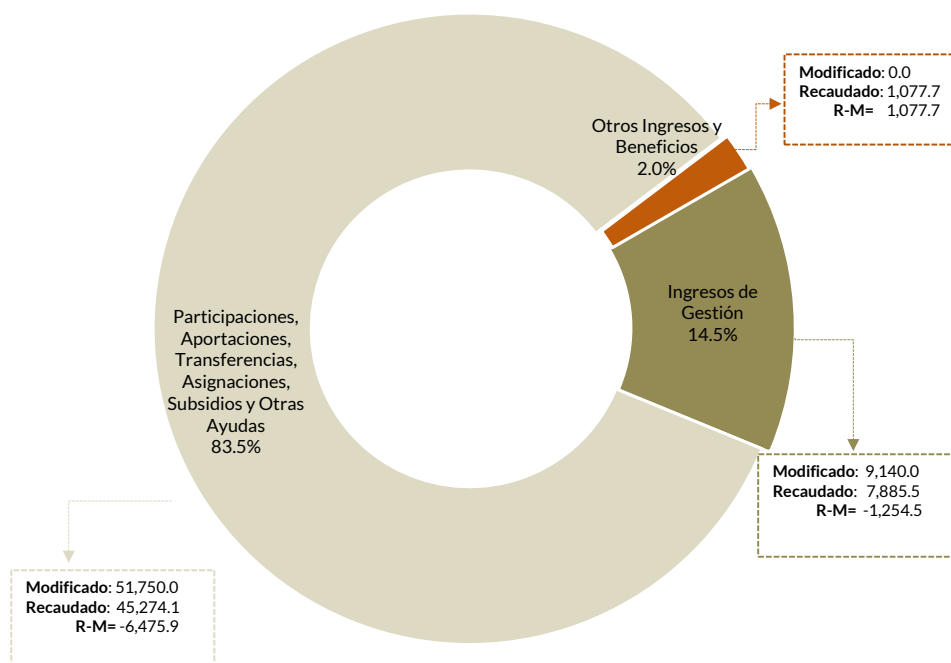
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 54,237.3 miles de pesos de los cuales 83.5 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.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

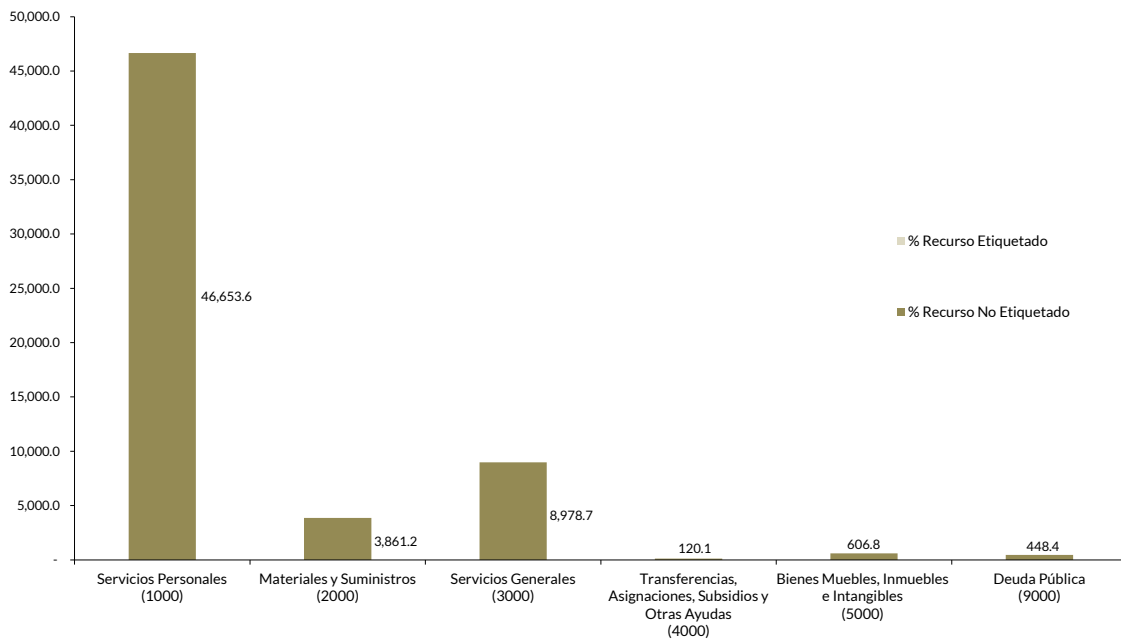
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 5,553.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 60,668.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 46,653.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

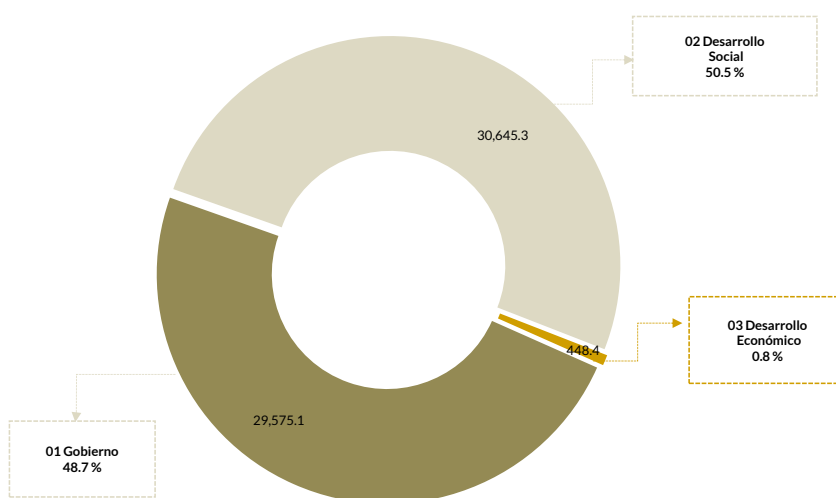
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó que hubo un incremento de 528.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 50.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 03 salud.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles e inmuebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 558.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 6,642.4 miles de pesos, asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 974.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 18 proyectos es mayor al egreso modificado por 10,863.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
12	7	58.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2897/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3734/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4669/19 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.

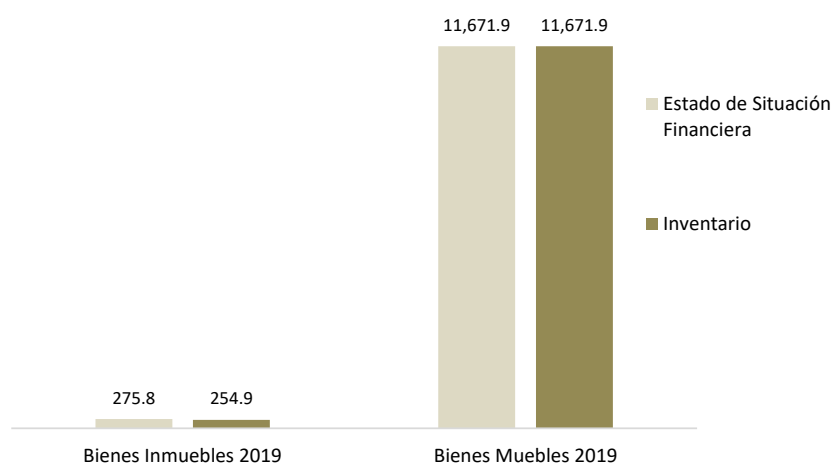
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta 1231 terrenos presenta diferencia por 21.0 miles de pesos, entre el Inventario de Bienes Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4138/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1772/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	3,424.5	1,769.5	-1,654.9	51.7
41737318	Ingresos diversos	250.0	30.9	-219.1	12.3

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal									
(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%
54,237.3	60,668.7	-6,431.4	1,141,366	1,100,142	-41,224	3	49	83	32

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	2,564.7	2,865.5	111.7	794	2,991	376.7	-265.0
B00 Dirección General	4,672.1	4,902.3	104.9	435	436	100.2	4.7
C00 Tesorería	4,028.9	7,754.5	192.5	68	63	92.6	99.8
D00 Área de Administración	11,788.7	13,305.9	112.9	223	211	94.6	18.3
F00 Área de Gestión Social	35,574.2	30,508.0	85.8	1,139,680	1,096,327	96.2	-10.4
G00 Contraloría Interna	2,274.9	1,332.6	58.6	166	114	68.7	-10.1
Total	60,903.4	60,668.7	99.6	1,141,366	1,100,142	96.4	3.2

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
(Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
60,890.0	60,890.0	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal			
(Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
60,890.0	60,903.4	-13.4	No

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7
Económica (por Tipo de Gasto)	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7
Administrativa	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7
Funcional (Finalidad y Función)	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	9,140.0	9,140.0	7,885.5	-1,254.5	-13.7
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	9,140.0	9,140.0	7,885.5	-1,254.5	-13.7
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	51,750.0	51,750.0	45,274.1	-6,475.9	-12.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51,750.0	51,750.0	45,274.1	-6,475.9	-12.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	1,077.7	1,077.7	100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	1,077.7	1,077.7	100.0
Total	60,890.0	60,890.0	54,237.3	-6,652.7	-10.9

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,967.5	7,885.5	-1,082.0	-12.1
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	8,967.5	7,885.5	-1,082.0	-12.1
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	50,735.7	45,274.1	-5,461.6	-10.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50,735.7	45,274.1	-5,461.6	-10.8
Otros Ingresos y Beneficios	87.7	1,077.7	990.0	1,128.9
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	87.7	1,077.7	990.0	1,128.9
Total	59,790.9	54,237.3	-5,553.6	-9.3

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)									
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019		
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado		
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Servicios Personales	42,884.9	42,884.9	-0.5	5,723.6	40,930.5	46,653.6	3,768.7	8.8	
Materiales y Suministros	6,370.1	6,376.9	-2.2	284.6	3,578.8	3,861.2	-2,515.7	-39.5	
Servicios Generales	9,125.9	9,132.5	-7.9	851.9	8,134.7	8,978.7	-153.8	-1.7	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,100.0	1,100.0	0.8	19.5	99.7	120.1	-979.9	-89.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	801.5	801.5	2.2	0.0	604.6	606.8	-194.7	-24.3	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	607.6	607.6	0.0	0.0	448.4	448.4	-159.2	-26.2	
Total	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7	-234.6	-0.4	

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	40,551.9	46,653.6	6,101.7	15.0
Materiales y Suministros	9,695.5	3,861.2	-5,834.3	-60.2
Servicios Generales	7,896.1	8,978.7	1,082.6	13.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	394.5	120.1	-274.4	-69.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	343.9	606.8	262.9	76.4
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,258.1	448.4	-809.7	-64.4
Total	60,140.0	60,668.7	528.7	0.9

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	23,930.6	23,768.6	-1.2	6,191.1	23,385.2	29,575.1
02 Desarrollo Social	36,351.8	36,527.2	-6.3	688.6	29,963.0	30,645.3
03 Desarrollo Económico	607.6	607.6	0.0	0.0	448.4	448.4
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	60,890.0	60,903.4	-7.5	6,879.6	53,796.6	60,668.7

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	11,075.2	275.8
2018	11,113.1	275.8
2019	11,671.9	275.8

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	60,890.0	54,237.3	60,903.4	60,668.7
Diciembre	60,890.0	54,237.3	60,903.4	60,668.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
60,890.0	60,903.4	-13.4

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1211	Honorarios asimilables al salario	100.0	223.4	-123.4
1321	Prima vacacional	405.1	672.8	-267.7
1341	Compensación	954.9	977.7	-22.8
1412	Cuotas de servicio de salud	3,031.6	3,099.2	-67.6
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	2,249.5	2,299.7	-50.2
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	265.3	271.2	-5.9
1416	Riesgo de trabajo	389.9	398.6	-8.7
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	1,440.0	5,237.6	-3,797.6
2111	Materiales y útiles de oficina	450.0	526.9	-76.9
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	150.0	244.1	-94.1
2151	Material de información	0.0	0.5	-0.5
2171	Material didáctico	25.0	91.1	-66.1
2351	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	5.1	8.1	-2.9
2421	Cemento y productos de concreto	0.0	1.6	-1.6
2441	Madera y productos de madera	0.0	10.1	-10.1
2461	Material eléctrico y electrónico	100.0	102.3	-2.3
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.0	7.4	-7.4
2731	Artículos deportivos	0.0	47.9	-47.9
2992	Otros enseres	0.0	24.2	-24.2
3231	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	0.0	442.7	-442.7
3241	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0	111.4	-111.4
3251	Arrendamiento de vehículos	100.0	104.1	-4.1
3291	Arrendamiento de equipo para el suministro de sustancias y productos químicos	0.0	1.0	-1.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	150.0	406.0	-256.0
3331	Servicios informáticos	0.0	196.8	-196.8
3411	Servicios bancarios y financieros	50.0	81.7	-31.7
3471	Fletes y maniobras	0.0	2.0	-2.0
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	650.0	1,038.9	-388.9
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	10.0	59.7	-49.7



Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3541	Reparación, instalación y mantenimiento de equipo médico y de laboratorio	30.0	57.8	-27.8
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	10.0	20.1	-10.1
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	0.0	79.5	-79.5
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	120.0	163.7	-43.7
3591	Servicios de fumigación	90.0	347.6	-257.6
3611	Gastos de publicidad y propaganda	50.0	180.9	-130.9
3612	Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	0.0	2.0	-2.0
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	100.0	158.2	-58.2
3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	0.0	0.1	-0.1
3822	Espectáculos cívicos y culturales	400.0	1,003.3	-603.3
3851	Gastos de representación	0.0	24.4	-24.4
3992	Gastos de servicios menores	5.0	105.7	-100.7
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	9.1	13.6	-4.5
5151	Bienes informáticos	319.0	369.0	-50.0
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	50.0	89.1	-39.1
5231	Equipo de foto, cine y grabación	0.0	15.7	-15.7
5621	Maquinaria y equipo industrial	0.0	7.7	-7.7

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
F00 312 010204010102	Protección y Defensa de los Derechos Humanos	636.8	1,620.8	-984.0
A00 300 010301010101	Relaciones Públicas	533.1	680.2	-147.1
B00 300 010301010101	Relaciones Públicas	3,240.0	3,393.2	-153.3
C00 306 010502020101	Captación y Recaudación de Ingresos	1,300.5	1,481.9	-181.4
B00 304 010502050107	Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal	651.6	961.1	-309.5
C00 306 010502050203	Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal	2,120.7	5,824.3	-3,703.5
D00 307 010502060101	Administración de Personal	3,907.4	7,458.2	-3,550.8



Apéndice II

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
D00 307 010502060301	Control del Patrimonio y Normatividad	658.3	676.3	-18.0
D00 315 010805010103	Innovación Gubernamental con Tecnologías de Información	569.9	573.5	-3.6
A00 301 020202010101	Promoción a la Participación Comunitaria	803.2	913.3	-110.1
A00 301 020202010102	Apoyo a la Comunidad	786.6	844.7	-58.1
F00 308 020301010202	Prevención de las Adicciones	156.0	340.7	-184.7
F00 311 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	277.3	511.1	-233.8
F00 314 020608020302	Atención Terapéutica a personas con Discapacidad	1,729.6	1,854.8	-125.2
F00 313 020608030102	Asistencia Social a los Adultos Mayores	382.9	939.7	-556.8
F00 308 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	28.0	264.0	-236.0
F00 312 020608040102	Atención a víctimas por Maltrato y Abuso	69.5	310.1	-240.5
F00 308 020608060102	Bienestar y Orientación Juvenil	220.2	287.5	-67.2

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó 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	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
12	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	21.0	0.0	21.0
Edificios no Habitacionales	254.9	254.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,299.1	2,299.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81.5	81.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,464.7	6,464.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,626.0	2,626.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	200.6	200.6	0.0

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

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

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	21.0	0.0	0.0	21.0	21.0	0.0
Edificios no Habitacionales	254.9	0.0	0.0	254.9	254.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,771.7	527.5	0.0	2,299.1	2,299.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	81.5	0.0	0.0	81.5	81.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,441.1	23.6	0.0	6,464.7	6,464.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,626.0	0.0	0.0	2,626.0	2,626.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	192.8	7.7	0.0	200.6	200.6	0.0

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

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



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	558.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	558.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coacalco de Berriozábal	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados toda vez que omiten información para la plena identificación de los mismos.
2	En el Inventario de Bienes Muebles, en la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada.
3	El saldo del registro contable de la cuenta 1231 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
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; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Coacalco de
Berriozábal**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coacalco de Berriozábal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 2 Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal, se identificó diferencia entre el total del activo contra la suma de pasivo más patrimonio al cierre del ejercicio 2019, por lo que incumple con los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al Análisis realizado al Estados de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables: 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 336.0 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta desequilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio, por un importe de 1,245.7 miles de pesos; por lo que incumple con la teoría de la partida doble.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión 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 1,245.7 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- 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 de los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 1,304.4 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 1,123.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 1,245.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 27.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.7 miles de pesos.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
5,244.1	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	477.7	327.5	150.2	Circulante	1,185.9	680.5	505.4
Efectivo y Equivalentes	260.5	110.3	150.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,185.9	680.5	505.4
Efectivo	24.2	23.0	1.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	283.7	-98.5	382.2
Bancos/Tesorería	236.3	87.3	149.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	136.8	52.5	84.3
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	788.4	749.5	38.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	193.3	193.3	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-23.0	-23.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	193.3	193.3	0.0				
				Total Pasivo	1,185.9	680.5	505.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	23.9	23.9	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	23.9	23.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,266.8	117.7	-1,384.5
No Circulante	687.0	470.7	216.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-138.9	1,245.7	-1,384.5
Bienes Muebles	846.9	570.4	276.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-138.9	1,245.7	-1,384.5
Mobiliario y Equipo de Administración	495.0	154.4	340.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,127.9	-1,127.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10.0	19.6	-9.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,127.9	-1,127.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	46.4	46.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	295.5	349.9	-54.4	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-1,266.8	117.7	-1,384.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-160.0	-99.7	-60.3				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-160.0	-99.7	-60.3				
Total Activo	1,164.7	798.2	366.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	-81.0	798.2	-879.1

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	48.7	53.4	-4.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,304.0	6,653.0	651.0
Otros Ingresos y Beneficios	16.1	0.0	16.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	7,368.8	6,706.5	662.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	7,169.2	5,262.9	1,906.3
Servicios Personales	4,735.6	3,855.1	880.5
Materiales y Suministros	884.4	439.2	445.1
Servicios Generales	1,549.2	968.5	580.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	95.0	64.8	30.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	192.1	105.4	86.7
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	51.4	27.7	23.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,507.7	5,460.8	2,046.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-138.9	1,245.7	-1,384.5

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,164.7	1,185.9	-1,266.8	7,368.8	7,507.7	-138.9
Diciembre	1,164.7	1,185.9	-1,266.8	7,368.8	7,507.7	-138.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	798.2	798.2	0.0
Pasivo	680.5	680.5	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.

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Estado de Situación Financiera Comparativo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin observaciones

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

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1112	Bancos/Tesorería	-408.8
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-1.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-6.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-193.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-23.0

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

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



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,164.7	1,164.7	0.0
2000	Pasivo	1,185.9	1,185.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	193.3	193.3
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	23.9	23.9
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	52.5	52.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	43.4	43.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-23.0	-23.0

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Desequilibrio (A-D)
1,164.7	1,185.9	-1,266.8	-81.0	1,245.7

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

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

Tabla 8
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal	
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/des ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-138.9
Estado de Actividades Comparativo	-138.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
1,245.7	-1,127.9	117.7	-1,127.9	-1,245.7	0.0	-1,245.7	

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,266.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	37.6
Diferencia:	-1,304.4

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

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

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,164.7
Estado Analítico del Activo	1,164.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	8,045.1	6,708.6
Impuestos	19.6	0.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-43.6	0.0
Contribuciones de Mejoras	10.7	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.0	55.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,842.0	6,653.0
Otros Orígenes de Operación	216.4	0.0
Aplicación	6,303.1	5,327.6
Servicios Personales	3,477.5	3,855.1
Materiales y Suministros	638.9	439.2
Servicios Generales	2,102.2	968.5
Ayudas Sociales	84.3	64.8
Otras Aplicaciones de Operación	0.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,741.9	1,381.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	20.6
Otros Orígenes de Inversión	0.0	20.6
Aplicación	467.8	0.0
Bienes Muebles	467.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-467.8	20.6
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	229.0
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	229.0
Aplicación	0.0	956.6
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	956.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-727.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,274.1	673.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	784.2	-563.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,058.3	110.2

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	150.2
Efectivo y Equivalentes	0.0	150.2
Activo no Circulante	60.3	276.6
Bienes Muebles	0.0	276.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	60.3	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	505.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	505.4	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	138.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	138.9
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	565.7	565.7

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

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

Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			680.5	1,185.9
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			-98.5	283.7
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			52.5	136.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			749.5	788.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			-23.0	-23.0
Total Deuda y Otros Pasivos			680.5	1,185.9

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

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



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal					
Al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
4,380.1	4,380.1	0.0	0.0%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	Sin observación		

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

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	27.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	27.0	0.0	27.0	00/01/1900
Febrero	32.1	0.0	0.0	28.8	0.6	0.0	61.4	61.4	0.0	12/04/2019
Marzo	24.2	0.0	0.0	17.4	0.0	0.0	41.6	41.6	0.0	12/04/2019
Abril	13.7	0.0	0.0	8.7	0.0	0.0	22.4	22.4	0.0	21/05/2019
Mayo	42.8	0.0	0.0	16.2	0.0	0.0	59.0	59.0	0.0	06/06/2019
Junio	44.1	0.0	0.0	15.0	0.0	0.0	59.2	59.2	0.0	19/07/2019
Julio	47.6	6.3	0.0	15.2	0.1	0.0	69.2	69.2	0.0	19/08/2019
Agosto	51.2	2.1	0.0	15.2	0.0	0.0	68.5	68.5	0.0	17/09/2019
Septiembre	47.6	2.1	0.0	15.2	0.0	0.0	64.9	64.9	0.0	18/10/2019
Octubre	47.6	2.1	0.0	15.1	0.0	0.0	64.9	64.9	0.0	19/11/2019
Noviembre	47.6	2.1	0.0	15.1	0.0	0.0	64.9	64.9	0.0	09/12/2019
Diciembre	96.9	0.0	0.0	34.0	0.0	0.0	130.9	130.9	0.0	16/01/2020
TOTAL	522.5	14.7	0.0	196.0	0.7	0.0	733.8	706.9	27.0	

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

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



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	10	15	15	17	15	16	16	16	16	16	16	16	15

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		789.8	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		3,737.8	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		2,839.8	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		0.0	
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		0.0	
	Total	7,367.3	
	Promedio mensual	613.9	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
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	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 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.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; asimismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se detectó que solo presupuestó recurso y programó metas en la dependencia general dirección general; no obstante, presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 99.2 por ciento de metas y 161.0 por ciento de recurso ejercido.



Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y el Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con la autorización del Órgano Máximo de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

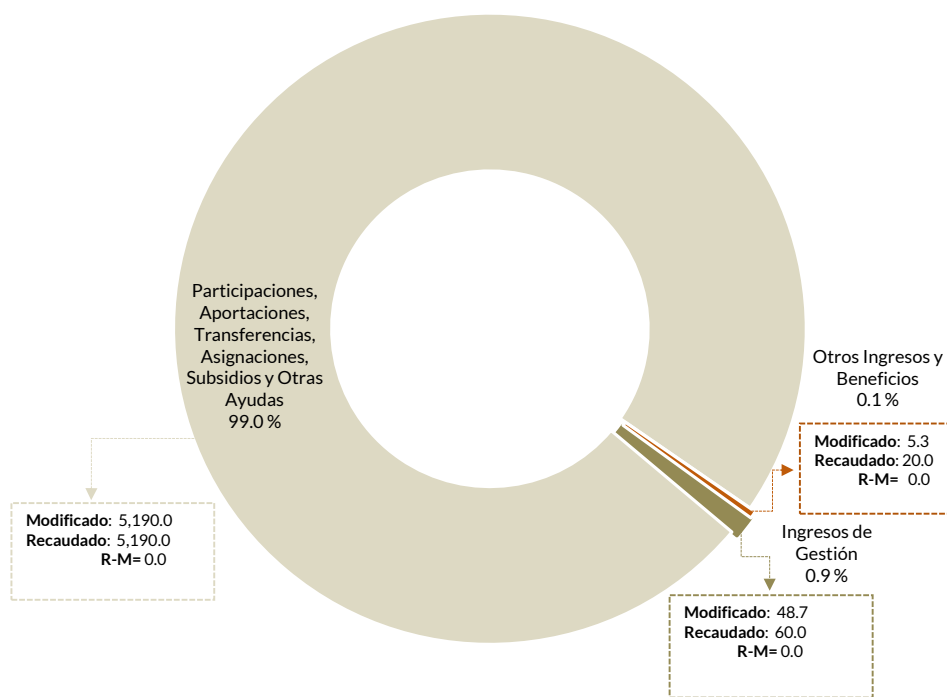
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,244.1 miles de pesos de los cuales 99.0 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.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

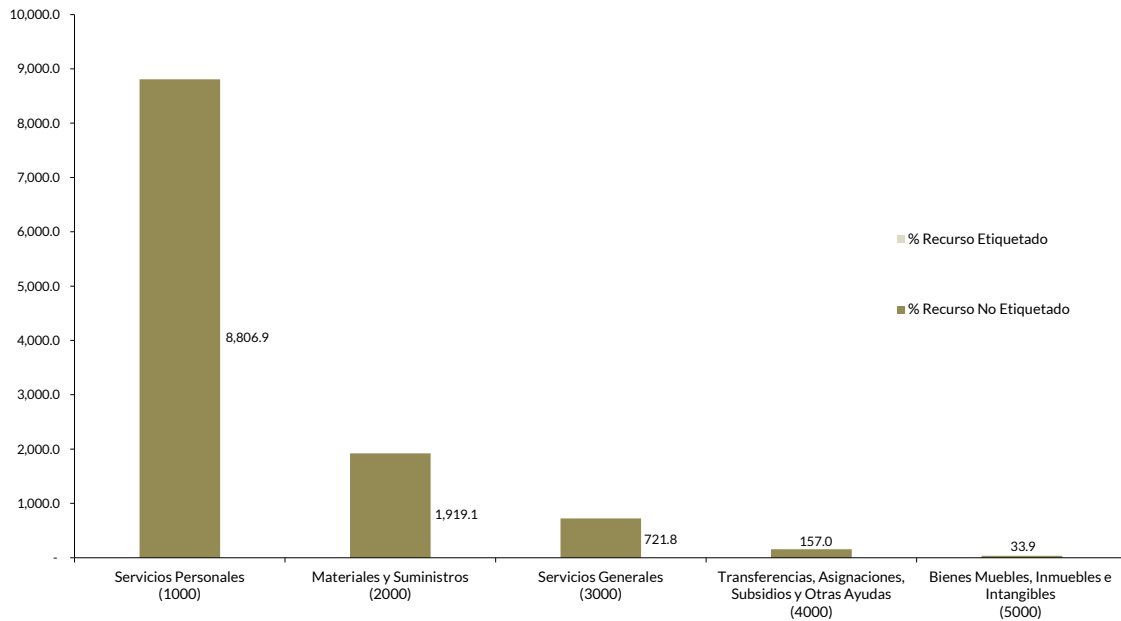
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,464.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 11,638.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,806.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

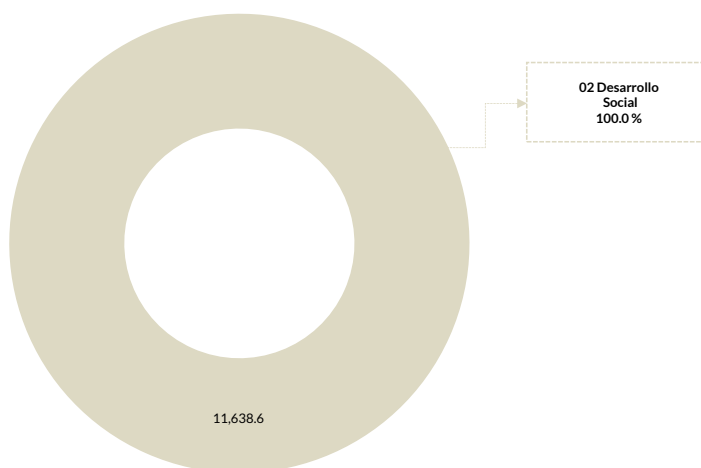
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 5,950.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 276.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	2	50.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 8,245.3 miles de pesos, asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 445.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- 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 4,409.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3546/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4933/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4801/19 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.

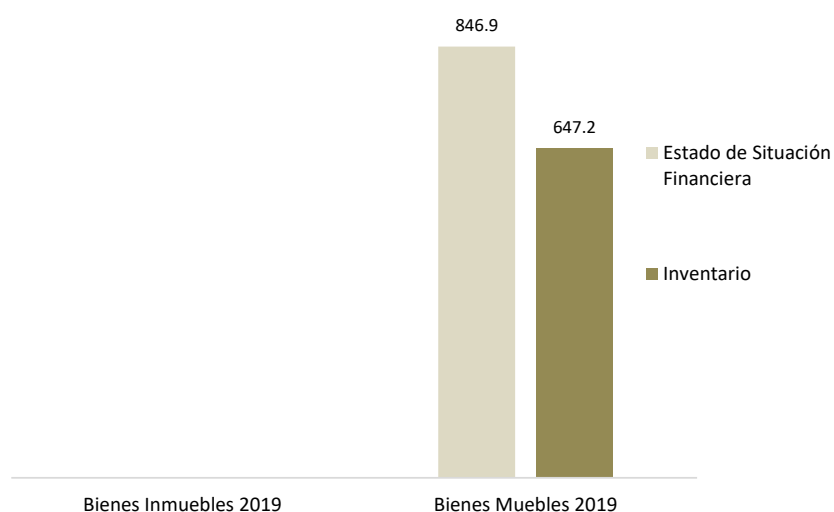
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.2



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 199.8 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4300/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1606/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	48.7	48.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal									
(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%
5,244.0	11,638.6	-6,394.6	126	125	-1	0	1	5	0

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	7,229.4	11,638.6	161.0	126	125	99.2	61.8
Total	7,229.4	11,638.6	161.0	126	125	99.2	61.8

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,456.0	5,244.0	1,212.0	Sí

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,456.0	7,229.4	-773.4	Sí

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6
Económica (por Tipo de Gasto)	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6
Administrativa	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6
Funcional (Finalidad y Función)	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	36.0	48.7	48.7	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	36.0	48.7	48.7	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	6,420.0	5,190.0	5,190.0	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,420.0	5,190.0	5,190.0	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	5.3	5.3	0.0	0.0	
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	5.3	5.3	0.0	0.0	
Total	6,456.0	5,244.0	5,244.1	0.1	0.0	

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	55.6	48.7	-6.9	-12.4
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	55.6	48.7	-6.9	-12.4
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	6,653.0	5,190.0	-1,463.0	-22.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,653.0	5,190.0	-1,463.0	-22.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	5.3	5.3	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	5.3	5.3	100.0
Total	6,708.6	5,244.0	-1,464.6	-21.8

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)									
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019		
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado		
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Servicios Personales	4,380.1	4,333.5	4,380.1	4,380.1	46.7	8,806.9	4,473.4	103.2	
Materiales y Suministros	934.5	884.4	934.5	934.5	50.1	1,919.1	1,034.7	117.0	
Servicios Generales	757.4	1,550.4	757.4	757.4	-793.0	721.8	-828.6	-53.4	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	84.0	95.0	84.0	84.0	-11.0	157.0	61.9	65.2	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	50.0	116.1	50.0	50.0	-66.1	33.9	-82.3	-70.8	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	250.0	250.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-250.0	-100.0	
Total	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6	4,409.2	61.0	

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,855.1	8,806.9	4,951.8	128.4
Materiales y Suministros	439.2	1,919.1	1,479.9	337.0
Servicios Generales	968.5	721.8	-246.7	-25.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64.8	157.0	92.2	142.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	130.4	33.9	-96.5	-74.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	230.0	0.0	-230.0	-100.0
Total	5,688.0	11,638.6	5,950.6	104.6

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	6,456.0	7,229.4	6,206.0	6,206.0	-773.4	11,638.6

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	160.0	139.2	146.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	485.1	0.0
2018	570.4	0.0
2019	846.9	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	5,244.0	5,244.0	7,229.4	11,638.6
Diciembre	5,244.1	7,369.8	7,229.4	6,979.4
Diferencia	0.0	-2,125.8	0.0	4,659.2

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,244.0	7,229.4	-1,985.3

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1211	Honorarios asimilables al salario	1,396.5	3,737.8	-2,341.2
1321	Prima vacacional	23.5	112.9	-89.4
1322	Aguinaldo	170.2	718.3	-548.1
1323	Aguinaldo de eventuales	121.8	448.7	-327.0
1341	Compensación	437.7	1,641.3	-1,203.5
1370	Honorarios especiales	66.5	-66.5	-133.0
1371	Honorarios especiales	66.5	-66.5	133.0
1412	Cuotas de servicio de salud	108.7	690.9	-582.2
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	106.0	487.3	-381.3
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	26.1	121.8	-95.7
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	16.3	53.6	-37.3
1416	Riesgo de trabajo	16.4	85.9	-69.5
2111	Materiales y útiles de oficina	115.5	208.5	-93.0
2112	Enseres de oficina	0.0	36.0	-36.0
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.0	6.0	-6.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	18.2	86.8	-68.5
2591	Otros productos químicos	58.5	1,096.5	-1,037.9
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	15.0	705.0	-689.9
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	5.2	54.8	-49.7
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	0.0	81.0	-81.0
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.0	60.0	-60.0
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	22.5	-22.5
3141	Servicio de telefonía convencional	0.0	84.0	-84.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	474.9	942.9	-468.0
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	5.7	75.3	-69.7
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	7.0	38.0	-31.1
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	7.2	42.3	-35.1
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	4.4	31.6	-27.1
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	0.0	75.0	-75.0
5111	Muebles y enseres	0.0	60.0	-60.0
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	0.0	21.0	-21.0

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 401 020401010102	Fomento a las Actividades Deportivas Recreativas	7,229.4	11,638.6	-4,409.2

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal 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.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	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).
12	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).
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 Funcional).

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



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	495.0	305.3	189.7
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10.0	0.0	10.0
Vehículos y Equipo de Transporte	46.4	0.0	46.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	295.5	341.9	-46.4

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

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

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	154.4	562.9	222.3	495.0	495.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	19.6	0.0	9.6	10.0	10.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	46.4	0.0	0.0	46.4	46.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	349.9	0.0	54.4	295.5	295.5	0.0

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

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



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	208.1	131.8	0.0	0.0
Reportes Mensuales	117.5	0.0	0.0	0.0
Diferencia	90.7	131.8	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coacalco de Berriozábal	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
3	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación, la Balanza de Comprobación y el Inventario de Bienes Muebles.
4	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
5	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Coatepec Harinas

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coatepec Harinas

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión

Municipio de Coatepec Harinas

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

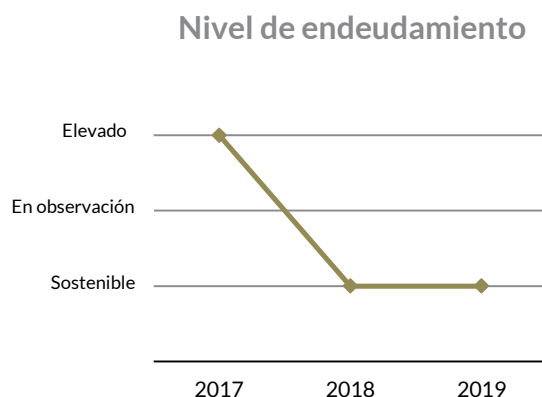


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

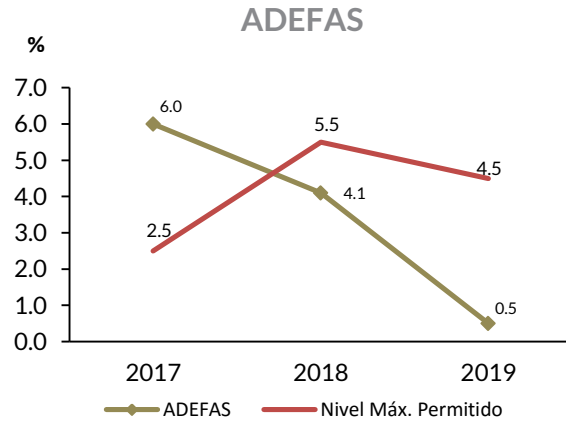
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Coatepec Harinas registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere conservar sus políticas de endeudamiento.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 4. Apéndice I)

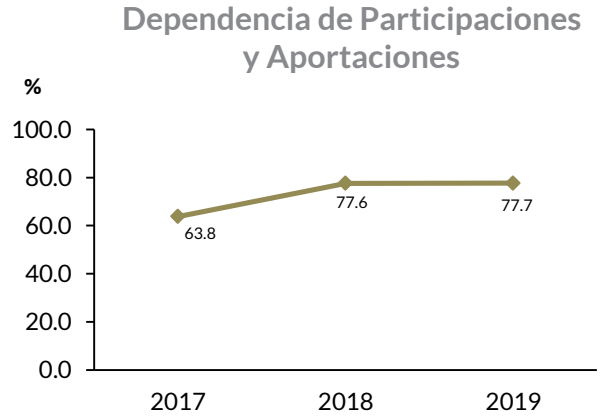
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

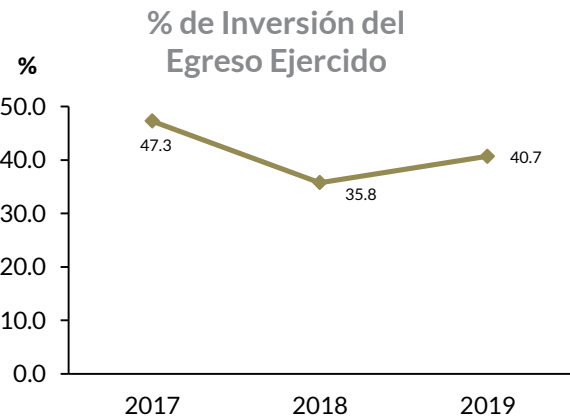
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 77.7 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.1 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 40.7 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 4.9 puntos porcentuales.

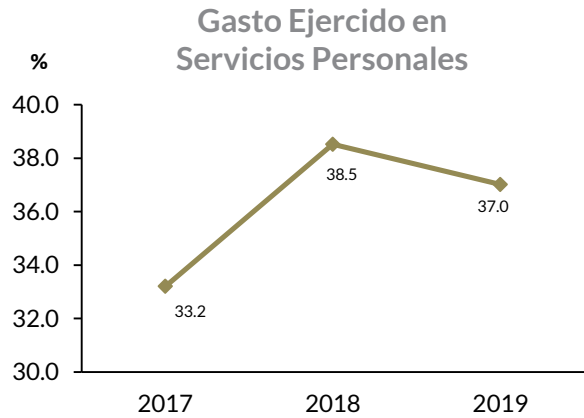


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 37.0 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.5 puntos porcentuales.

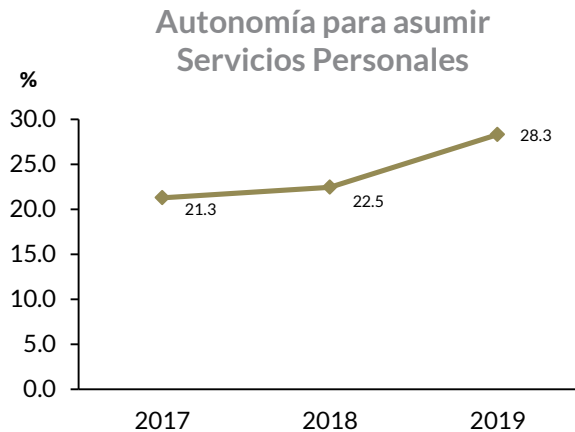
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 28.3 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 5.8 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Coatepec Harinas no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de Coatepec Harinas, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión Municipio de Coatepec Harinas

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo y 1132 Anticipo a Proveedores a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 6,490.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda / Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tablas 21 Apéndice II)

- Derivado de la revisión de Participaciones, se identificó que el ingreso recaudado de FEFOM, no coincide con los montos asignados y publicados 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 19.2 miles de pesos.
- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México por concepto de participaciones estatales, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos por un importe de 153.8 miles de pesos, por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos de las aportaciones, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado, más los intereses generados, menos el egreso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 100.0 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.



Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales, se identificó que no se reintegró un importe de 6,292.5 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, quien será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por el Municipio, no se identificaron variaciones respecto a la confirmación realizada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se identificó que presenta diferencias por un importe de 33.6 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Municipio no presenta adeudos con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; la entidad cumplió de manera oportuna con dichas obligaciones, en apego a los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Una vez llevada a cabo la verificación de que el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte está en funciones y que el Municipio otorgó el porcentaje de subsidio correspondiente del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se apreció que el porcentaje asignado de recursos por el Municipio al Instituto no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación número 142, de fecha 4 de abril de 2008.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: desglose y memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Coatepec Harinas

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	0.5	0.8

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{113,204.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{113,204.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)					
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{4,012.0}{196,188.3}$	2.0%	Bajo

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



Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
196,188.3	1,004.9	0.5%	4.5%	Sí

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

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

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Coatepec Harinas 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 H=(E-F)
276,322.8	0.0	276,322.8	6%	16,579.4	0.0	0.0%	16,579.4

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

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



Tabla 5
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	80,474.6	77,637.3	158,111.9	247,907.1	63.8
2018	87,311.8	67,275.7	154,587.5	199,251.5	77.6
2019	88,313.2	64,074.3	152,387.5	196,188.3	77.7

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

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	117,005.1	247,458.8	47.3
2018	74,064.1	207,009.9	35.8
2019	78,560.9	193,010.9	40.7

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	82,153.9	247,458.8	33.2
2018	79,741.8	207,009.9	38.5
2019	71,444.1	193,010.9	37.0

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	17,492.9	82,153.9	21.3
2018	17,911.1	79,741.8	22.5
2019	20,220.7	71,444.1	28.3

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

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: 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.

Nota3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Coatepec Harinas														
(Miles de pesos)														
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia	
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000				
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0			
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM			
300.0	319.2	0.0	300.0	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000	300.0	300.0	300.0	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	300.0	0.0	300.0			
											Porcentaje	100.0		

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

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



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Coatepec Harinas Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	17,167.7	3,431.8	13,735.9	Circulante	20,708.4	7,301.4	13,407.0
Efectivo y Equivalentes	14,552.1	1,118.6	13,433.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,708.4	7,301.4	13,407.0
Efectivo	0.0	1,118.6	-1,118.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	27.8	147.9	-120.1
Bancos/Tesorería	14,552.1	0.0	14,552.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,191.9	4,597.3	-405.4
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	14,222.7	0.0	14,222.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	701.2	398.8	302.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,116.5	1,140.0	976.5
Inversiones Financieras de Corto Plazo	308.4	0.0	308.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	149.5	1,416.2	-1,266.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	392.8	398.8	-6.0				
				Total Pasivo	20,708.4	7,301.4	13,407.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,914.4	1,914.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	153.9	153.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,200.0	1,200.0	0.0	Aportaciones	4,222.8	4,222.8	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	560.5	560.5	0.0	Aportaciones	4,222.8	4,222.8	0.0
No Circulante	49,590.0	49,642.6	-52.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	41,826.5	41,550.3	276.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	31,615.8	31,265.8	350.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,492.3	-5,989.4	7,481.6
Terrenos	11,853.3	11,503.3	350.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,492.3	-5,989.4	7,481.6
Edificios no Habitacionales	19,762.5	19,762.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	40,334.2	47,539.7	-7,205.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	40,334.2	47,539.7	-7,205.4
Bienes Muebles	28,409.4	25,883.6	2,525.8				
Mobiliario y Equipo de Administración	4,206.8	3,945.7	261.1	Total Hacienda Pública/Patrimonio	46,049.3	45,773.0	276.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	125.7	125.7	0.0				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.9	5.9	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	18,938.7	17,625.4	1,313.3				
Equipo de Defensa y Seguridad	575.4	575.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,385.2	3,433.8	951.4				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	171.7	171.7	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,435.2	-7,506.8	-2,928.4				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-10,435.2	-7,506.8	-2,928.4				
Total Activo	66,757.7	53,074.4	13,683.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	66,757.7	53,074.4	13,683.3

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Coatepec Harinas			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	20,220.7	17,940.9	2,279.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	172,760.6	175,580.1	-2,819.5
Otros Ingresos y Beneficios	571.7	634.0	-62.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	193,553.0	194,154.9	-602.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	98,625.1	106,445.0	-7,819.9
Servicios Personales	71,446.2	79,729.4	-8,283.2
Materiales y Suministros	10,456.9	11,913.4	-1,456.5
Servicios Generales	16,722.0	14,802.1	1,919.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,822.1	18,412.9	-3,590.8
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	164.0	-164.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,929.7	2,944.4	-14.8
Inversión Pública	75,463.2	72,090.1	3,373.1
Bienes Muebles e Intangibles	220.6	87.8	132.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	192,060.7	200,144.3	-8,083.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,492.3	-5,989.4	7,481.6

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Coatepec Harinas

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	66,757.7	20,708.4	46,049.3	193,553.0	192,060.7	1,492.3
Diciembre	66,757.7	20,708.4	46,049.3	193,553.0	192,060.7	1,492.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	53,074.4	53,074.4	0.0
Pasivo	7,301.4	7,301.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,222.8	4,222.8	0.0

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

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de Coatepec Harinas Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin observaciones

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

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

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

Nota: La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Coatepec Harinas				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	66,757.7	66,757.7	0.0
2000	Pasivo	20,708.4	20,708.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,222.8	4,222.8	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Municipio de Coatepec Harinas			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	339.0	339.0
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	153.9	153.9
1132	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,200.0	1,200.0
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	560.5	560.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	27.6	27.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,057.8	4,057.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.7	1.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	149.5	149.5

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Coatepec Harinas				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
66,757.7	20,708.4	46,049.3	66,757.7	0.0

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

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

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Coatepec Harinas	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,492.3
Estado de Actividades Comparativo	1,492.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Municipio de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-5,989.4	47,539.7	41,550.3	40,334.2		-1,216.0	-1,216.0	0.0

