



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

Ejercicio Fiscal 2019



**Libro 8 Municipal**  
**Cuautitlán-Ecatzingo**









# Anexos del Libro 8 Municipal

## Contenido

### Cuautitlán

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

### Cuautitlán Izcalli

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Donato Guerra

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Ecatepec de Morelos

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

## Ecatzingo

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Cuautitlán

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 Cuautitlán

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Cuautitlán, 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 Cuautitlán

### 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 muestran diferencias por un importe de 1,031.3 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

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 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1162 Estimación por Deterioro de Inventarios; 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, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1162 Estimación por Deterioro de Inventarios y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe de 8.7 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, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 1,031.3 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 5,486.6 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 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 presentan diferencias por 618.1 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## 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 1,031.3 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 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 no coincide en las cuentas 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por una diferencia de 9,819.0 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 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.4 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; el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, 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 Memoria.

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 Cuautitlán

**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 Cuautitlán 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
40,542.6	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 Cuautitlán							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Efectivo y Equivalentes	-394.8	1,364.8	-1,759.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,819.0	6,012.3	3,806.8
Bancos/Tesorería	-1,170.3	1,444.3	-2,614.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,843.8	6.7	3,837.1
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,975.2	6,005.5	-30.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	286.6	-2.1	288.7	<b>Total Pasivo</b>	<b>9,819.0</b>	<b>6,012.3</b>	<b>3,806.8</b>
Inversiones Financieras de Corto Plazo	245.2	0.0	245.2				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	41.4	-2.1	43.5				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Almacenes	1,004.6	129.2	875.4	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,783.5	1,783.5	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,004.6	129.2	875.4	Aportaciones	1,783.5	1,783.5	0.0
				Aportaciones	1,783.5	1,783.5	0.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-515.6	-206.6	-309.1	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-5,807.5	-665.2	-5,142.3
Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo	0.0	0.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	344.3	-8,015.4	8,359.7
Estimación por Deterioro de Inventarios	-515.6	-206.6	-309.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	344.3	-8,015.4	8,359.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-6,151.7	7,350.3	-13,502.0
<b>No Circulante</b>				Resultados de Ejercicios Anteriores	-6,151.7	7,350.3	-13,502.0
Bienes Muebles	5,791.6	5,676.6	115.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-4,024.0</b>	<b>1,118.3</b>	<b>-5,142.3</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	2,637.1	2,529.3	107.8				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	68.8	68.8	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	3,036.1	3,036.1	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.6	42.5	7.2				