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	46,049.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	46,049.3
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Municipio de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	66,757.7
Estado Analítico del Activo	66,757.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-602.0	-45,727.8
Impuestos	693.7	755.2
Contribuciones de Mejoras	1,247.2	-614.1
Derechos	675.8	478.9
Productos de Tipo Corriente	-10.7	145.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-326.2	-317.1
Participaciones y Aportaciones	-2,819.5	-46,048.7
Otros Orígenes de Operación	-62.3	-127.1
Aplicación	-8,083.6	1,127.2
Servicios Personales	-8,283.2	-2,421.4
Materiales y Suministros	-1,456.5	3,125.2
Servicios Generales	1,919.9	1,099.2
Subsidios y Subvenciones	-603.0	4,495.8
Ayudas Sociales	-2,987.8	2,942.3
Otras Aplicaciones de Operación	3,327.1	-8,113.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	7,481.6	-46,855.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2,934.5	104,921.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	96,053.3
Bienes Muebles	0.0	2,284.8
Otros Orígenes de Inversión	2,934.5	6,582.9
Aplicación	3,184.3	1,379.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	350.0	330.0
Bienes Muebles	2,525.8	766.0
Otras Aplicaciones de Inversión	308.4	283.6
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-249.8	103,541.4
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	15,199.2	1,270.8
Otros Orígenes de Financiamiento	15,199.2	1,270.8
Aplicación	8,997.6	62,290.3
Otras Aplicaciones de Financiamiento	8,997.6	62,290.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	6,201.6	-61,019.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13,433.5	-4,333.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,118.6	5,451.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	14,552.1	1,118.6

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	13,735.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	13,433.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	302.4
Activo no Circulante	2,928.4	2,875.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	350.0
Bienes Muebles	0.0	2,525.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,928.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	13,407.0	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	13,407.0	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	7,481.6	7,205.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	7,481.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	7,205.4
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	23,817.1	23,817.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			7,301.4	20,708.4
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			147.9	27.8
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			4,597.3	4,191.9
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	14,222.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,140.0	2,116.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			1,416.2	149.5
Total Deuda y Otros Pasivos			7,301.4	20,708.4

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

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



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	0.0	0.0
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 16

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019		X

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

Tabla 17

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100%		X

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

Tabla 18

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Financiero mayor al Avance Físico		X

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



Tabla 19

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores		X

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

Tabla 20
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Municipio de Coatepec Harinas al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
84,570.7	82,857.2	-1,713.5	-2.0%	2.0%	Sí

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

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



Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Coatepec Harinas Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,970.5	1,842.3	128.2	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	80.5	79.7	0.8	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	195.4	170.9	24.6	
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	2,531.5	2,531.5	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	15,800.0	15,800.0	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	300.0	319.2	-19.2	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	101.1	100.9	0.2	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,273.2	4,273.2	0.0	
Totales	25,252.2	25,117.6	134.6	

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

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



Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
FEFOM	300.0	300.0	0.0
PAD	15,800.0	15,800.0	0.0
FEIEF	4,273.2	4,273.2	0.0
Totales	20,373.2	20,373.2	0.0

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

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



Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Coatepec Harinas						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
FEFOM	300.0	300.0	7.7	0.0	7.7	-7.7
PAD	15,800.0	15,800.0	2,336.5	0.0	2,336.5	-2,336.5
FEIEF	4,273.2	0.0	3,948.3	0.0	3,948.3	324.9
Totales	20,373.2	16,100.0	6,292.5	0.0	6,292.5	-2,019.3

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

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



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
Inversión Pública	300.0	15,800.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
Total	300.0	15,800.0

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
FEFOM	7.7	0.0	0.0	7.7	0.0	7.7
PAD	2,336.5	0.0	0.0	2,336.5	0.0	2,336.5
FEIEF	3,948.3	0.0	0.0	3,948.3	0.0	3,948.3
Diferencia de Recursos Estatales	6,292.5	0.0	0.0	6,292.5	0.0	6,292.5

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Coatepec Harinas Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F=(D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos * (C)							
Total Anual	Sin Observaciones								

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

Nota: La entidad tienen Organismo Descentralizado Operador de Agua el cual será el responsable de enterar el FIPASAHEM.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Coatepec Harinas					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
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	0.0	0.0	0.0	0.0
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	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Coatepec Harinas					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM					
(Miles de pesos)					
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)
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	0.0	0.0	0.0	0.0
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	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CAEM					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés	Sin Observaciones				
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

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

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.

Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de Coatepec Harinas Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	33.6	-33.6
CFE	0.9		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

Nota 1: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	443.3	0.0	0.0	0.0	0.0	4.8	438.6	438.6	0.0	13/02/2019
Febrero	476.6	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	465.1	465.1	0.0	08/03/2019
Marzo	496.2	0.0	0.7	0.0	0.0	6.6	490.3	490.3	0.0	11/04/2019
Abril	729.8	0.0	0.7	0.0	0.0	6.0	724.5	724.5	0.0	09/05/2019
Mayo	498.6	0.0	0.7	0.0	0.0	5.0	494.3	494.3	0.0	10/06/2019
Junio	596.2	1.6	0.7	0.0	0.0	5.4	593.1	593.1	0.0	05/07/2019
Julio	592.7	1.7	0.7	0.0	0.0	6.6	588.6	588.6	0.0	09/08/2019
Agosto	604.2	1.7	0.7	0.0	0.0	5.4	601.1	601.1	0.0	11/09/2019
Septiembre	594.1	0.0	0.7	0.0	0.0	4.2	590.6	590.6	0.0	11/10/2019
Octubre	609.8	0.0	0.7	0.0	0.0	3.8	606.7	606.7	0.0	06/11/2019
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Diciembre	2,054.2	0.0	0.7	0.0	0.0	4.0	2,050.9	2,050.9	0.0	21/01/2020
TOTAL	7,695.8	5.0	5.9	0.0	0.0	63.1	7,643.7	7,643.7	0.0	

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

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



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Coatepec Harinas													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	256	308	310	339	340	344	352	351	353	356	359	364	336

Municipio de Coatepec Harinas			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	35,474.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	949.8		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	25,310.9	13/08/2020	16/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,102.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		62,837.2	
Promedio mensual		5,236.4	

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Coatepec Harinas					
(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)		
276,322.8	2%	5,526.5	1,408.3	4,118.1	0.5

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

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



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Municipio de Coatepec Harinas 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión del municipio de Coatepec Harinas

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- 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 acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 91.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 72.3 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra desarrollo urbano y obras públicas (F00) con ejecución de 33.7 por ciento de metas y el 97.5 por ciento de recurso ejercido.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización del Cabildo; sin embargo, el acta no coincide con el monto por el cual se realizaron las modificaciones.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.



Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tabla 7. Apéndice I)

- 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 Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

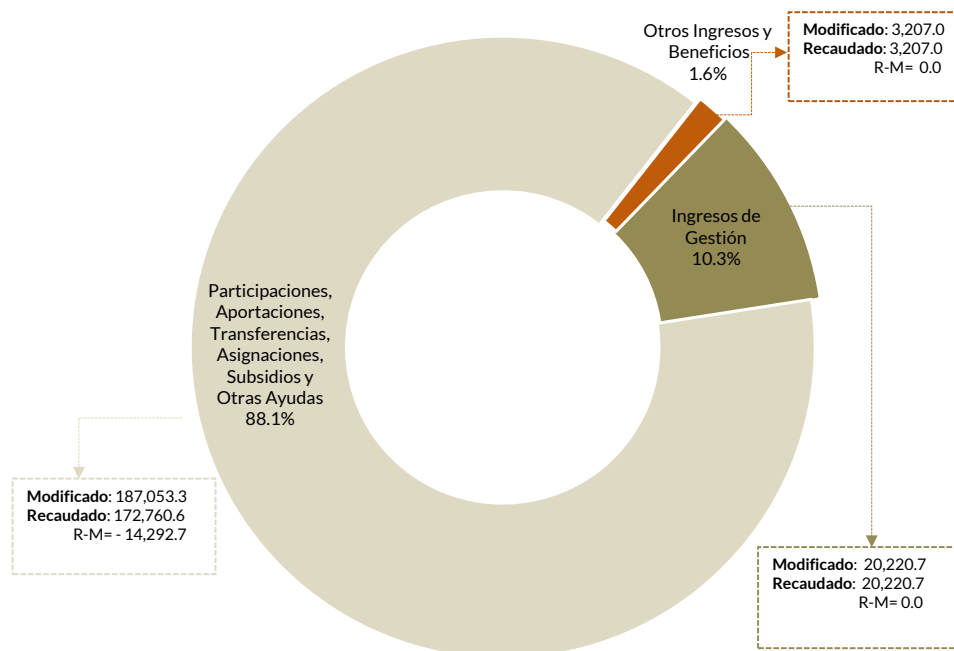
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 196,188.3 miles de pesos de los cuales el 88.1 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 fueron el fondo general de participaciones y el FISMDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

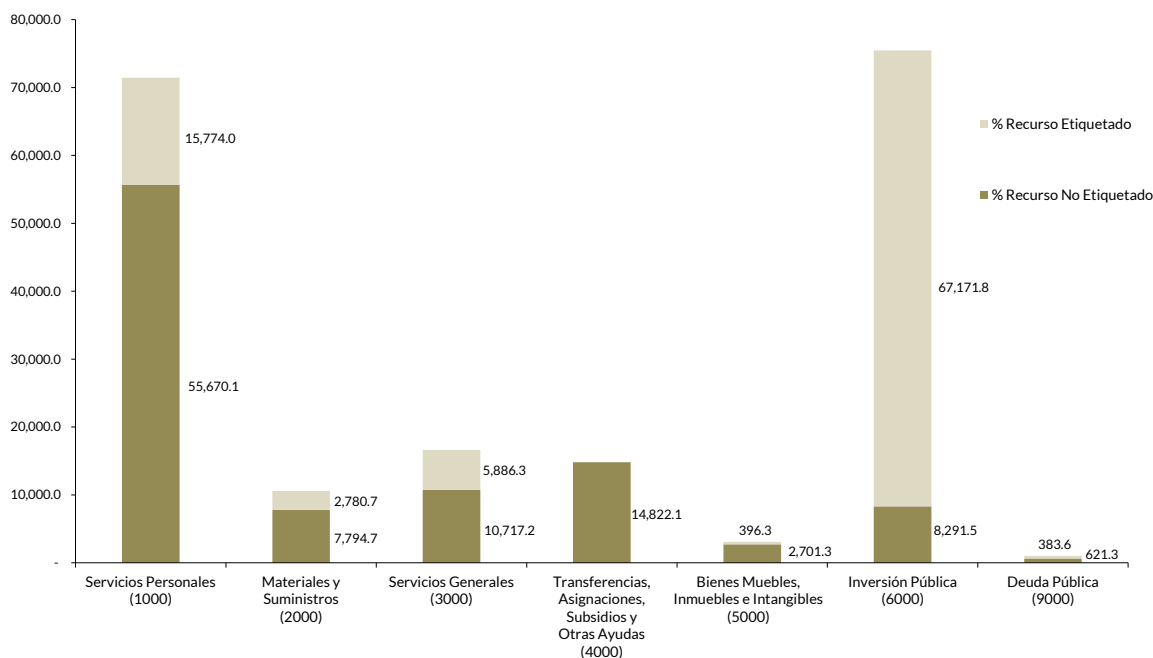
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 3,063.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos estatales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 193,010.9 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 75,463.2 miles de pesos, de los cuales el 89.0 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 11.0 por ciento de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

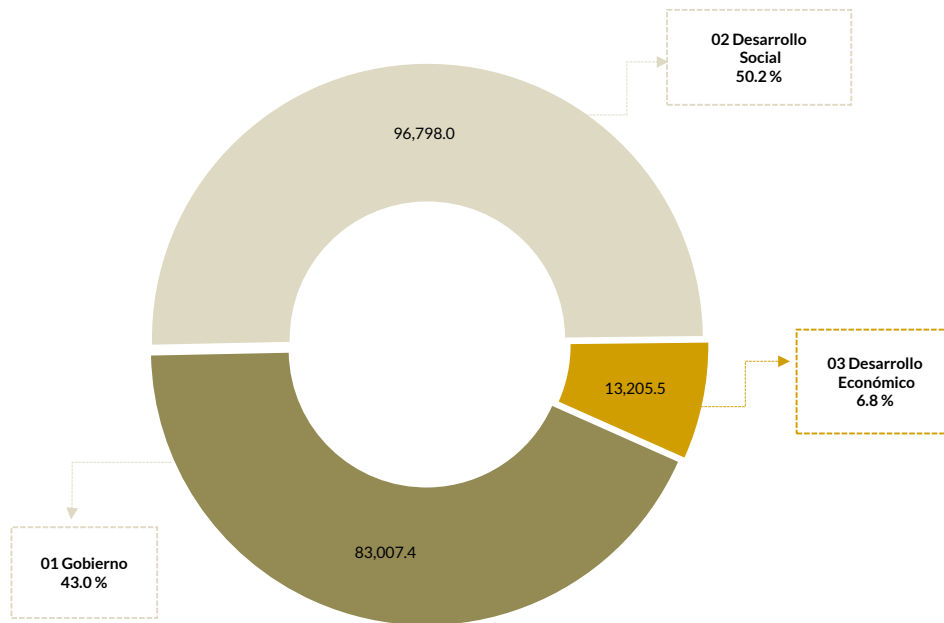
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 13,998.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 50.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 02 vivienda y servicios a la comunidad y 02 01 protección ambiental.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que lo reflejado en el Estado de de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación difiere.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2,525.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 350.0 miles de pesos por la adquisición de terrenos.



Evaluación de la Revisión

Municipio de Coatepec Harinas

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- 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 sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
42	42	100.0

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 440.6 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.
- 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 Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 16 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2505/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3612/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0040/19 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.

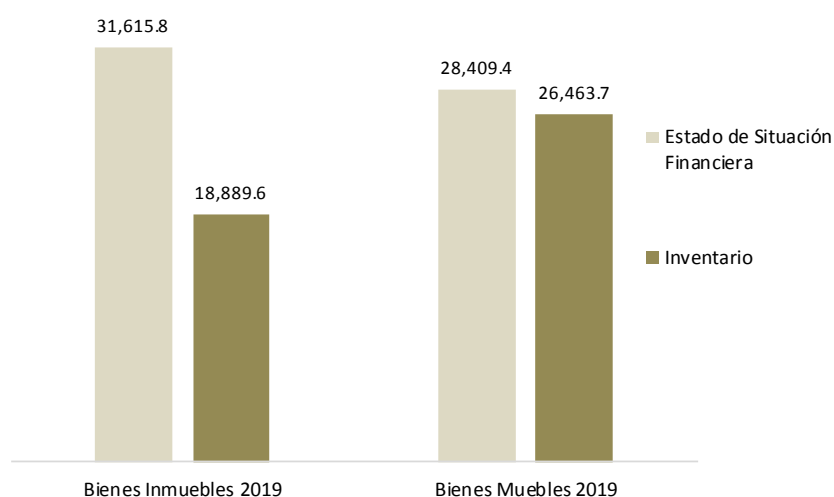
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	24	60.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 12,726.2 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,945.7 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos, edificios no habitacionales y vehículos y equipo de transporte.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de los bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- Como De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4017/2019 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1331/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	17	68.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Coatepec Harinas

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Coatepec Harinas					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	20,220.7	20,220.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Coatepec Harinas									
(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%
196,188.3	193,010.9	3,177.3	643,553	465,552	-178,002	17	130	164	140

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Municipio de Coatepec Harinas							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	35,149.5	32,316.1	91.9	4,818	4,751	98.6	-6.7
A01 Comunicación Social	318.1	231.6	72.8	739	766	103.7	-30.8
A02 Derechos Humanos	259.6	130.6	50.3	1,628	2,984	183.3	-133.0
B00 Sindicaturas	2,694.4	2,342.3	86.9	5,842	6,655	113.9	-27.0
C00 Regidurías	10,225.5	9,489.7	92.8	3,356.0	3,202.0	95.4	-2.6
D00 Secretaría del Ayuntamiento	4,314.7	3,680.6	85.3	19,168	29,290	152.8	-67.5
E00 Administración	2,567.1	1,955.8	76.2	460,132	296,369	64.4	11.8
E01 Planeación	776.9	461.1	59.4	15	16	106.7	-47.3
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	89,874.0	87,624.5	97.5	69,187	23,324	33.7	63.8
G00 Ecología	878.0	697.0	79.4	230	249	108.3	-28.9
H00 Servicios Públicos	24,349.3	22,448.9	92.2	39,154	39,147	100.0	-7.8
I01 Desarrollo Social	2,783.6	1,414.5	50.8	3,966	3,049	76.9	-26.1
J00 Gobierno Municipal	2,084.3	1,789.0	85.8	76	76	100.0	-14.2
K00 Contraloría	1,282.6	1,174.7	91.6	614	682	111.1	-19.5
L00 Tesorería	11,773.6	8,683.3	73.8	27,960	48,884	174.8	-101.1
M00 Consejería Jurídica	839.7	804.5	95.8	562	543	96.6	-0.8
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	1,714.8	1,037.7	60.5	1,237	714	57.7	2.8
N01 Desarrollo Agropecuario	3,271.9	2,658.0	81.2	1,331	766	57.6	23.7
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	785.2	467.8	59.6	239	198	82.8	-23.3
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	13,313.2	12,668.7	95.2	3,125	3,731	119.4	-24.2
R00 Casa de la Cultura	1,224.8	934.7	76.3	174	156	89.7	-13.3
Total	210,481	193,011	91.7	643,553	465,552	72.3	19.4

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
276,322.8	210,480.9	65,841.8	No

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

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



Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
276,322.8	210,480.9	65,841.8	No

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

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

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Coatepec Harinas (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	8,820.8	1,100.0	1,408.3

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

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

Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos (cuenta 4383)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	11,769.8

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

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



Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9
Económica (por Tipo de Gasto)	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9
Administrativa	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9
Funcional (Finalidad y Función)	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9

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

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

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

Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	18,733.2	20,220.7	20,220.7	0.0	0.0	
Impuestos	12,523.2	12,187.6	12,187.6	0.0	0.0	
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras	170.9	1,394.6	1,394.6	0.0	0.0	
Derechos	5,239.1	5,817.1	5,817.1	0.0	0.0	
Productos de Tipo Corriente	700.5	669.0	669.0	0.0	0.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	99.5	152.4	152.4	0.0	0.0	
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	256,957.3	187,053.3	172,760.6	-14,292.7	-7.6	
Ingresos Federales	210,151.8	151,781.6	151,781.6	0.0	0.0	
Ingresos Estatales	46,805.5	35,271.7	20,979.0	-14,292.7	-40.5	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Otros Ingresos y Beneficios	632.2	3,207.0	3,207.0	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	632.2	571.7	571.7	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios	0.0	2,635.3	2,635.3	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	276,322.8	210,480.9	196,188.3	-14,292.7	-6.8	

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

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



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	17,911.1	20,220.7	2,309.6	12.9
Impuestos	11,493.9	12,187.6	693.7	6.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	147.4	1,394.6	1,247.2	846.1
Derechos	5,111.5	5,817.1	705.6	13.8
Productos de Tipo Corriente	679.7	669.0	-10.7	-1.6
Aprovechamientos de Tipo Corriente	478.6	152.4	-326.2	-68.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	175,580.1	172,760.6	-2,819.5	-1.6
Ingresos Federales	144,269.5	151,781.6	7,512.1	5.2
Ingresos Estatales	31,310.6	20,979.0	-10,331.6	-33.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	5,760.3	3,207.0	-2,553.3	-44.3
Ingresos Financieros	634.0	571.7	-62.3	-9.8
Ingresos Extraordinarios	5,126.3	2,635.3	-2,491.0	-48.6
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	199,251.5	196,188.3	-3,063.2	-1.5

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

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

Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)									
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019		
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado		
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Servicios Personales	82,857.2	80,335.2	0.0	-2.1	71,446.2	71,444.1	-8,891.1	-11.1	
Materiales y Suministros	13,945.5	14,406.7	0.0	74.2	10,501.2	10,575.4	-3,831.3	-26.6	
Servicios Generales	19,140.5	19,139.2	0.0	59.1	16,544.4	16,603.5	-2,535.7	-13.2	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,445.3	16,526.9	0.0	0.0	14,822.1	14,822.1	-1,704.8	-10.3	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17,331.4	3,209.9	0.0	0.0	3,097.6	3,097.6	-112.3	-3.5	
Inversión Pública	118,913.2	75,811.9	0.0	14,278.9	61,184.3	75,463.2	-348.7	-0.5	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	6,689.6	1,051.0	0.0	0.0	1,004.9	1,004.9	-46.1	-4.4	
Total	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9	-17,470.0	-8.3	

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

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

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

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	79,741.8	71,444.1	-8,297.7	-10.4
Materiales y Suministros	11,913.4	10,575.4	-1,338.0	-11.2
Servicios Generales	14,802.1	16,603.5	1,801.4	12.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,412.9	14,822.1	-3,590.8	-19.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,974.0	3,097.6	1,123.6	56.9
Inversión Pública	72,090.1	75,463.2	3,373.1	4.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	8,075.5	1,004.9	-7,070.6	-87.6
Total	207,009.8	193,010.9	-13,998.9	-6.8

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	117,160.5	93,252.3	0.0	61.6	82,945.8	83,007.4
02 Desarrollo Social	146,087.0	102,731.1	0.0	12,395.0	84,403.0	96,798.0
03 Desarrollo Económico	13,075.3	14,497.6	0.0	1,953.4	11,252.1	13,205.5
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	276,322.8	210,480.9	0.0	14,410.0	178,600.9	193,010.9

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

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

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

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	10,435.2	10,473.0	10,436.7
Bienes Inmuebles	0.0	1,917.5	31,265.8

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

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

Tabla 15
**Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	27,402.4	30,935.8
2018	25,883.6	31,265.8
2019	28,409.4	31,615.8

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Coatepec Harinas

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	210,480.9	196,188.3	210,480.9	193,010.9
Diciembre	210,480.9	196,188.3	210,480.9	193,010.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
210,480.9	210,480.9	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	210,480.9	193,010.9	17,470.0

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
41	210,480.93	193,010.92	17,470.0

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

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

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Coatepec Harinas (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 Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS	IMCUFIDE	
11,769.8	8,820.8	1,100.0	1,408.3	440.6

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

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



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	196,188.3	1,089.6	4,171.7	4.2
Estado Analítico de Ingresos	196,188.3	1,089.6	4,171.7	4.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	181,241.1	9,198.0	9,885.8	1,231.5
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	181,241.1	9,198.0	9,885.8	1,231.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó 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 observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
11	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
12	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.
13	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
14	Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, 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.
15	Se detectó que la entidad ejecutó recurso FORTAMUNDF en obras que no cumplen con lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás normatividad aplicable.
16	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apejándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

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



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	11,853.3	333.0	11,520.3
Edificios no Habitacionales	19,762.5	18,556.6	1,205.9
Mobiliario y Equipo de Administración	4,206.8	3,753.0	453.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	125.7	114.3	11.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.9	0.0	5.9
Vehículos y Equipo de Transporte	18,938.7	17,748.4	1,190.3
Equipo de Defensa y Seguridad	575.4	654.4	-79.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,385.2	4,022.0	363.3
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	171.7	171.7	0.0

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

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

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	11,503.3	350.0	0.0	11,853.3	11,853.3	0.0
Edificios no Habitacionales	19,762.5	0.0	0.0	19,762.5	19,762.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	3,945.7	275.3	14.2	4,206.8	4,206.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	125.7	0.0	0.0	125.7	125.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5.9	0.0	0.0	5.9	5.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	17,625.4	1,313.3	0.0	18,938.7	18,938.7	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	575.4	0.0	0.0	575.4	575.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,433.8	951.4	0.0	4,385.2	4,385.2	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	171.7	0.0	0.0	171.7	171.7	0.0

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

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



Tabla 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,513.4	0.0	350.0	0.0
Reportes Mensuales	2,326.7	0.0	350.0	0.0
Diferencia	186.7	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen 4 bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de la cuenta de Edificios no Habitacionales.
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	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coatepec Harinas

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1249 Otros Bienes Muebles y 1251 Software; por 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.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 482.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020 en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 168.5 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.0 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 aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose, Memoria y Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
9,910.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	346.1	54.6	291.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	810.9	1,136.2	-325.2
Efectivo	197.3	-92.3	289.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	810.9	1,136.2	-325.2
Bancos/Tesorería	-92.3	-92.3	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19.1	1.1	18.0
	289.7	0.1	289.6		791.8	1,135.1	-343.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Total Pasivo			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	148.7	146.9	1.8		810.9	1,136.2	-325.2
	148.7	146.9	1.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,045.2	1,045.2	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,403.6	2,298.9	-895.4	Aportaciones	1,045.2	1,045.2	0.0
Terrenos	565.7	565.7	0.0	Aportaciones	1,045.2	1,045.2	0.0
Edificios no Habitacionales	8.0	8.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-106.5	172.2	-278.7
Bienes Muebles	2,932.5	3,827.9	-895.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	694.5	-1,440.5	2,135.0
Mobiliario y Equipo de Administración	245.9	168.1	77.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	694.5	-1,440.5	2,135.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	828.6	828.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-801.0	1,612.7	-2,413.7
Vehículos y Equipo de Transporte	1,683.5	2,656.7	-973.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	-801.0	1,612.7	-2,413.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	7.5	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio			
Otros Bienes Muebles	167.0	167.0	0.0		938.7	1,217.4	-278.7
Activos Intangibles							
Software	5.2	5.2	0.0				
	5.2	5.2	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes							
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,099.8	-2,099.8	0.0				
	-2,099.8	-2,099.8	0.0				
Total Activo	1,749.6	2,353.6	-603.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,749.6	2,353.6	-603.9

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,089.6	589.5	500.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,820.8	8,211.9	609.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	20.3	-20.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,910.5	8,821.7	1,088.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	9,146.5	9,369.1	-222.6
Servicios Personales	7,183.6	7,894.4	-710.8
Materiales y Suministros	838.4	1,106.8	-268.4
Servicios Generales	1,124.5	367.8	756.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	69.6	192.3	-122.8
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	700.8	-700.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	9,216.0	10,262.2	-1,046.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	694.5	-1,440.5	2,135.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,749.6	810.9	938.7	9,910.5	9,216.0	694.5
Diciembre	1,749.6	810.9	938.7	9,910.5	9,216.0	694.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,353.6	2,353.6	0.0
Pasivo	1,136.2	1,136.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,045.2	1,045.2	0.0

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

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	167.0	No se va a utilizar en el Estado de México
1251	Software	5.2	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1111	Efectivo	-92.3
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-0.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-331.1

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

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



Tabla 5
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 Coatepec Harinas				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,749.6	1,749.6	0.0
2000	Pasivo	810.9	810.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,045.2	1,045.2	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	122.6	122.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1	1.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	358.8	358.8

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
1,749.6	810.9	938.7	1,749.6	0.0

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

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

Tabla 8
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 Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	694.5
Estado de Actividades Comparativo	694.5
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-1,440.5	1,612.7	172.2	-801.0	-973.2	0.0	-973.2	

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	938.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	938.7
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
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 Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,749.6
Estado Analítico del Activo	1,749.6
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	1,088.8	1,686.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-42.3	52.6
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	542.4	-230.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	609.0	1,844.1
Otros Orígenes de Operación	-20.3	20.0
Aplicación	-1,046.2	2,141.0
Servicios Personales	-710.8	2,297.7
Materiales y Suministros	-268.4	-62.1
Servicios Generales	756.6	-124.9
Ayudas Sociales	-122.8	30.2
Otras Aplicaciones de Operación	-700.8	0.1
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,135.0	-454.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	973.2	817.6
Bienes Muebles	973.2	0.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	817.6
Aplicación	79.6	4.8
Bienes Muebles	77.8	4.8
Otras Aplicaciones de Inversión	1.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	893.6	812.9
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	18.0	573.5
Otros Orígenes de Financiamiento	18.0	573.5
Aplicación	2,756.9	1,142.5
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,756.9	1,142.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-2,738.9	-568.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	289.6	-210.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-92.3	118.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	197.3	-92.3

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	291.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	289.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1.8
Activo no Circulante	895.4	0.0
Bienes Muebles	895.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	325.2
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	325.2
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	2,135.0	2,413.7
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	2,135.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,413.7
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	3,030.4	3,030.4

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			721.4	810.9
Total Deuda y Otros Pasivos			721.4	810.9

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

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



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
6,660.3	6,588.9	-71.3	-1.1%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		0.0	

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

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	34.1	0.0	0.0	0.0	0.8	0.0	34.8	16.8	18.1	07/05/2019
Febrero	35.9	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	36.5	16.7	19.8	07/05/2019
Marzo	30.4	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	30.9	16.5	14.4	17/06/2019
Abril	42.7	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	42.9	16.2	26.7	30/05/2019
Mayo	35.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	35.8	16.0	19.8	17/06/2019
Junio	45.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	45.7	16.0	29.7	01/07/2019
Julio	41.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	41.2	41.2	0.1	12/08/2019
Agosto	21.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	21.1	40.7	-19.6	09/09/2019
Septiembre	40.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	39.9	39.9	0.0	03/10/2019
Octubre	36.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	35.7	35.7	0.0	04/11/2019
Noviembre	39.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	39.0	39.0	0.0	11/12/2019
Diciembre	97.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	97.0	37.4	59.6	17/01/2020
TOTAL	500.5	0.0	0.0	0.0	2.0	2.2	500.4	331.9	168.5	

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

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



Tabla 18
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 Coatepec Harinas													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	39	40	39	40	40	42	42	42	41	41	41	41	41

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,628.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,756.1		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	287.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			6,671.3
Promedio mensual			555.9

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	
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 Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	No	
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	
Notas de Gestión Administrativa	No	

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

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 11.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

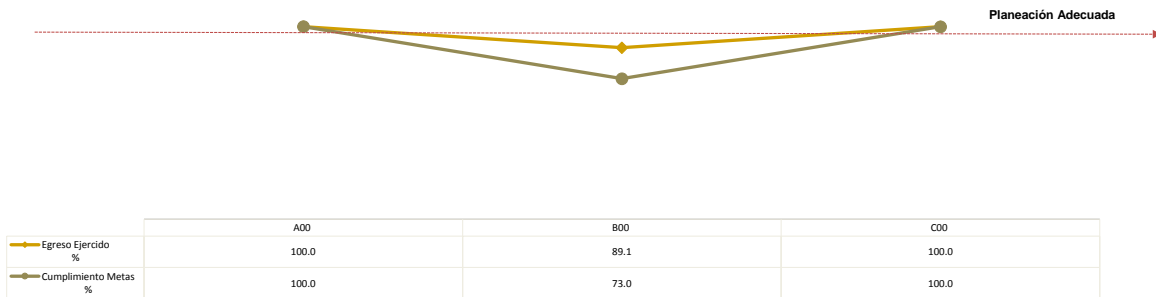
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas en las dependencias generales de Presidencia y Tesorería.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 la Junta de Gobierno; sin embargo el acta no coincide con el monto por el cual se realizaron las modificaciones.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

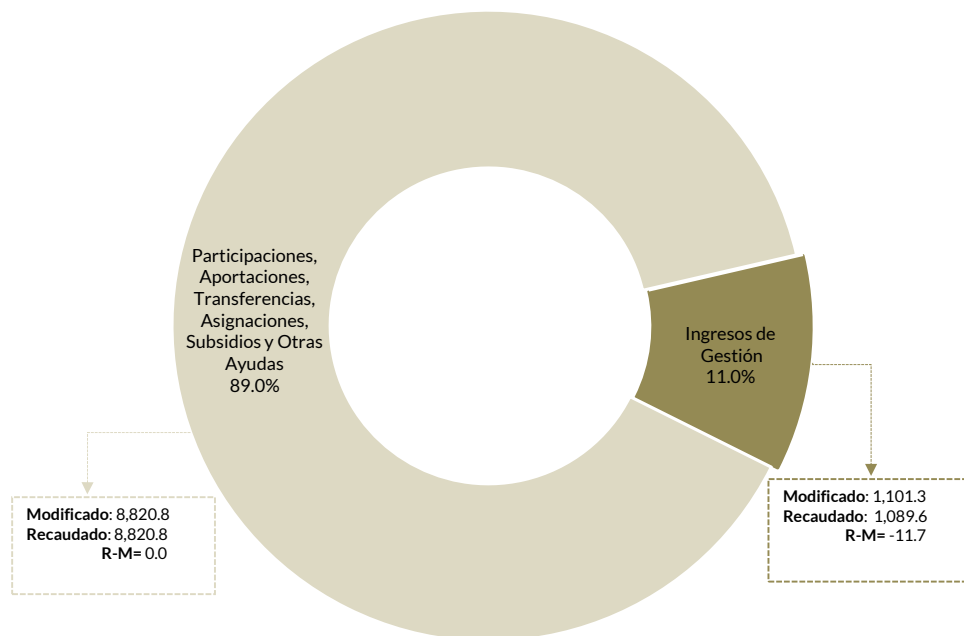
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 9,910.5 miles de pesos de los cuales el 89.0 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

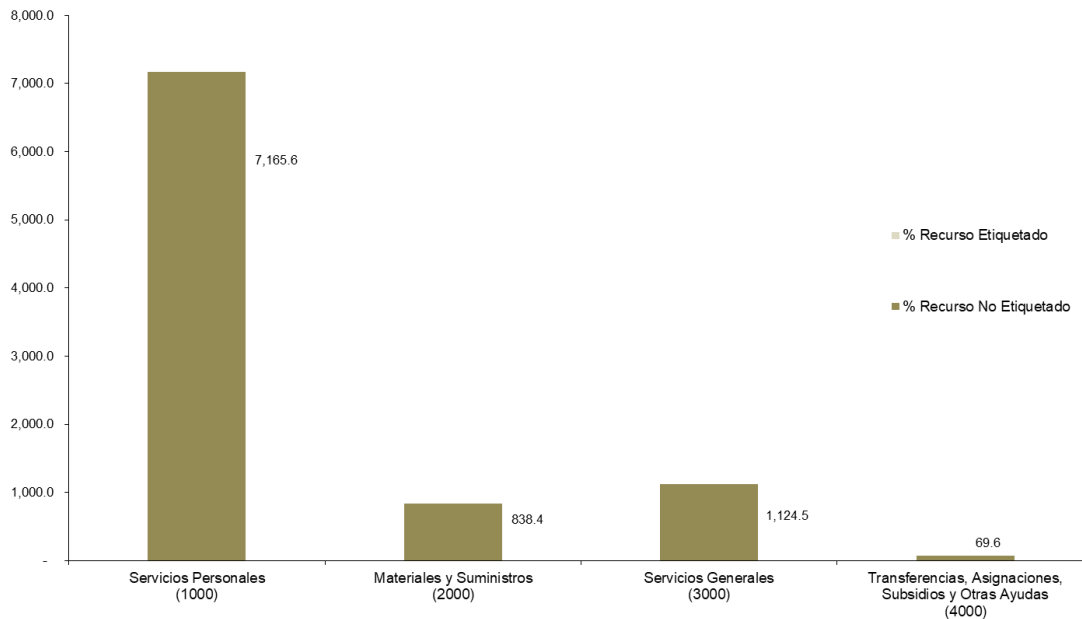
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,088.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas e ingresos por venta de bienes y servicios.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 9,198.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 7,165.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

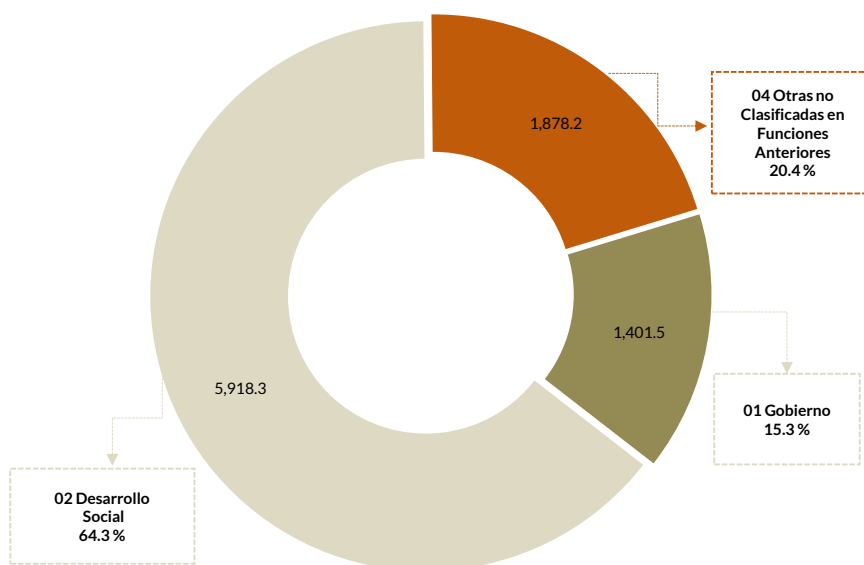
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 365.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 64.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y Reporte de Depreciación difieren.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 895.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, por la baja de bienes muebles en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	2	50.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- 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 sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2624/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3735/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4670/19 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.

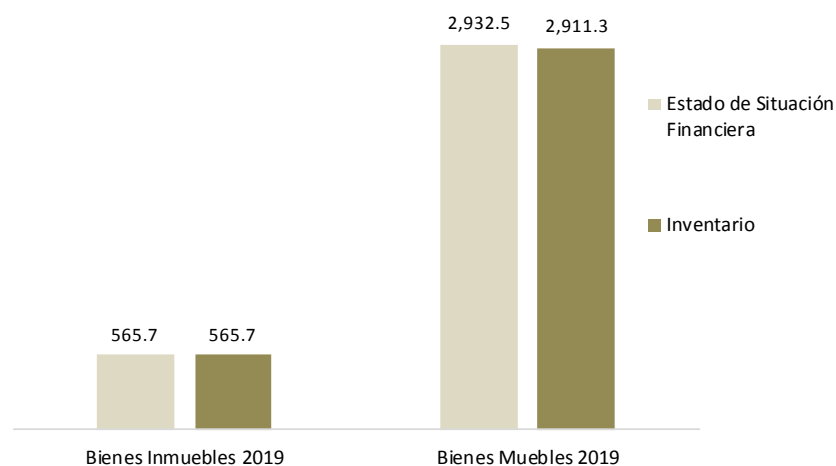
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 21.2 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1244 vehículos y equipo de transporte.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4139/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1449/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4164641	Reintegros	6.5	0.3	-6.2	4.9
4173737	Huertos familiares	5.5	0.0	-5.5	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas									
(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%
9,910.5	9,198.0	712.5	31,497	25,544	-5,953	0	1	28	2

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

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

Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,878.2	1,878.2	100.0	9,347	9,348	100.0	0.0
B00 Dirección General	6,645.2	5,918.3	89.1	22,071	16,117	73.0	16.0
C00 Tesorería	1,401.5	1,401.5	100.0	79	79	100.0	0.0
Total	9,925	9,198	92.7	31,497	25,544	81.1	11.6

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
8,771.7	9,924.9	-1,153.3	No

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
8,771.7	9,924.9	-1,153.3	No

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

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0
Económica (por Tipo de Gasto)	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0
Administrativa	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0
Funcional (Finalidad y Función)	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0

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

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

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



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	298.0	1,101.3	1,089.6	-11.7	-1.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	16.5	16.5	10.3	-6.2	-37.5
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	281.5	1,084.8	1,079.3	-5.5	-0.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,470.9	8,820.8	8,820.8	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,470.9	8,820.8	8,820.8	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	2.8	2.8	0.0	-2.8	-100.0
Ingresos Financieros	2.3	2.3	0.0	-2.3	-100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.5	0.5	0.0	-0.5	-100.0
Total	8,771.7	9,924.9	9,910.5	-14.5	-0.1

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	589.5	1,089.6	500.1	84.8
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	52.6	10.3	-42.3	-80.4
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	536.9	1,079.3	542.4	101.0
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	8,211.9	8,820.8	608.9	7.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,211.9	8,820.8	608.9	7.4
Otros Ingresos y Beneficios	20.3	0.0	-20.3	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	20.3	0.0	-20.3	-100.0
Total	8,821.7	9,910.5	1,088.8	12.3

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	6,588.9	7,426.5	0.0	0.0	7,165.6	7,165.6	-260.9	-3.5
Materiales y Suministros	1,152.9	1,304.4	0.0	18.0	820.4	838.4	-466.0	-35.7
Servicios Generales	635.8	1,124.5	0.0	0.0	1,124.5	1,124.5	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	219.0	69.6	0.0	0.0	69.6	69.6	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	175.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0	-726.9	-7.3

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,894.4	7,165.6	-728.8	-9.2
Materiales y Suministros	1,102.8	838.4	-264.4	-24.0
Servicios Generales	369.7	1,124.5	754.8	204.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	191.3	69.6	-121.7	-63.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4.8	0.0	-4.8	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	9,563.0	9,198.0	-365.0	-3.8

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Función	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	638.8	1,401.5	0.0	0.0	1,401.5	1,401.5
02 Desarrollo Social	6,371.6	6,645.2	0.0	18.0	5,900.3	5,918.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	1,761.3	1,878.2	0.0	0.0	1,878.2	1,878.2
Total	8,771.7	9,924.9	0.0	18.0	9,180.0	9,198.0

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	2,099.8	1,281.0	70.5
Bienes Inmuebles	0.0	55.8	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,823.1	565.7
2018	3,827.9	565.7
2019	2,932.5	565.7

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	9,924.9	9,910.5	9,924.9	9,198.0
Diciembre	8,771.7	9,910.5	7,687.5	9,198.0
Diferencia	1,153.3	0.0	2,237.5	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
9,924.9	9,924.9	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	9,924.9	9,198.0	726.9

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	9,924.95	9,198.02	726.9

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo de la Familia de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal 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.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó 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 observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
10	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	8.0	8.0	0.0
Edificios no Habitacionales	557.7	557.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	245.9	1,549.4	-1,303.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	828.6	570.0	258.6
Vehículos y Equipo de Transporte	1,683.5	657.2	1,026.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	4.0	3.4
Otros Bienes Muebles	167.0	130.7	36.3

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

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

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas						
(Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	8.0	0.0	0.0	8.0	8.0	0.0
Edificios no Habitacionales	557.7	0.0	0.0	557.7	557.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	168.1	77.8	0.0	245.9	245.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	828.6	0.0	0.0	828.6	828.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,656.7	0.0	973.2	1,683.5	1,683.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	0.0	0.0	7.5	7.5	0.0
Otros Bienes Muebles	167.0	0.0	0.0	167.0	167.0	0.0

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

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



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	47.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	38.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	8.9	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen 5 bienes registrados con valor de \$0.0.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de la cuenta de Edificios no Habitacionales.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 3 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	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.
7	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.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
10	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

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



Informe de Resultados

Anexos

Organismo Descentralizado
Operador de Agua de Coatepec
Harinas

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coatepec Harinas

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

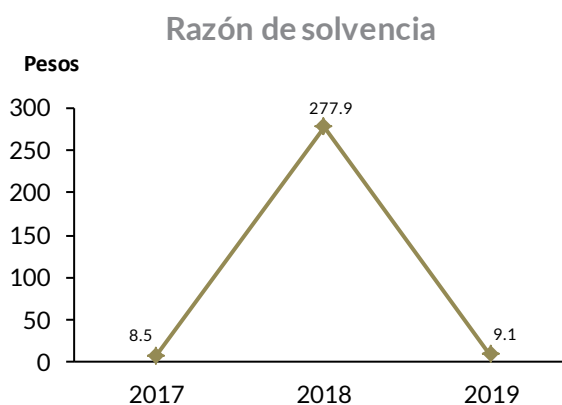
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

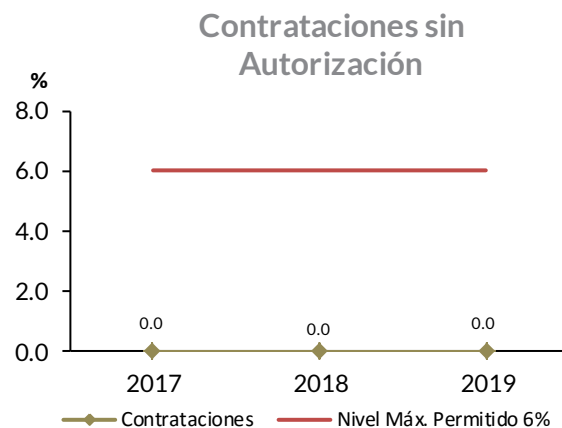
- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 9.1 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

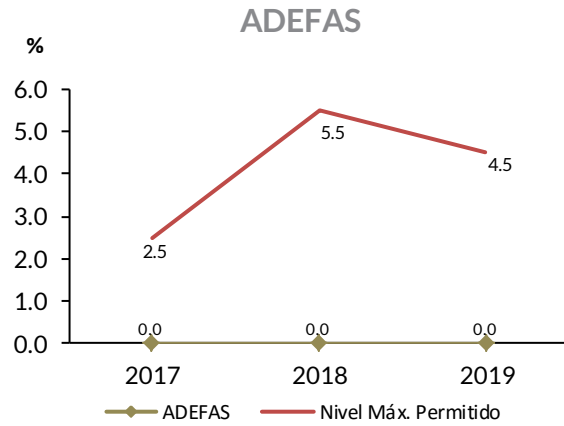
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

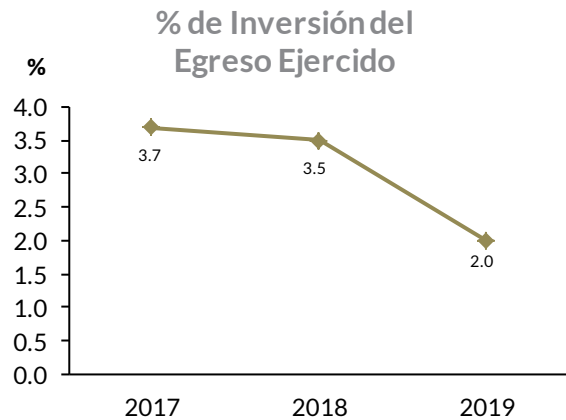


Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado se identifica que el 2.0 por ciento del total de egreso ejercido en el ejercicio 2019 corresponde a Inversión Pública y respecto al ejercicio anterior, se identifica una disminución de 1.5 puntos porcentuales.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas debe considerar la Inversión Pública como uno de los factores detonantes de crecimiento y desarrollo económico de la entidad municipal.

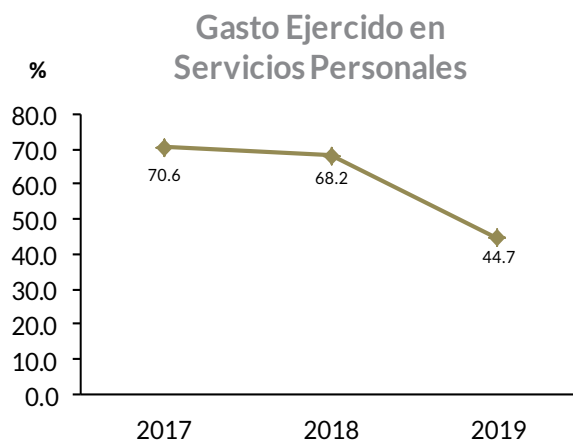


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 44.7 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 23.5 puntos porcentuales.

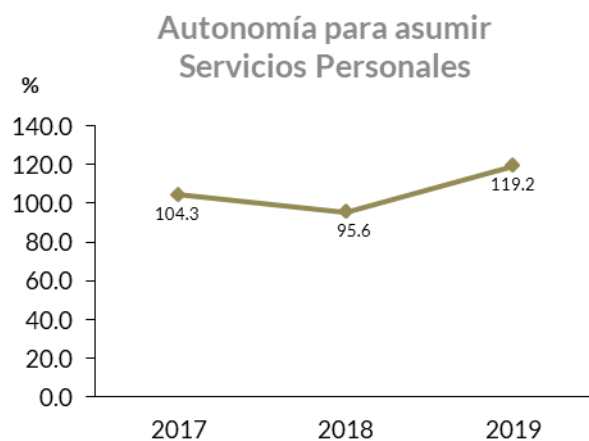
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Valle de Chalco Solidaridad gastó 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 119.2 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 23.6 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas, se identificó diferencia entre el total del activo contra la suma de pasivo más patrimonio al cierre del ejercicio 2019, por lo que incumple con los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y equilibrio.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2019, se identificó que el Estado de Actividades presenta diferencias por un importe de 35.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018; se identificó que no presentan diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable; 1241 Mobiliario y Equipo de Administración no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis a las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta desequilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio, por un importe de 35.0 miles de pesos; por lo que incumple con la Teoría de la partida doble.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 9.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado y de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identifica que la entidad no realizó el pago por un importe de 26.4 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de la CAEM, CFE y CONAGUA 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.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 23. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 24. Apéndice II)

- 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 2019, en apego al artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	8.5	277.9	9.1

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

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

Tabla 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas 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 H=(E-F)
3,024.3	0.0	3,024.3	6%	181.5	0.0	0.0%	181.5

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

Tabla 3
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
5,271.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	91.8	2,509.7	3.7
2018	105.0	2,994.6	3.5
2019	196.6	9,885.8	2.0

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

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

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	1,772.1	2,509.7	70.6
2018	2,041.9	2,994.6	68.2
2019	4,421.8	9,885.8	44.7

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

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

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	1,848.5	1,772.1	104.3
2018	1,951.7	2,041.9	95.6
2019	5,271.1	4,421.8	119.2

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

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: 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 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	650.8	250.1	400.7	Circulante	71.2	0.0	71.2
Efectivo y Equivalentes	401.5	0.8	400.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	71.2	0.0	71.2
Efectivo	8.2	0.8	7.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	71.2	0.0	71.2
Bancos/Tesorería	393.2	0.0	393.2				
				Total Pasivo	71.2	0.0	71.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	249.3	249.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	249.3	249.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	920.8	576.1	344.7
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	344.7	-9.3	354.0
No Circulante	306.2	291.0	15.2	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	344.7	-9.3	354.0
Bienes Muebles	559.1	508.3	50.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	576.1	585.5	-9.3
Mobiliario y Equipo de Administración	31.9	31.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	576.1	585.5	-9.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	26.2	26.2	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	30.2	30.2	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	920.8	576.1	344.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	470.8	420.0	50.8				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-252.8	-217.3	-35.6				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-252.8	-217.3	-35.6				
Total Activo	957.0	541.1	415.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	992.0	576.1	415.9

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	4,171.1	1,951.7	2,219.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,100.0	1,053.0	47.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.6	0.0	0.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	5,271.7	3,004.7	2,267.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,755.1	2,506.2	248.9
Servicios Personales	2,044.3	2,041.9	2.4
Materiales y Suministros	536.9	254.5	282.4
Servicios Generales	173.9	209.8	-35.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,103.8	359.7	1,744.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	35.6	53.1	-17.5
Inversión Pública	0.0	95.0	-95.0
Bienes Muebles e Intangibles	32.5	0.0	32.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,927.0	3,014.1	1,912.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	344.7	-9.3	354.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	957.0	71.2	920.8	5,271.7	4,927.0	344.7
Diciembre	957.0	71.2	920.8	5,271.7	4,962.6	309.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	-35.6	35.6

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

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

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	541.1	541.1	0.0
Pasivo	0.0	0.0	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.

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



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

1241	Mobiliario y Equipo de Administración	-5.6
------	---------------------------------------	------

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



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	957.0	957.0	0.0
2000	Pasivo	71.2	71.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin Observaciones			

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

Nota: La entidad municipal no presenta antigüedad mayor a un año en sus cuentas contables a corto plazo.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Desequilibrio (A-D)
957.0	71.2	920.8	992.0	-35.0

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

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

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	344.7
Estado de Actividades Comparativo	344.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-9.3	585.5	576.1	576.1	576.1	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	920.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	920.8
Diferencia:	0.0

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

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

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	957.0
Estado Analítico del Activo	957.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	5,140.9	601.2
Impuestos	-130.8	0.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	4,171.1	0.0
Contribuciones de Mejoras	1,100.0	0.0
Derechos	0.0	103.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	498.0
Otros Orígenes de Operación	0.6	0.0
Aplicación	4,655.6	448.6
Servicios Personales	1,842.2	269.8
Materiales y Suministros	536.9	57.6
Servicios Generales	172.6	23.4
Subsidios y Subvenciones	2,103.8	97.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	485.3	152.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	68.8
Aplicación	84.6	61.2
Bienes Muebles	83.3	9.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1.3	51.3
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-84.6	7.6
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	216.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	216.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-216.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	400.7	-55.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.8	56.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	401.5	0.8

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	400.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	400.7
Activo no Circulante	35.6	50.8
Bienes Muebles	0.0	50.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	35.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	71.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	71.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	344.7	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	344.7	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	451.5	451.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	71.2
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	71.2
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	71.2

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

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



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (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	0.0	0.0
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	0.0	0.0	0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta saldo en la cuenta de Construcciones en Proceso

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Dominio Público 2019		X

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

Tabla 17

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100%		X

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

Tabla 18

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso 2019 con Avance Financiero mayor al Avance Físico		X

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



Tabla 19

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso de Ejercicios Anteriores		X

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

Tabla 20
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,665.8	2,044.3	378.5	22.7%	2.0%	No

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

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

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHEM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHEM (E)	Diferencia F= (D-E)	Importe retenido (G)	Importe pagado (H)	Tarifa sobre el ingreso recaudado 3.5% (I)	Diferencia J=(H-I)
	Suministro de agua potable (B)	Rezagos + (C)							
Total Anual	1,467.7		1,467.7	1,467.7	0.0	0.0	25.0	51.4	26.4

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



Tabla 22
Confirmación de saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

Nota 1: La entidad municipal no presenta adeudos

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 23
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	13.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	13.0	0.0	13.0	
Marzo	30.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	30.5	0.0	30.5	
Abril	15.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	16.0	13.0	2.9	25/04/2019
Mayo	7.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	0.0	7.7	
Junio	20.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	21.6	61.9	-40.3	14/06/2019
Julio	15.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	16.8	0.0	16.8	
Agosto	13.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	13.9	0.0	13.9	
Septiembre	13.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	13.7	0.0	13.7	
Octubre	12.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	13.1	0.0	13.1	
Noviembre	12.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.7	0.0	12.7	
Diciembre	12.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.7	83.3	-70.6	03/12/2019
TOTAL	166.6	0.0	0.0	0.0	5.0	0.0	171.7	158.3	13.4	

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

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



Tabla 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	12	13	13	13	13	12	12	12	12	12	12	12

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,847.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,752.2		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	12.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			3,611.8
Promedio mensual			301.0

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
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.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 51.2 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

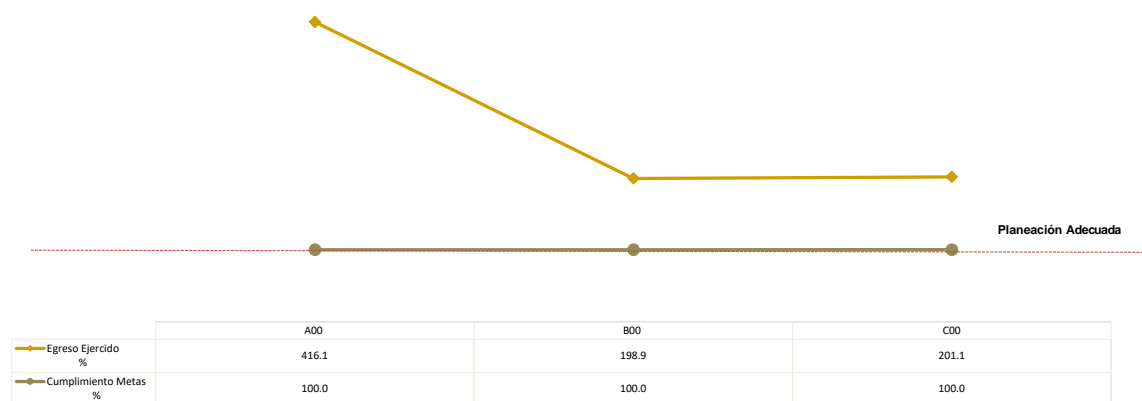
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; toda vez que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado por 4,614.2 miles de pesos.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 326.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; asimismo, las dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general (A00), con ejecución del 100.0 por ciento de metas y 416.1 por ciento de recurso ejercido.





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

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

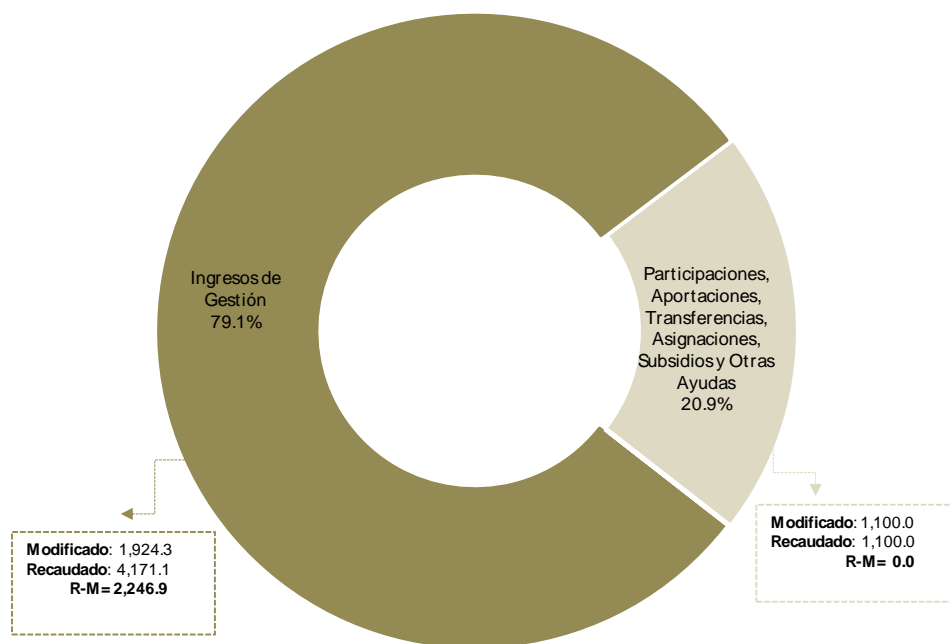
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,271.7 miles de pesos de los cuales el 79.1 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

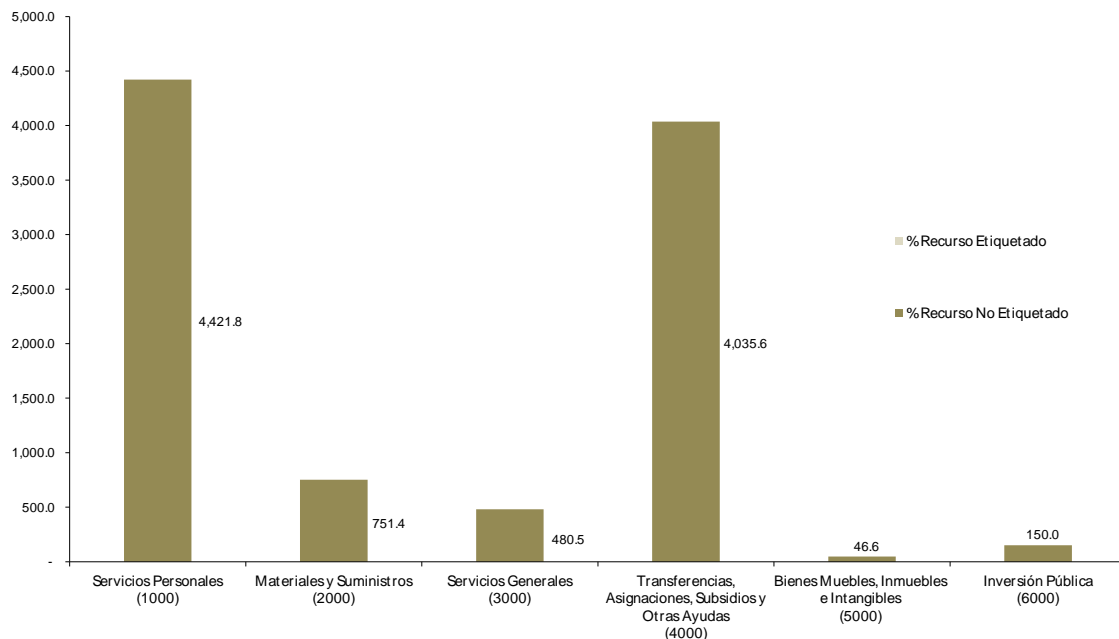
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 2,267.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 9,885.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,421.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

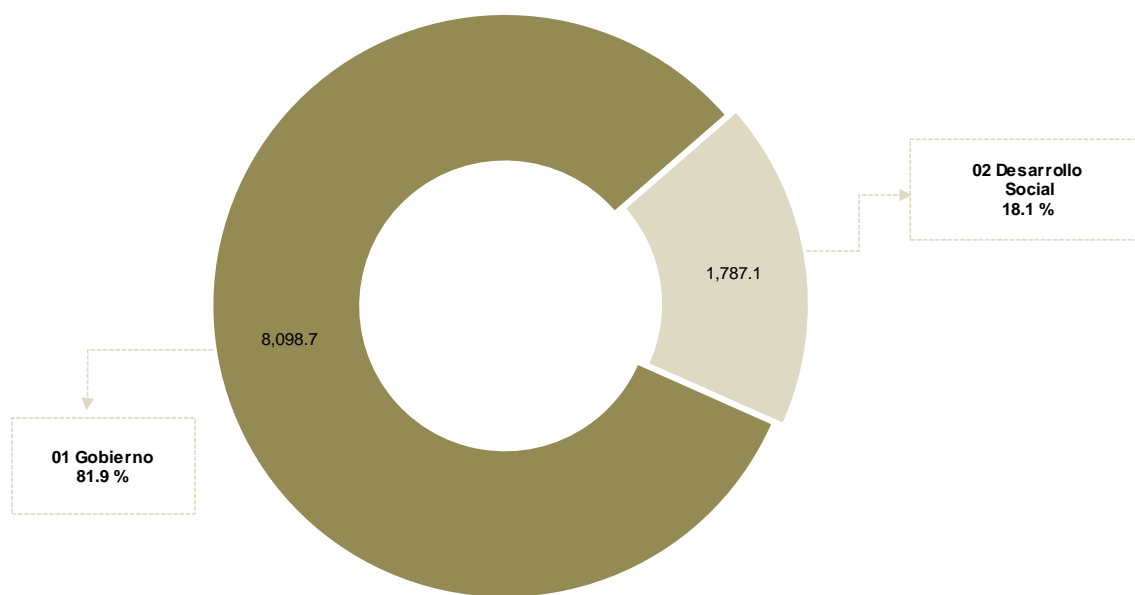
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 6,891.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 81.9 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere de lo que revelan el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 50.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que el egreso ejercido de Cuenta Pública difiere con el monto ejercido del Estado Comparativo de diciembre.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Greso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 6,819.5 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 318.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	5	35.7



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 8 proyectos es mayor al egreso modificado por 6,862.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	3	50.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2822/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3929/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4880/19 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.

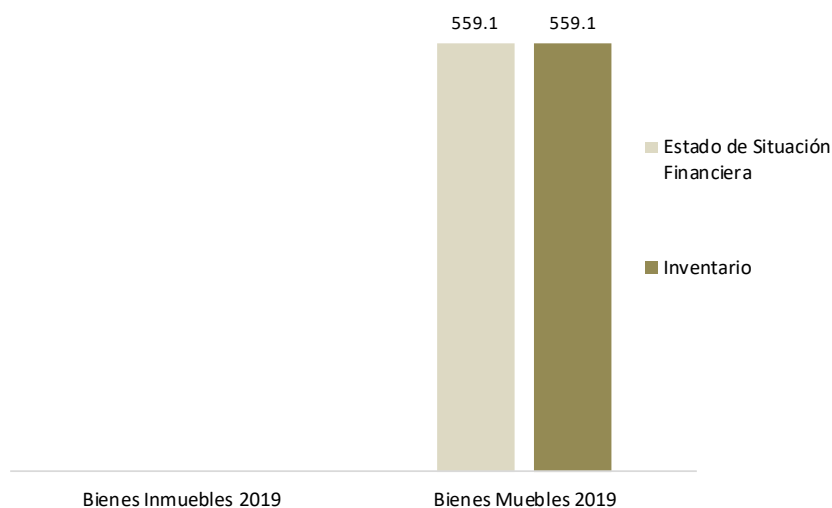
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	19	59.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 3 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4244/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1553/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	22	88.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41434317	Otros	512	0.0	-512	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas									
(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%
5,271.7	9,885.8	-4,614.2	3,356,110	3,356,111	1	1	0	43	0

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

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



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,773.7	7,380.3	416.1	1,260,348	1,260,348	100.0	316.1
B00 Finanzas y Administración	361.3	718.4	198.9	329	329	100.0	98.9
C00 Unidad Técnica de Operación	888.8	1,787.1	201.1	2,095,433	2,095,434	100.0	101.1
Total	3,024	9,886	326.9	3,356,110	3,356,111	100.0	226.9

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,024.3	3,024.3	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,024.3	3,023.8	0.5	SI

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8
Económica (por Tipo de Gasto)	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8
Administrativa	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8
Funcional (Finalidad y Función)	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,924.3	1,924.3	4,171.1	2,246.9	116.8	
Impuestos						
Cuotas Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos	1,924.3	1,924.3	4,171.1	2,246.9	116.8	
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	1,100.0	1,100.0	1,100.0	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,100.0	1,100.0	1,100.0	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.6	0.5	3,734.0	
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.6	0.5	3,734.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	3,024.3	3,024.3	5,271.7	2,247.4	74.3	

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

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



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,951.7	4,171.1	2,219.4	113.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	1,951.7	4,171.1	2,219.4	113.7
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	1,053.0	1,100.0	47.0	4.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,053.0	1,100.0	47.0	4.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.6	0.6	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.6	0.6	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	3,004.7	5,271.7	2,267.0	75.4

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,152.8	2,041.6	2,155.4	2,155.4	111.1	4,421.8	2,380.2	116.6
Materiales y Suministros	298.5	406.0	429.4	429.4	-107.5	751.4	345.4	85.1
Servicios Generales	141.4	97.1	218.1	218.1	44.2	480.5	383.3	394.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	339.2	396.5	2,046.5	2,046.5	-57.3	4,035.6	3,639.1	917.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	42.5	82.5	43.3	43.3	-40.0	46.6	-35.9	-43.6
Inversión Pública	50.0	0.0	50.0	50.0	50.0	150.0	150.0	100.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8	6,862.0	226.9

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

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

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

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,041.9	4,421.8	2,379.9	116.6
Materiales y Suministros	254.5	751.4	496.9	195.2
Servicios Generales	209.8	480.5	270.7	129.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	359.7	4,035.6	3,675.9	1,021.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9.9	46.6	36.7	370.3
Inversión Pública	95.0	150.0	55.0	57.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	23.7	0.0	-23.7	-100.0
Total	2,994.5	9,885.8	6,891.3	230.1

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,135.4	2,135.0	4,049.1	4,049.1	0.5	8,098.7
02 Desarrollo Social	888.8	888.8	893.6	893.6	0.0	1,787.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	3,024.3	3,023.8	4,942.7	4,942.7	0.5	9,885.8

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	252.8	35.6	35.6
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	498.4	0.0
2018	508.3	0.0
2019	559.1	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	3,024.3	5,271.7	3,023.8	9,885.8
Diciembre	3,024.3	5,271.7	3,023.8	4,942.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	4,943.6

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
3,024.3	3,023.8	0.5

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	916.8	1,847.4	-930.6
1321	Prima vacacional	73.7	107.5	-33.9
1322	Aguinaldo	199.9	290.7	-90.8
1345	Gratificación	691.0	1,354.0	-663.0
1412	Cuotas de servicio de salud	69.6	396.2	-326.5
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	55.3	290.4	-235.1
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	13.1	73.1	-60.0
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	7.0	33.8	-26.8
1416	Riesgo de trabajo	10.3	16.7	-6.4
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	5.0	12.2	-7.2
2111	Materiales y útiles de oficina	13.0	30.2	-17.3
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	4.0	6.7	-2.7
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	0.9	3.6	-2.8
2161	Material y enseres de limpieza	0.5	17.5	-17.0
2411	Productos minerales no metálicos	0.0	12.0	-12.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	253.4	605.8	-352.4
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	0.0	19.3	-19.3
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	0.0	3.9	-3.9
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	18.1	92.5	-74.4
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	0.0	17.8	-17.8
3111	Servicio de energía eléctrica	3.4	11.0	-7.5
3141	Servicio de telefonía convencional	10.6	23.6	-13.0
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	0.0	19.5	-19.5
3411	Servicios bancarios y financieros	1.3	8.6	-7.3
3451	Seguros y fianzas	3.8	7.5	-3.7



Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	0.5	6.1	-5.7
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	1.7	19.3	-17.6
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	9.0	-9.0
3851	Gastos de representación	2.7	12.3	-9.6
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	49.9	-49.9
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.0	7.3	-7.3
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	18.8	113.2	-94.3
4391	Subsidios por carga fiscal	396.5	4,035.6	-3,639.1
5151	Bienes informáticos	0.0	30.0	-30.0
5911	Software	32.5	65.0	-32.5
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	0.0	150.0	-150.0

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 A00 010502020101	Captación y Recaudación de Ingresos	1,773.7	7,380.3	-5,606.6
B00 204 010502050203	Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal	361.3	718.4	-357.1
C00 222 020103010101	Construcción de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado	145.3	313.7	-168.4
C00 222 020103010102	Operación de Infraestructura para Drenaje y Alcantarillado	158.2	244.9	-86.7
C00 219 020203010201	Construcción de Infraestructura para Agua Potable	167.6	372.3	-204.7
C00 219 020203010203	Agua Limpia	124.7	236.9	-112.2
C00 234 020203010204	Cultura del Agua	160.8	352.8	-192.0
C00 220 020203010205	Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua	132.3	266.6	-134.3

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal 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.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó 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	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	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).
12	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).
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 Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	31.9	31.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	26.2	26.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	30.2	30.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	470.8	470.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas						
(Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	31.9	0.0	0.0	31.9	31.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	26.2	0.0	0.0	26.2	26.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	30.2	0.0	0.0	30.2	30.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	420.0	50.8	0.0	470.8	470.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	50.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	50.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	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.
3	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Coatepec
Harinas**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coatepec Harinas

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables por cobrar y pagar a corto plazo presentadas por la entidad municipal, se identificó que cumplen con antigüedad menor a un año, por lo que los Estados Financieros muestran razonablemente la existencia real de derechos y obligaciones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 41.7 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 5.0 miles de pesos.

El IMCUFIDE deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
1,412.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	228.2	5.4	222.8	Circulante	41.7	0.0	41.7
Efectivo y Equivalentes	227.4	5.4	222.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41.7	0.0	41.7
Efectivo	0.0	5.4	-5.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	41.7	0.0	41.7
Bancos/Tesorería	227.4	0.0	227.4				
				Total Pasivo	41.7	0.0	41.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.8	0.0	0.8				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.8	0.0	0.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
No Circulante	157.2	11.6	145.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	343.6	17.0	326.6
Bienes Muebles	166.0	20.5	145.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	326.6	-4.1	330.7
Mobiliario y Equipo de Administración	41.8	20.5	21.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	326.6	-4.1	330.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	124.2	0.0	124.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	17.0	21.1	-4.1
				Resultados de Ejercicios Anteriores	17.0	21.1	-4.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8.9	-8.9	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	343.6	17.0	326.6
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-8.9	-8.9	0.0				
Total Activo	385.3	17.0	368.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	385.3	17.0	368.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	4.1	139.8	-135.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,408.3	1,213.3	195.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.5	-0.3
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,412.6	1,353.6	59.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,051.2	1,199.1	-147.9
Servicios Personales	755.6	1,134.8	-379.3
Materiales y Suministros	172.7	15.8	156.9
Servicios Generales	122.9	48.5	74.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33.1	154.7	-121.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	3.9	-3.9
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	1.7	0.0	1.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,086.0	1,357.7	-271.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	326.6	-4.1	330.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	385.3	41.7	343.6	1,412.6	1,086.0	326.6
Diciembre	385.3	41.7	343.6	1,412.6	1,086.0	326.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	17.0	17.0	0.0
Pasivo	0.0	0.0	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.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin Observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	385.3	385.3	0.0
2000	Pasivo	41.7	41.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin Observaciones			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta antigüedad mayor a un año en sus cuentas contables a corto plazo.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
385.3	41.7	343.6	385.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	326.6
Estado de Actividades Comparativo	326.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
-4.1	21.1	17.0	17.0	0.0	0.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	343.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	343.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	385.3
Estado Analítico del Activo	385.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	59.0	514.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	-2.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-135.7	3.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	195.0	513.3
Otros Orígenes de Operación	-0.3	0.1
Aplicación	-271.7	489.5
Servicios Personales	-379.3	412.8
Materiales y Suministros	156.9	-4.7
Servicios Generales	74.5	20.4
Ayudas Sociales	-121.6	62.2
Otras Aplicaciones de Operación	-2.2	-1.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	330.7	25.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	7.4
Bienes Muebles	0.0	4.0
Otros Orígenes de Inversión	0.0	3.4
Aplicación	146.3	11.5
Bienes Muebles	145.5	11.5
Otras Aplicaciones de Inversión	0.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-146.3	-4.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	41.7	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	41.7	0.0
Aplicación	4.1	52.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4.1	52.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	37.6	-52.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	222.0	-32.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5.4	37.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	227.4	5.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	222.8
Efectivo y Equivalentes	0.0	222.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.8
Activo no Circulante	0.0	145.5
Bienes Muebles	0.0	145.5
Pasivo		
Pasivo Circulante	41.7	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	41.7	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	330.7	4.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	330.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	4.1
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	372.5	372.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,134.8	775.6	-359.3	-31.7%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	5.6	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	6.5	6.5	0.0	
Febrero	6.0	0.0	0.0	0.0	0.7	0.0	6.7	6.7	0.0	
Marzo	6.0	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	6.6	6.6	0.0	
Abril	6.0	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	6.5	6.5	0.0	
Mayo	6.0	0.0	0.0	0.0	0.4	0.0	6.4	6.4	0.0	
Junio	6.3	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	6.6	6.6	0.0	
Julio	3.3	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	3.4	3.4	0.0	
Agosto	8.5	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	8.6	8.6	0.0	
Septiembre	6.4	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	6.5	6.5	0.0	
Octubre	6.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	6.6	0.0	
Noviembre	13.1	0.0	0.0	0.0	0.7	0.0	13.8	13.8	0.0	
Diciembre	21.2	0.0	0.0	0.0	0.7	0.0	21.9	21.9	0.0	
TOTAL	95.2	0.0	0.0	0.0	5.0	0.0	100.2	100.2	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	3	3	3	3	3	3	2	2	3	4	4	4	3

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		392.1	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		0.0	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		259.6	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		0.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	Total	651.7	
	Promedio mensual	54.3	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
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.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que en el rubro de ingresos del organismo del deporte del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzó la recaudación del ingreso modificado por 31.2 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

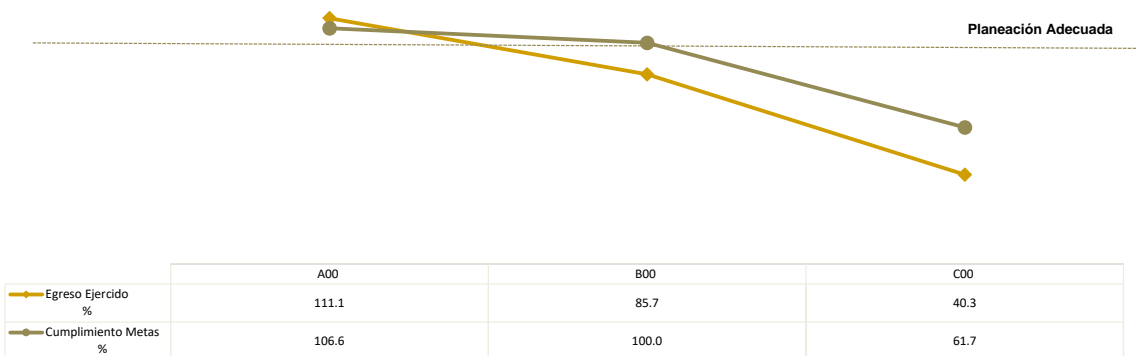
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 91.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.2 por ciento; no obstante, la dependencia general (C00) difusión y operación presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 61.7 por ciento de metas y el 40.3 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas al Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con el acta de la Junta de Gobierno; sin embargo no se hace referencia al monto por el cual se realizaron las modificaciones.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

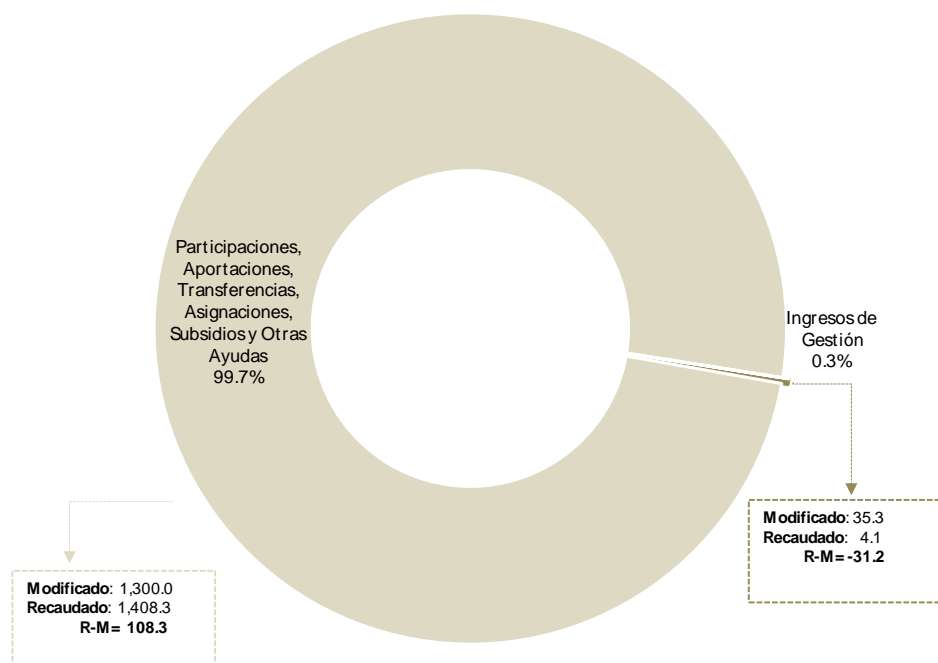
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,412.5 miles de pesos de los cuales el 99.7 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.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

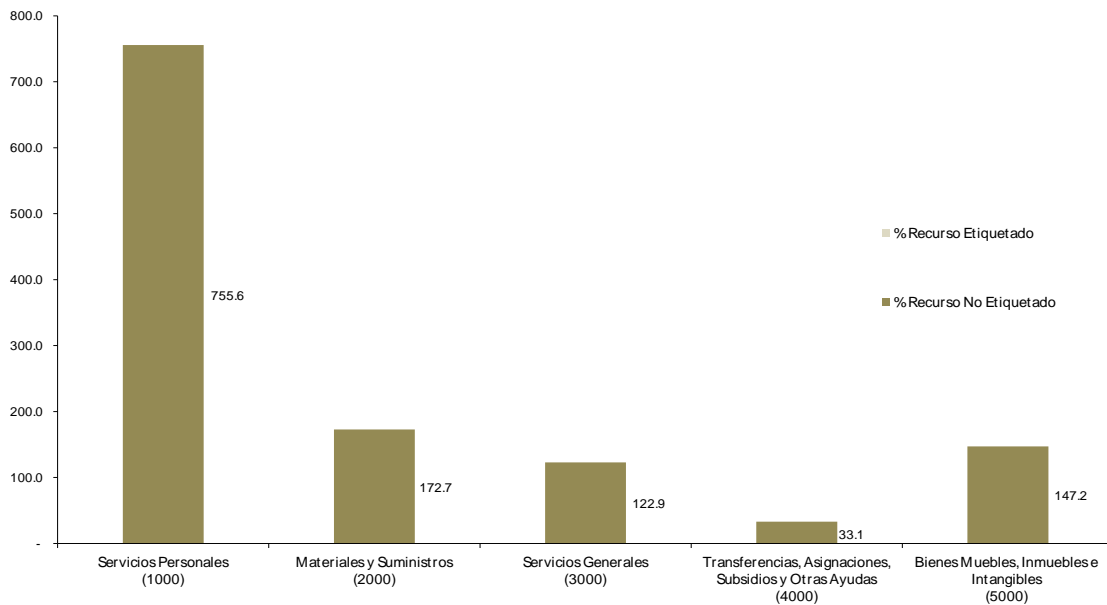
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 58.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,231.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 755.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

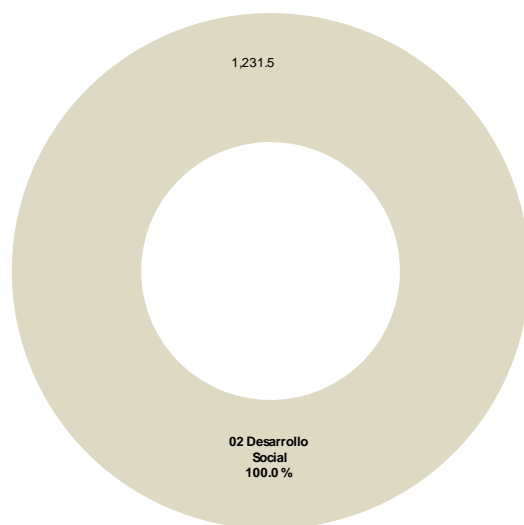
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 140.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 145.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes muebles, principalmente en la cuenta contable maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 63.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- 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 99.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3547/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3858/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4802/19 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.

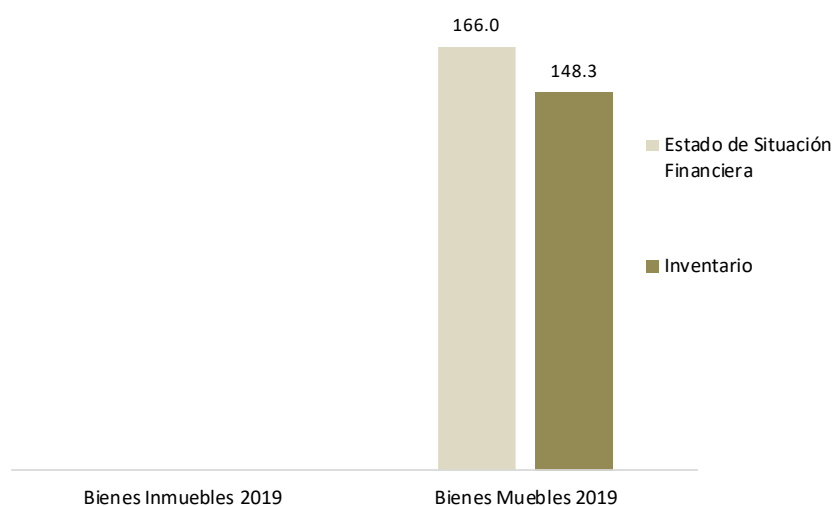
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 17.7 miles de pesos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas y 1241 mobiliario y equipo de administración.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4301/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1607/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	35.3	4.1	-31.2	11.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (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%
1,412.5	1,231.5	181.0	325	306	-19	0	10	19	6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido -
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Dirección General	894.0	993.3	111.1	183	195	106.6	4.6
B00 Administración y Finanzas	128.1	109.9	85.7	61	61	100.0	-14.3
C00 Difusión y Operación	318.4	128.4	40.3	81	50	61.7	-21.4
Total	1,340	1,232	91.9	325	306	94.2	-2.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,335.3	1,335.3	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,335.3	1,340.5	-5.2	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5
Económica (por Tipo de Gasto)	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5
Administrativa	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5
Funcional (Finalidad y Función)	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	35.3	35.3	4.1	-31.2	-88.4
Impuestos					
Cuotas Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	35.3	35.3	4.1	-31.2	-88.4
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	1,300.0	1,300.0	1,408.3	108.3	8.3
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,300.0	1,300.0	1,408.3	108.3	8.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.1	0.0	308.1
Ingresos Financieros	0.0	0.0	0.1	0.0	308.1
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	1,335.3	1,335.3	1,412.5	77.2	5.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	139.8	4.1	-	135.7 -97.1
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	139.8	4.1	-135.7	-97.1
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	1,213.3	1,408.3	195.0	16.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,213.3	1,408.3	195.0	16.1
Otros Ingresos y Beneficios	0.5	0.1	-0.4	-88.2
Ingresos Financieros	0.5	0.1	-0.4	-88.2
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,353.6	1,412.5	58.9	4.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)									
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019		
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado		
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Servicios Personales	938.1	885.6	0.0	0.0	755.6	755.6	-130.1	-14.7	
Materiales y Suministros	114.4	171.1	0.0	0.0	172.7	172.7	1.5	0.9	
Servicios Generales	145.4	146.3	0.0	0.0	122.9	122.9	-23.4	-16.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	105.0	105.0	0.0	0.0	33.1	33.1	-71.9	-68.5	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32.4	32.4	0.0	0.0	147.2	147.2	114.8	354.4	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública									
Total	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5	-109.0	-8.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,134.8	755.6	-379.2	-33.4
Materiales y Suministros	15.8	172.7	156.9	992.8
Servicios Generales	48.5	122.9	74.4	153.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	154.7	33.1	-121.6	-78.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11.5	147.2	135.7	1,180.4
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	7.0	0.0	-7.0	-100.0
Total	1,372.3	1,231.5	-140.8	-10.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,335.3	1,340.5	0.0	0.0	1,231.5	1,231.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	8.9	0.0	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	13.0	0.0
2018	20.5	0.0
2019	166.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	1,335.3	1,412.5	1,340.5	1,231.5
Diciembre	1,335.3	1,412.5	1,340.5	1,231.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,335.3	1,340.5	-5.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1321	Prima vacacional	12.4	20.8	-8.4
1322	Aguinaldo	59.4	66.3	-7.0
1345	Gratificación	3.5	15.5	-12.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	7.8	8.6	-0.8
2491	Materiales de construcción	29.4	48.2	-18.9
2521	Plaguicidas, abonos y fertilizantes	18.7	18.9	-0.2
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	0.0	0.6	-0.6
2731	Artículos deportivos	44.0	46.1	-2.1
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	1.0	3.4	-2.4
3331	Servicios informáticos	10.7	14.2	-3.5
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	0.0	2.2	-2.2
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1.2	1.6	-0.4
4411	Cooperaciones y ayudas	0.0	1.1	-1.1
5151	Bienes informáticos	15.0	23.0	-8.0
5611	Maquinaria y equipo agropecuario	0.0	103.2	-103.2
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	21.1	-21.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 401 020401010101	Promoción y Fomento de la Cultura Física	894.0	993.3	-99.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal 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.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	41.8	37.8	4.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	124.2	110.5	13.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	20.5	21.3	0.0	41.8	41.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	124.2	0.0	124.2	124.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	43.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-43.4	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Coatepec Harinas	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles no se registró la Depreciación Acumulada.
3	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.
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	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Cocotitlán

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles, por 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.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 41.0 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

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 aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
4,241.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	241.0	1.3	239.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	821.6	637.9	183.7
Bancos/Tesorería	238.7	0.0	238.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	821.6	637.9	183.7
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12.8	9.3	3.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2.3	1.2	1.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	50.1	0.0	50.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.3	1.2	1.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	746.6	616.5	130.1
					12.1	12.1	0.0
No Circulante				Total Pasivo			
Bienes Muebles	1,684.9	1,619.5	65.5	Hacienda Pública/Patrimonio	821.6	637.9	183.7
Mobiliario y Equipo de Administración	1,681.4	1,619.5	62.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	180.4	143.0	37.3	Aportaciones	501.9	501.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	183.0	158.4	24.6	Aportaciones	501.9	501.9	0.0
Otros Bienes Muebles	1,268.8	1,268.8	0.0	Aportaciones	501.9	501.9	0.0
Activos Diferidos	49.2	49.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Otros Activos Diferidos	3.5	0.0	3.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	602.4	480.9	121.5
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	121.5	199.9	-78.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	121.5	199.9	-78.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	480.9	280.9	199.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	480.9	280.9	199.9
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,104.3	982.8	121.5
Total Activo	1,925.9	1,620.7	305.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,925.9	1,620.7	305.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	396.0	240.4	155.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,843.1	4,710.0	-866.9
Otros Ingresos y Beneficios	2.4	0.3	2.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	4,241.5	4,950.8	-709.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	4,071.3	4,721.0	-649.7
Servicios Personales	3,346.2	4,061.4	-715.2
Materiales y Suministros	401.8	332.2	69.6
Servicios Generales	323.2	327.3	-4.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43.9	28.1	15.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	4.8	1.8	3.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,120.0	4,750.8	-630.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	121.5	199.9	-78.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019						
(Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,925.9	821.6	1,104.3	4,241.5	4,120.0	121.5
Diciembre	1,925.9	821.6	1,104.3	4,241.5	4,120.0	121.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,620.7	1,620.7	0.0
Pasivo	637.9	637.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	501.9	501.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
Estado de Situación Financiera Comparativo			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	49.2	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán		
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-8.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-128.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
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 Cocotitlán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,925.9	1,925.9	0.0
2000	Pasivo	821.6	821.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	501.9	501.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.2	1.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9.0	9.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.1	2.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28.7	28.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
1,925.9	821.6	1,104.3	1,925.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
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 Cocotitlán	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	121.5
Estado de Actividades Comparativo	121.5
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
199.9	280.9	480.9	480.9	0.0	0.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,104.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,104.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: El saldo final del Estado de Hacienda Pública y patrimonio coincide con el Estado de Situación Financiera sin embargo los importes no corresponden en el llenado de la información.

Tabla 11
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 Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,925.9
Estado Analítico del Activo	1,925.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	1,289.4	35.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	238.2	-38.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,049.1	78.3
Otros Orígenes de Operación	2.2	-4.8
Aplicación	1,531.0	-348.6
Servicios Personales	1,087.0	-249.8
Materiales y Suministros	231.8	13.8
Servicios Generales	182.4	-116.0
Ayudas Sociales	26.7	7.7
Otras Aplicaciones de Operación	3.0	-4.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-241.6	384.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	7.3	10.7
Otros Orígenes de Inversión	7.3	10.7
Aplicación	78.4	13.0
Bienes Muebles	75.0	13.0
Otras Aplicaciones de Inversión	3.5	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-71.2	-2.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	355.0	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	355.0	0.0
Aplicación	128.5	607.4
Otras Aplicaciones de Financiamiento	128.5	607.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	226.5	-607.4
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-86.3	-225.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.1	225.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-86.1	0.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	93.5	0.0
Efectivo y Equivalentes	86.3	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7.3	0.0
Activo no Circulante	0.0	78.4
Bienes Muebles	0.0	75.0
Activos Diferidos	0.0	3.5
Pasivo		
Pasivo Circulante	26.6	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	26.6	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	199.9	241.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	241.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	199.9	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	320.0	320.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			795.1	821.6
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			141.3	12.8
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	50.1
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			641.6	746.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			12.1	12.1
Total Deuda y Otros Pasivos			795.1	821.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
4,503.9	4,136.9	-367.0	-8.1%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE			Sin observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Febrero	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Marzo	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Abril	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Mayo	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Junio	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Julio	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Agosto	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Septiembre	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Octubre	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Noviembre	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
Diciembre	12.2	14.3	0.0	0.0	0.0	0.0	26.6	0.0	26.6	
TOTAL	146.8	171.9	0.0	0.0	0.0	0.0	318.7	0.0	318.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
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 Cocotitlán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,065.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,820.6		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	419.0		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			3,305.4
Promedio mensual			275.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales	Sí	
a) Ingresos		
b) Egresos		
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,153.4 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- 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 ejecutó el 100.0 por ciento de las metas programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 76.1 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 interna con ejecución del 100.0 por ciento de metas sin presentar recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

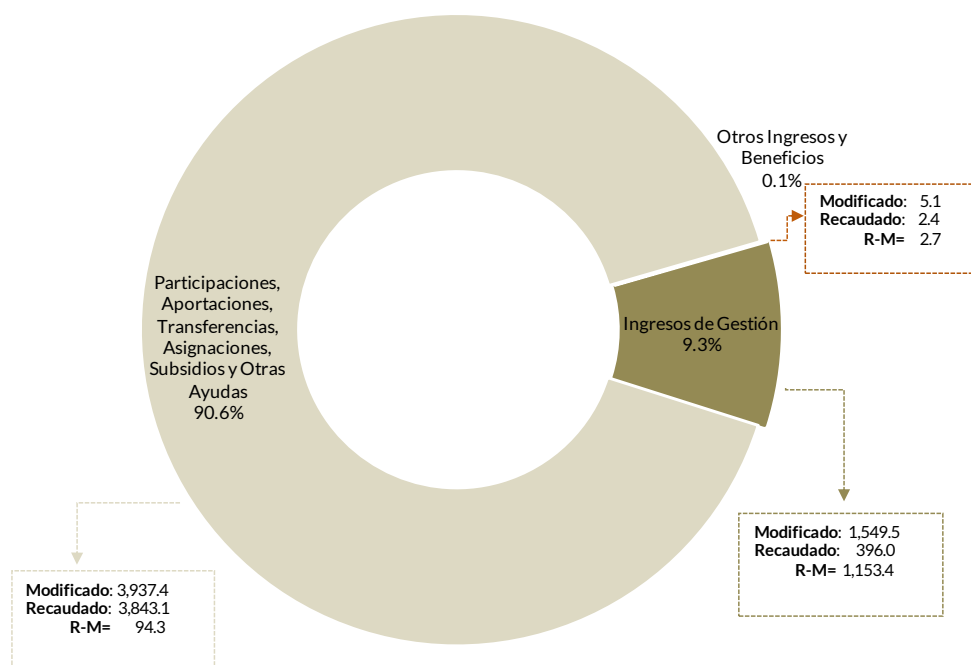
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 4,241.5 miles de pesos de los cuales el 90.6 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

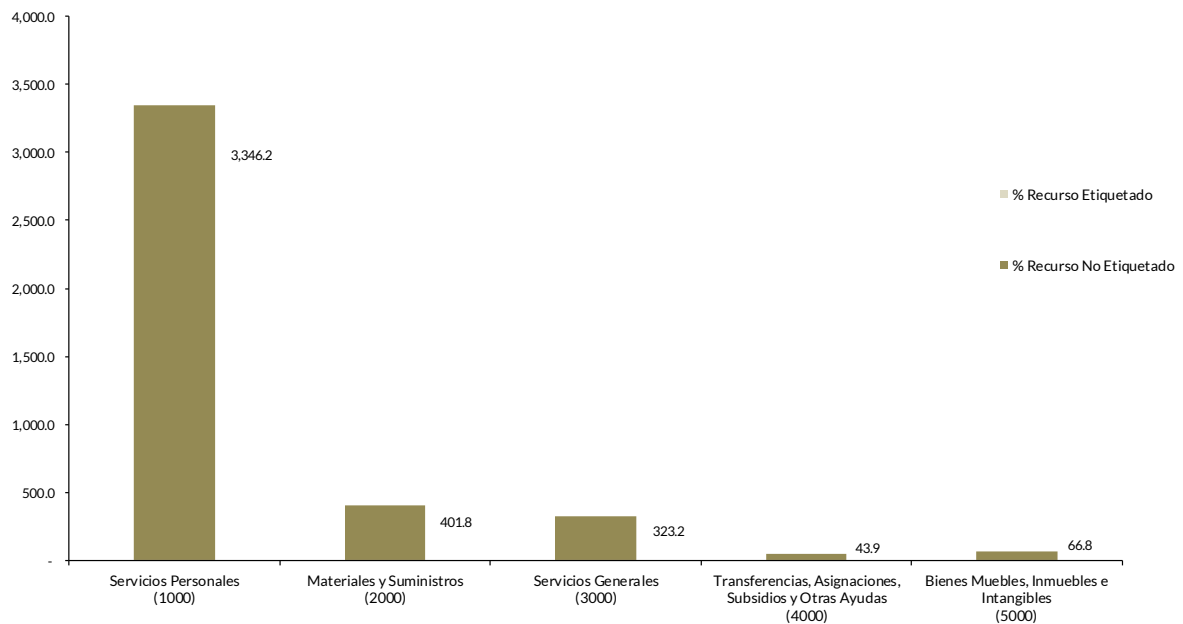
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 709.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- 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 2019 fue de 4,182.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,346.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

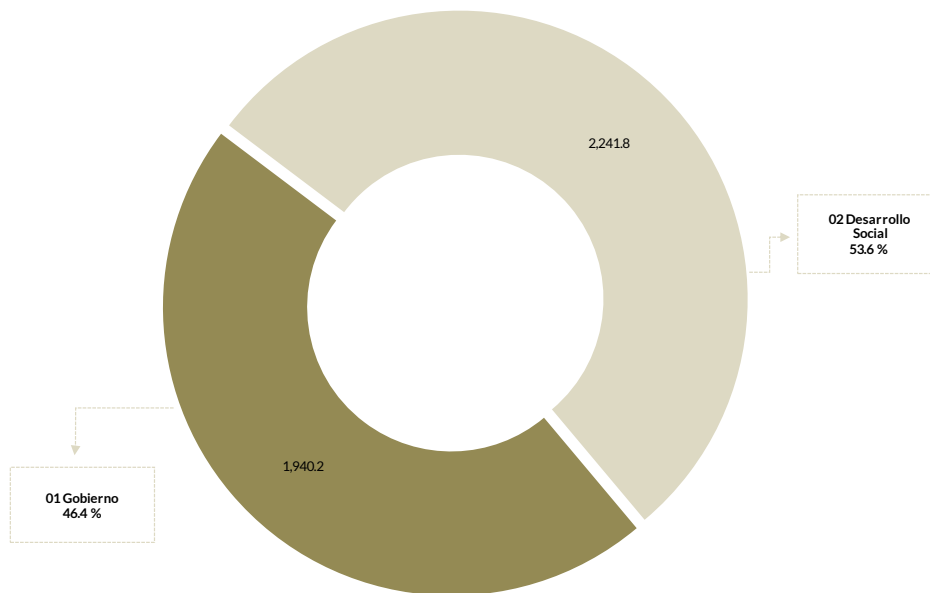
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 581.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 53.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 03 salud.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 62.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual se refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 2 proyectos es mayor al egreso modificado por 89.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	6	75.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2625/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3736/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4671/19 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.

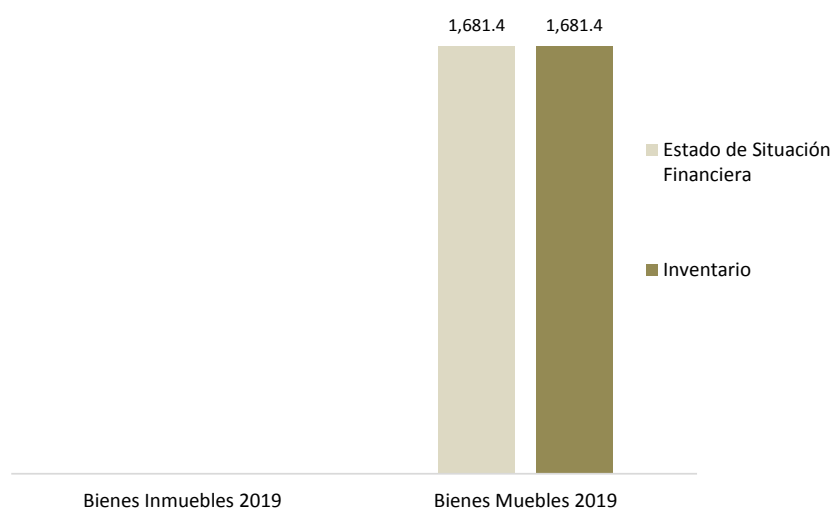
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4140/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1450/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	12	48.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	244.3	0.0	-244.3	0.0
4173732	Farmacias	251.2	0.0	-251.2	0.0
41737313	Desayunos escolares	154.0	37.5	-116.5	24.4
41737315	Servicios jurídicos	120.0	8.1	-111.9	6.7
41737316	Servicios psicológicos	97.0	16.1	-80.9	16.6
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	180.0	124.8	-55.2	69.4
41737318	Ingresos diversos	300.0	6.5	-293.5	2.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán									
(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%
4,241.5	4,182.0	59.6	191,171	191,171	0	0	0	167	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,524.5	1,156.0	75.8	387	387	100.0	-24.2
B00 Dirección General	3,267.3	2,241.8	68.6	190,714	190,714	100.0	-31.4
C00 Tesorería	700.3	784.2	112.0	51	51	100.0	12.0
G00 Contraloría Interna	0.0	0.0	0.0	19	19	100.0	-100.0
Total	5,492.0	4,182.0	76.1	191,171	191,171	100.0	-23.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,492.0	5,492.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,492.0	5,492.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0
Económica (por Tipo de Gasto)	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0
Administrativa	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0
Funcional (Finalidad y Función)	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,549.5	1,549.5	396.0	-1,153.4	-74.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	244.3	244.3	0.0	-244.3	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,305.2	1,305.2	396.0	-909.2	-69.7
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	3,937.4	3,937.4	3,843.1	-94.3	-2.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,937.4	3,937.4	3,843.1	-94.3	-2.4
Otros Ingresos y Beneficios	5.1	5.1	2.4	-2.7	-53.5
Ingresos Financieros	5.1	5.1	2.4	-2.7	-53.5
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	5,492.0	5,492.0	4,241.5	-1,250.5	-22.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	240.4	396.0	155.6	64.7
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	240.4	396.0	155.6	64.7
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	4,710.0	3,843.1	-866.9	-18.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,710.0	3,843.1	-866.9	-18.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.3	2.4	2.1	646.0
Ingresos Financieros	0.3	2.4	2.1	646.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	4,950.8	4,241.5	-709.3	-14.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)									
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019		
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado		
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Servicios Personales	4,604.4	4,389.5	-3.7	6.2	3,343.7	3,346.2	-1,043.3	-23.8	
Materiales y Suministros	438.0	497.8	0.0	14.9	387.0	401.8	-95.9	-19.3	
Servicios Generales	378.6	490.1	0.0	49.5	273.7	323.2	-166.9	-34.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28.1	43.9	0.0	0.0	43.9	43.9	0.0	0.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	43.0	70.7	0.0	0.0	66.8	66.8	-4.0	-5.6	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública									
Total	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0	-1,310.1	-23.9	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,061.4	3,346.2	-715.2	-17.6
Materiales y Suministros	332.2	401.8	69.6	21.0
Servicios Generales	327.3	323.2	-4.1	-1.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28.1	43.9	15.8	56.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14.8	66.8	52.0	351.3
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	4,763.8	4,182.0	-581.8	-12.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,295.6	2,224.7	0.0	52.5	1,887.6	1,940.2
02 Desarrollo Social	3,196.5	3,267.3	-3.7	18.1	2,227.4	2,241.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	5,492.0	5,492.0	-3.7	70.6	4,115.1	4,182.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,606.5	0.0
2018	1,619.4	0.0
2019	1,681.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	5,492.0	4,241.5	5,492.0	4,182.0
Diciembre	5,492.0	4,241.5	5,492.0	4,182.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,492.0	5,492.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	5,492.0	4,182.0	1,310.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro y Control de Caja y Tesorería	700.3	784.2	-83.9
B00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad	73.1	78.6	-5.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
8	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	180.4	180.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	183.0	183.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,268.8	1,268.8	0.0
Otros Bienes Muebles	49.2	49.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	143.0	37.3	0.0	180.3	180.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	158.4	24.6	0.0	183.0	183.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,268.8	0.0	0.0	1,268.8	1,268.8	0.0
Otros Bienes Muebles	49.2	0.0	0.0	49.2	49.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	62.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	39.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	22.9	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cocotitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
3	En el Inventario de Bienes Muebles, en la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada.
4	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241 y 1243 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 2 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	En el Inventario de Bienes Muebles existe 1 bien con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA.
7	La entidad remitió los formatos de la Hoja de Trabajo y la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles sin información.
8	La entidad envía sin información el Reporte Mensual de Movimientos de Bienes Muebles del mes de Noviembre.
9	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.
10	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
11	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
12	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
13	La entidad no remitió los formatos de la Hoja de Trabajo para la Conciliación Físico-Contable del Inventario de Bienes Muebles de las cuentas 1244 y 1249.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Cocotitlán**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Cocotitlán

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y equilibrio.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable; 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 6.5 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 1.6 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
976.8	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	52.7	68.8	-16.1	Circulante	-1.6	50.9	-52.5
Efectivo y Equivalentes	46.8	66.7	-19.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-1.6	50.9	-52.5
Efectivo	0.0	0.0	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	36.8	27.1	9.7
Bancos/Tesorería	46.8	66.7	-19.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-38.4	23.8	-62.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5.9	2.0	3.9	Total Pasivo	-1.6	50.9	-52.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.9	2.0	3.9				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	25.4	4.4	21.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	79.7	22.3	57.4
Bienes Muebles	23.1	5.6	17.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	57.4	14.2	43.3
Mobiliario y Equipo de Administración	23.1	5.6	17.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	57.4	14.2	43.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1.1	-1.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	22.3	8.1	14.2
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1.1	-1.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	22.3	8.1	14.2
Activos Diferidos	3.5	0.0	3.5	Total Hacienda Pública/Patrimonio	79.7	22.3	57.4
Otros Activos Diferidos	3.5	0.0	3.5				
Total Activo	78.1	73.2	4.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	78.1	73.2	4.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	28.7	2.3	26.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	948.0	1,045.6	-97.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.1	-0.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	976.8	1,047.9	-71.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	919.3	1,027.9	-108.5
Servicios Personales	870.5	922.1	-51.6
Materiales y Suministros	6.1	51.9	-45.8
Servicios Generales	42.7	53.9	-11.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	4.5	-4.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	1.3	-1.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	919.3	1,033.7	-114.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	57.4	14.2	43.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	78.1	-1.6	79.7	976.8	919.3	57.4
Diciembre	78.1	-1.6	79.7	976.8	919.3	57.4
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	73.2	73.2	0.0
Pasivo	50.9	50.9	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.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
Sin observaciones			

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-38.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	78.1	78.1	0.0
2000	Pasivo	-1.6	-1.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.0	2.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4.5	4.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
78.1	-1.6	79.7	78.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	57.4
Estado de Actividades Comparativo	57.4
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019	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)			
14.2	8.1	22.3	22.3	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	79.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	79.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	78.1
Estado Analítico del Activo	78.1
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-71.1	222.4
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	26.5	-8.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-97.5	231.2
Otros Orígenes de Operación	-0.1	0.0
Aplicación	-114.4	229.7
Servicios Personales	-51.6	154.9
Materiales y Suministros	-45.8	34.7
Servicios Generales	-11.2	34.2
Ayudas Sociales	-4.5	4.5
Otras Aplicaciones de Operación	-1.3	1.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	43.3	-7.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	24.8	1.7
Bienes Muebles	17.5	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	7.3	1.7
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-24.8	-1.7
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	23.9	22.6
Otros Orígenes de Financiamiento	23.9	22.6
Aplicación	62.2	12.5
Otras Aplicaciones de Financiamiento	62.2	12.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-38.4	10.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-19.9	1.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	54.5	53.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	34.6	54.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	19.9	3.9
Efectivo y Equivalentes	19.9	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	3.9
Activo no Circulante	0.0	21.0
Bienes Muebles	0.0	17.5
Activos Diferidos	0.0	3.5
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	52.5
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	52.5
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	57.4	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	43.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	14.2	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	77.4	77.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:				
Organismos Financieros Internacionales				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no envió información.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,058.0	1,014.7	-43.3	-4.1%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin observaciones	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	0.0	1.4	
Febrero	5.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.7	0.0	5.7	
Marzo	6.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.3	0.0	6.3	
Abril	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	0.0	6.5	
Mayo	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	0.0	6.5	
Junio	5.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.9	0.0	5.9	
Julio	5.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.9	0.0	5.9	
Agosto	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	0.0	6.4	
Septiembre	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	0.0	6.4	
Octubre	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	0.0	6.4	
Noviembre	6.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.4	0.0	6.4	
Diciembre	7.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.4	0.0	7.4	
TOTAL	71.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	71.4	0.0	71.4	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	153.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	666.6		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	50.8		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			870.5
Promedio mensual			72.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que en algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 132.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

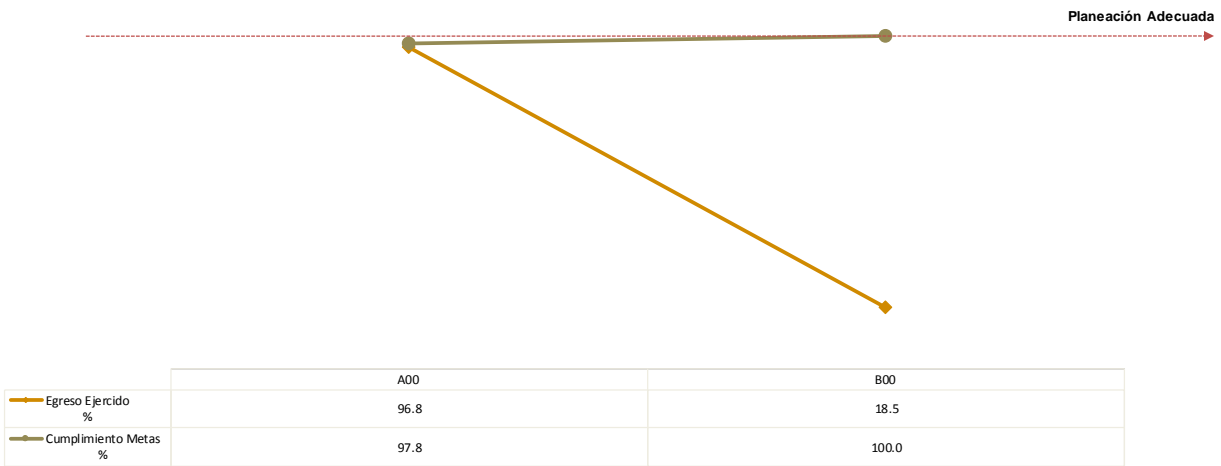
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó un cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 75.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 97.9 por ciento; no obstante la dependencia general de administración y finanzas presentó una inadecuada planeación, con ejecución del 100.0 por ciento de metas y el 18.5 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

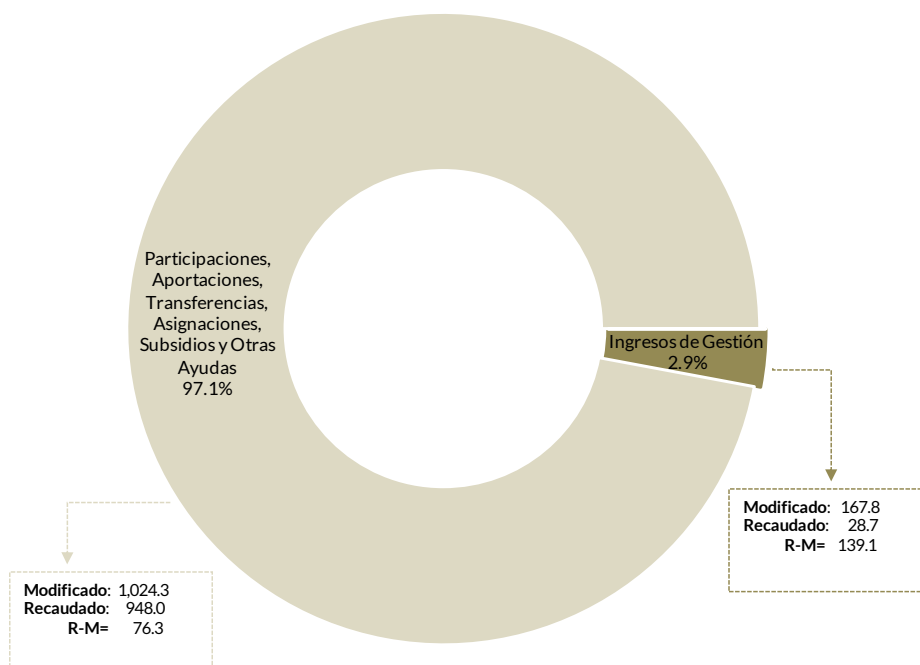
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 976.8 miles de pesos de los cuales el 97.1 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

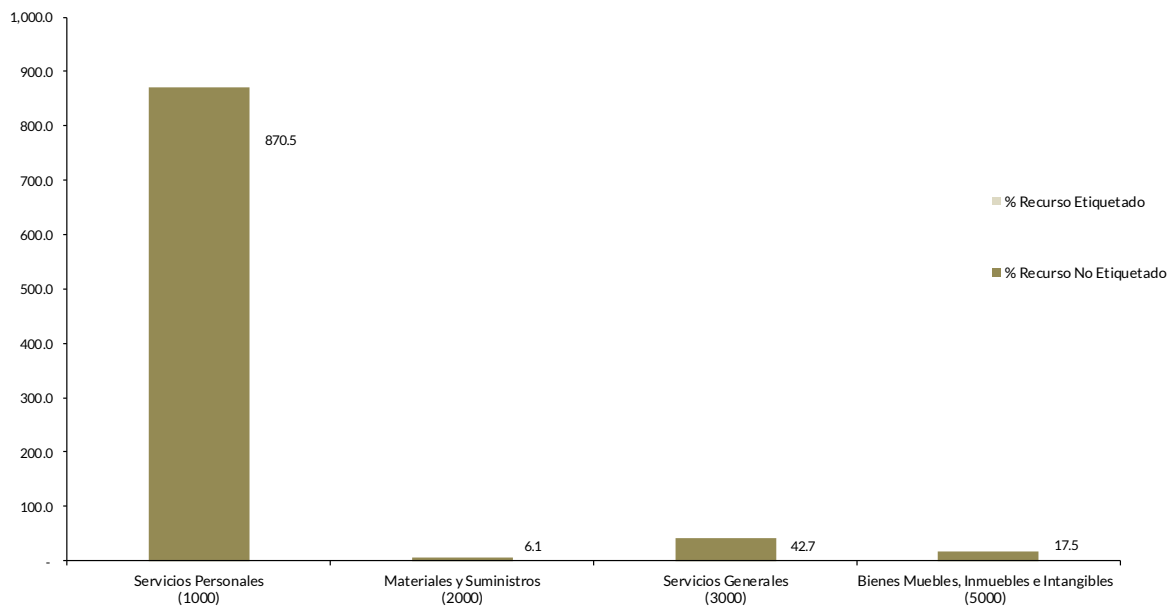
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 119.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- 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 2019 fue de 936.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 870.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

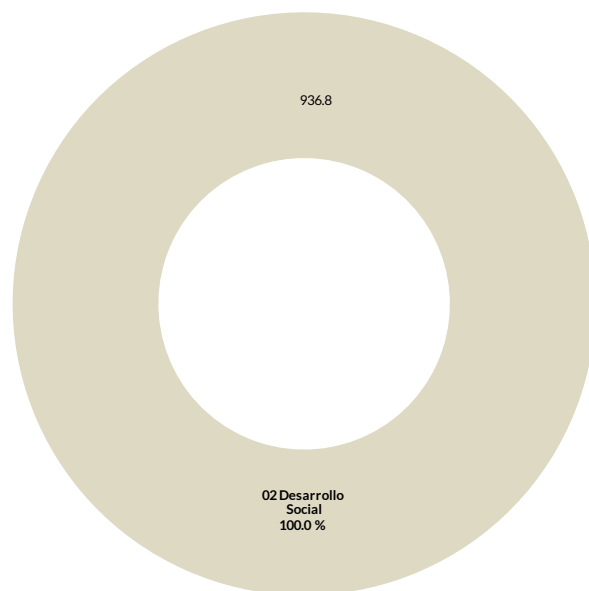
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 96.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis a la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 17.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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 45.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 2 proyectos es mayor al egreso modificado por 150.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4936/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3859/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4803/19 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.

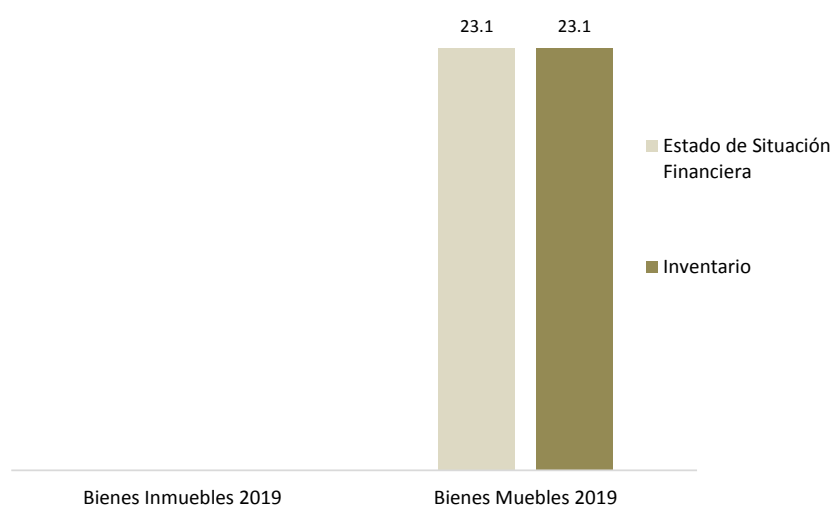
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados. los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4302/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1608/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	76.7	0.0	-76.7	0.0
41737318	Ingresos diversos	14.0	0.0	-14.0	0.0
41737319	Ingresos de organismos del deporte	42.0	0.0	-42.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán									
(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%
976.8	936.8	39.9	1,677	1,641	-36	0	1	24	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	903.6	874.5	96.8	1,648	1,612	97.8	-1.0
B00 Administración y Finanzas	336.9	62.4	18.5	29	29	100.0	-81.5
Total	1,240.5	936.8	75.5	1,677	1,641	97.9	-22.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,240.5	1,240.5	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,240.5	1,240.5	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8
Económica (por Tipo de Gasto)	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8
Administrativa	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8
Funcional (Finalidad y Función)	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	167.8	167.8	28.7	-139.1	-82.9
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	76.7	76.7	0.0	-76.7	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	91.1	91.1	28.7	-62.4	-68.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,024.3	1,024.3	948.0	-76.3	-7.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,024.3	1,024.3	948.0	-76.3	-7.4
Otros Ingresos y Beneficios	48.4	48.4	0.0	-48.4	-100.0
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.0	-0.1	-82.5
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	48.3	48.3	0.0	-48.3	-100.0
Total	1,240.5	1,240.5	976.8	-263.7	-21.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2.3	28.7	26.4	1,147.8
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	2.3	28.7	26.4	1,147.8
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,045.6	948.0	-97.5	-9.3
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,045.6	948.0	-97.5	-9.3
Otros Ingresos y Beneficios	48.4	0.0	-48.3	-100.0
Ingresos Financieros	0.1	0.0	-0.1	-79.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	48.3	0.0	-48.3	-100.0
Total	1,096.2	976.8	-119.4	-10.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,120.8	1,094.4	0.0	0.0	870.5	870.5	-223.8	-20.5
Materiales y Suministros	23.8	26.1	0.0	0.0	6.1	6.1	-20.1	-76.8
Servicios Generales	68.4	92.5	-0.2	0.2	42.7	42.7	-49.8	-53.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2.5	2.5	0.0	0.0	0.0	0.0	-2.5	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	25.0	25.0	0.0	0.0	17.5	17.5	-7.5	-30.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8	-303.7	-24.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	922.1	870.5	-51.6	-5.6
Materiales y Suministros	51.9	6.1	-45.8	-88.3
Servicios Generales	53.9	42.7	-11.2	-20.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4.5	0.0	-4.5	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1.3	17.5	16.2	1,246.1
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	1,033.7	936.8	-96.9	-9.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,240.5	1,240.5	-0.2	0.2	936.8	936.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		1.1	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	5.6	0.0
2018	5.6	0.0
2019	23.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	1,240.5	976.8	1,240.5	936.8
Diciembre	1,240.5	976.8	1,240.5	936.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,240.5	1,240.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	107.2	153.1	-45.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00401020401010102	Fomento de las Actividades Deportivas Recreativas	491.3	631.7	-140.4
A00403020401010201	Impulso y Fortalecimiento del Deporte de Alto Rendimiento	102.9	112.6	-9.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
9	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).
10	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).
11	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.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	23.1	23.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	5.6	17.5	0.0	23.1	23.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	23.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	19.2	0.0	0.0	0.0
Diferencia	3.8	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cocotitlán	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada.
4	El saldo del registro contable del cuenta 1241 difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
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.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Coyotepec

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal Anterior en Cumplimiento al Artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 2 y 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con 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 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 6,877.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de 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 valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado 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; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 3.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Tabla 1
Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
13,565.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	1,286.0	1,097.3	188.6	Circulante	6,891.5	6,451.2	440.4
Efectivo y Equivalentes	410.9	229.5	181.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,891.5	6,451.2	440.4
Efectivo	145.7	145.7	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.1	0.0	0.1
Bancos/Tesorería	265.2	83.8	181.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33.8	33.8	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	855.1	847.8	7.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6,777.1	6,417.4	359.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	855.1	847.8	7.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	80.6	0.0	80.6
				Total Pasivo	6,891.5	6,451.2	440.4
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20.0	20.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	20.0	20.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,858.4	1,858.4	0.0
				Aportaciones	1,858.4	1,858.4	0.0
No Circulante	2,303.3	2,186.3	117.0	Aportaciones	1,858.4	1,858.4	0.0
Bienes Muebles	2,851.3	2,564.8	286.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,160.7	-5,026.0	-134.8
Mobiliario y Equipo de Administración	689.3	506.4	182.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	142.6	309.7	-167.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	805.3	708.8	96.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	142.6	309.7	-167.1
Vehículos y Equipo de Transporte	1,308.0	1,308.0	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,303.3	-5,335.7	32.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	48.8	41.7	7.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	-5,303.3	-5,335.7	32.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-548.1	-378.5	-169.6	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-3,302.3	-3,167.5	-134.8
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-548.1	-378.5	-169.6				
Total Activo	3,589.2	3,283.6	305.6	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,589.2	3,283.6	305.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	4,986.1	4,364.6	621.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,404.7	8,700.4	-1,295.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	13,565.2	13,065.1	500.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	12,178.0	12,160.9	17.1
Servicios Personales	8,649.4	9,104.6	-455.2
Materiales y Suministros	2,132.9	1,945.1	187.9
Servicios Generales	1,395.7	1,111.2	284.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,041.5	207.8	833.8
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	169.6	378.5	-209.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	33.5	8.2	25.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	13,422.6	12,755.3	667.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	142.6	309.7	-167.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	3,589.2	6,891.5	-3,302.3	13,565.2	13,422.6	142.6
Diciembre	3,589.2	6,891.5	-3,302.3	13,565.2	13,422.6	142.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,283.6	3,283.6	0.0
Pasivo	6,451.2	6,451.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,858.4	1,858.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios

Sin Observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal utiliza cuentas contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1112	Bancos/Tesorería	-2.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-31.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
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 Coyotepec				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	3,589.2	3,589.2	0.0
2000	Pasivo	6,891.5	6,891.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,858.4	1,858.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	347.3	347.3
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	20.0	20.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33.8	33.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6,475.9	6,475.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
3,589.2	6,891.5	-3,302.3	3,589.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
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 Coyotepec	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	142.6
Estado de Actividades Comparativo	142.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		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)				
309.7	-5,335.7	-5,026.0	-5,303.3		-277.4	0.0	-277.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-3,302.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-3,302.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
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 Coyotepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,589.2
Estado Analítico del Activo	3,589.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	500.1	425.6
Productos de Tipo Corriente	0.0	145.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-132.6	-410.8
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	754.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-1,295.7	690.5
Otros Orígenes de Operación	1,174.4	0.0
Aplicación	667.2	385.8
Servicios Personales	-455.2	408.2
Materiales y Suministros	187.9	-502.9
Servicios Generales	284.5	23.0
Ayudas Sociales	833.8	93.2
Otras Aplicaciones de Operación	-183.6	364.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-167.1	39.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	169.6	434.7
Otros Orígenes de Inversión	169.6	434.7
Aplicación	293.8	446.0
Bienes Muebles	286.5	446.0
Otras Aplicaciones de Inversión	7.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-124.2	-11.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	472.7	1,818.6
Otros Orígenes de Financiamiento	472.7	1,818.6
Aplicación	0.0	1,960.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	1,960.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	472.7	-142.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	181.4	-113.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	229.6	343.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	410.9	229.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	188.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	181.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	7.3
Activo no Circulante	169.6	286.5
Bienes Muebles	0.0	286.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	169.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	440.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	440.4	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	32.4	167.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	32.4	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	642.3	642.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
0			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Banorte			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
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
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			6,572.4	6,891.5
Total Deuda y Otros Pasivos			6,572.4	6,891.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
6,483.6	8,955.4	2,471.8	38.1%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldo con entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observaciones	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	22.8	0.0	0.0	0.0	1.7	4.4	20.1	20.1	0.0	05/07/2019
Febrero	13.8	0.0	0.0	0.0	0.8	6.2	8.5	8.5	0.0	19/07/2019
Marzo	10.9	0.0	0.0	0.0	0.5	7.8	3.6	3.6	0.0	19/07/2019
Abril	10.8	0.0	0.0	0.0	0.3	7.5	3.6	3.6	0.0	19/07/2019
Mayo	10.9	0.0	0.0	0.0	0.3	7.1	4.1	4.1	0.0	19/07/2019
Junio	10.9	0.0	0.0	0.0	0.2	7.2	3.9	3.9	0.0	19/07/2019
Julio	10.8	0.0	0.0	0.0	0.2	7.1	3.8	3.8	0.0	11/09/2019
Agosto	10.5	0.0	0.0	0.0	0.0	7.1	3.4	3.4	0.0	11/09/2019
Septiembre	10.5	0.0	0.0	0.0	-0.1	7.3	3.1	3.1	0.0	16/10/2019
Octubre	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	7.4	3.7	3.7	0.0	06/11/2019
Noviembre	11.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.3	3.7	3.7	0.0	16/12/2019
Diciembre	11.1	0.0	0.0	0.0	0.0	7.4	3.6	3.6	0.0	20/01/2020
TOTAL	145.1	0.0	0.0	0.0	3.9	83.9	65.1	65.1	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
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 Coyotepec													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a 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	56	62	63	64	64	65	65	64	65	68	67	68	64

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,071.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,486.7	22/08/2020	07/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	2,441.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	370.5		
Total			8,369.7
Promedio mensual			697.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
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	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 56.3 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

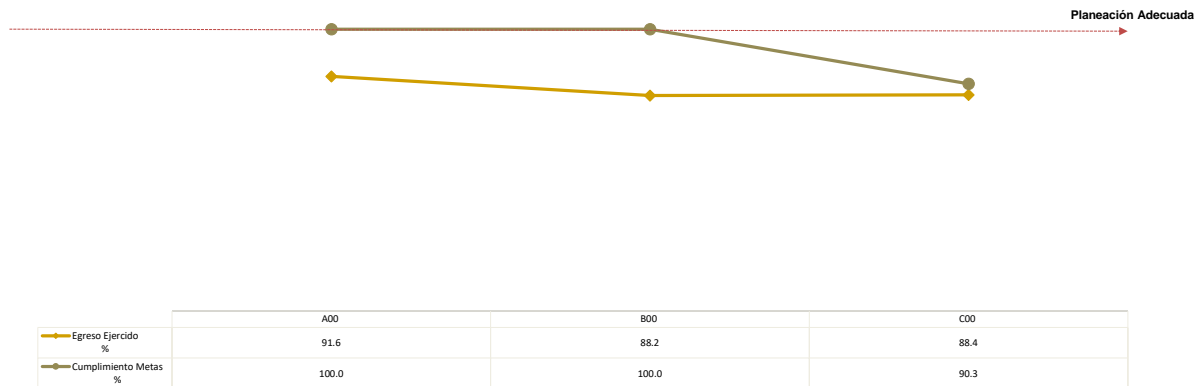
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con 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





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada; sin embargo, realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el Acta de autorización de la Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

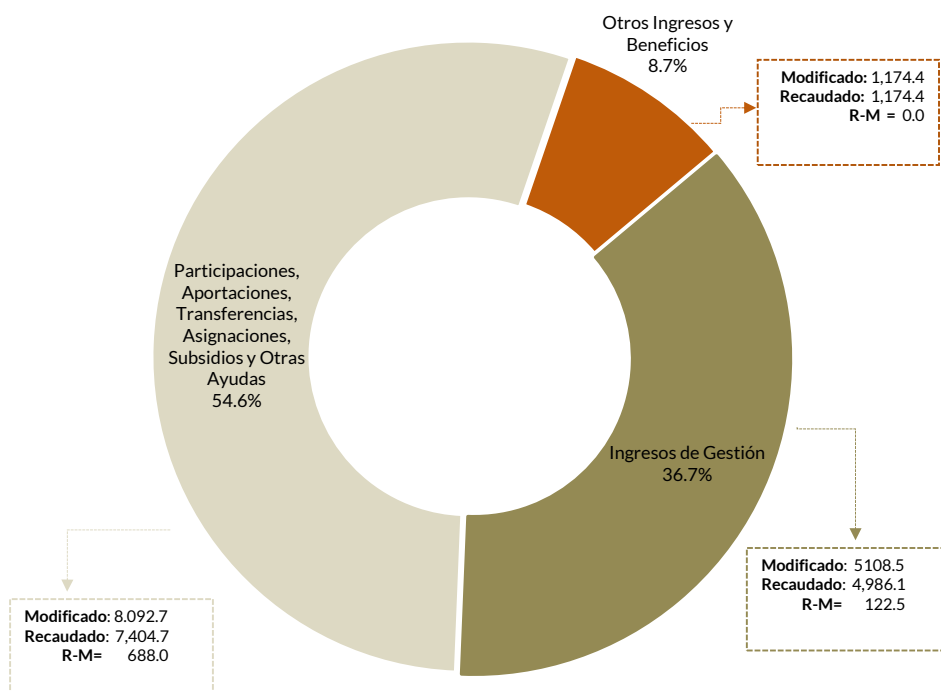
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 13,565.2 miles de pesos de los cuales el 54.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación; por otra parte, en los ingresos de gestión el rubro donde obtuvo mayor recaudación fue ingresos por venta de bienes y servicios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

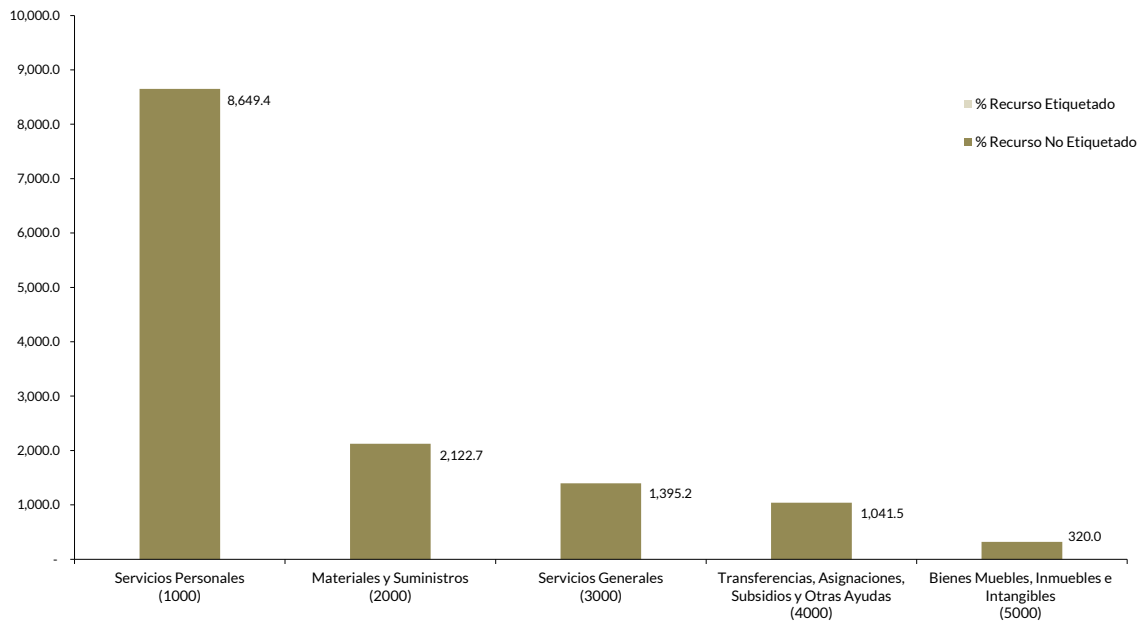
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 500.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 13,528.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,649.4 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

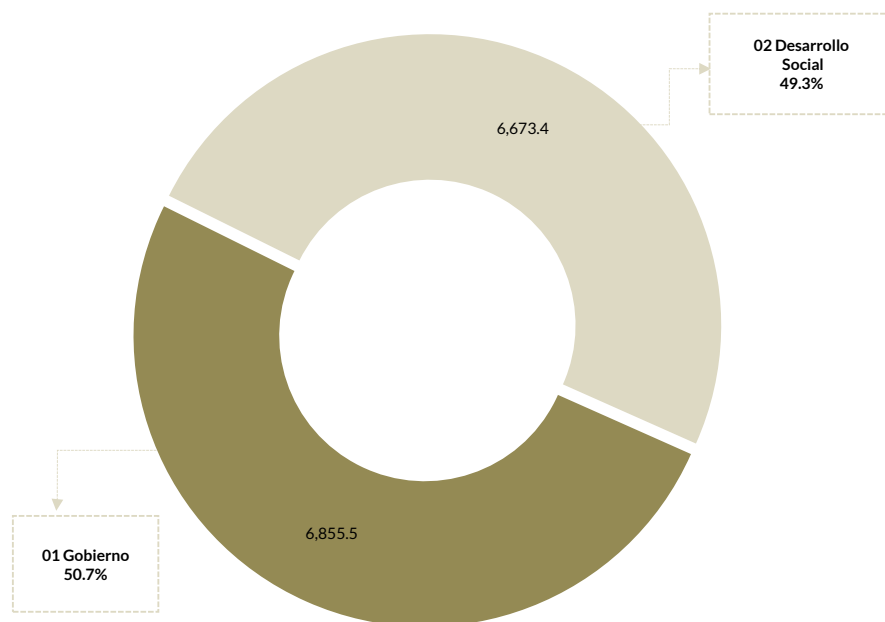
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,165.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 50.7 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere de lo que revelan el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 286.5 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- 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, lo cual refleja desequilibrio presupuestario por 894.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- 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 sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2626/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4394/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4672/19 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.

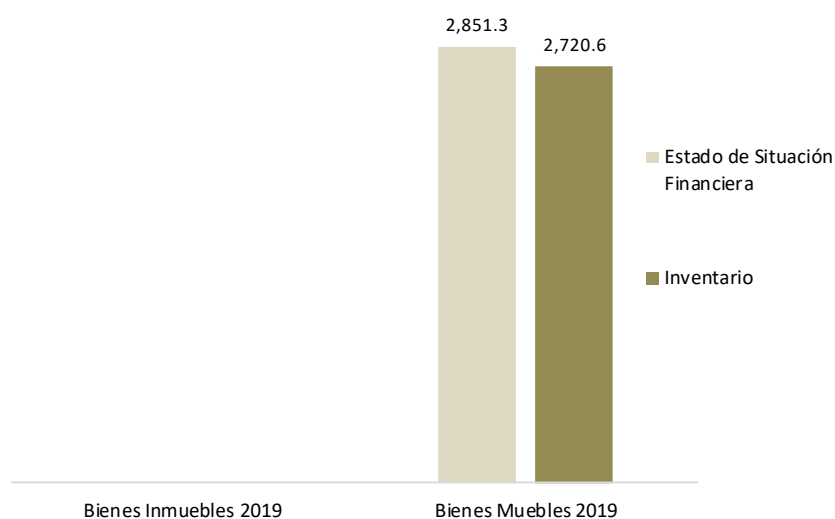
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	15	51.7



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 130.8 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- 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 e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4141/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1451/20, 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	53.6	0.0	-53.6	0.0
4173737	Huertos familiares	2.7	0.0	-2.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec									
(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%
13,565.2	13,528.9	36.3	441,630	441,627	-3	0	2	99	1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,594.7	1,461.2	91.6	149	149	100.0	-8.4
B00 Dirección General	11,936.1	10,531.0	88.2	441,419	441,422	100.0	-11.8
C00 Tesorería	1,739.2	1,536.6	88.4	62	56	90.3	-2.0
Total	15,270.0	13,528.9	88.6	441,630	441,627	100.0	-11.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,375.6	14,375.6	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,375.6	15,270.0	-894.3	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9
Económica (por Tipo de Gasto)	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9
Administrativa	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9
Funcional (Finalidad y Función)	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,575.6	5,108.5	4,986.1	-122.5	-2.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,227.6	66.9	13.3	-53.6	-80.2
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,348.0	5,041.6	4,972.8	-68.8	-1.4
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	8,800.0	8,092.7	7,404.7	-688.0	-8.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,800.0	8,092.7	7,404.7	-688.0	-8.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	1,174.4	1,174.4	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.0	0.0	-19.6
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,174.4	1,174.4	0.0	0.0
Total	14,375.6	14,375.6	13,565.2	-810.5	-5.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,364.7	4,986.1	621.4	14.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	145.9	13.3	-132.6	-90.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,218.8	4,972.8	754.0	17.9
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,700.4	7,404.7	-1,295.7	-14.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,700.4	7,404.7	-1,295.7	-14.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1,174.4	1,174.4	100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,174.4	1,174.4	100.0
Total	13,065.1	13,565.1	500.0	3.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,955.4	9,463.6	9.3	0.0	8,640.1	8,649.4	-814.2	-8.6
Materiales y Suministros	2,122.8	2,435.9	0.5	0.5	2,121.8	2,122.7	-313.1	-12.9
Servicios Generales	1,479.4	1,842.4	-0.5	-0.5	1,396.1	1,395.2	-447.3	-24.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,227.6	1,102.9	0.0	0.0	1,041.5	1,041.5	-61.3	-5.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	590.5	425.2	0.0	0.0	320.0	320.0	-105.2	-24.7
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9	-1,741.1	-11.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	9,104.6	8,649.4	-455.2	-5.0
Materiales y Suministros	1,945.1	2,122.7	177.6	9.1
Servicios Generales	1,111.2	1,395.2	284.0	25.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	168.4	1,041.5	873.1	518.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	34.5	320.0	285.5	827.5
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	12,363.8	13,528.9	1,165.1	9.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	6,050.6	7,433.2	0.0	0.0	6,855.5	6,855.5
02 Desarrollo Social	8,325.1	7,836.7	9.3	0.0	6,664.0	6,673.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	14,375.6	15,270.0	9.3	0.0	13,519.5	13,528.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	548.1	1,298.2	1,298.2
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,118.9	0.0
2018	2,564.8	0.0
2019	2,851.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	14,375.6	13,565.2	15,270.0	13,528.9
Diciembre	14,375.6	13,565.2	15,270.0	13,528.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
14,375.6	15,270.0	-894.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	15,270.0	13,528.9	1,741.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
26	15,270.0	13,528.9	1,741.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
4	La entidad municipal 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.
5	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
6	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
7	El ente presentó 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	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
10	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
14	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	689.3	655.0	34.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	805.3	708.8	96.5
Vehículos y Equipo de Transporte	1,308.0	1,308.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	48.8	48.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	506.4	182.9	0.0	689.3	689.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	708.8	96.5	0.0	805.3	805.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,308.0	0.0	0.0	1,308.0	1,308.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.7	7.1	0.0	48.8	48.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	252.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	286.5	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-34.3	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Coyotepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	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.
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	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

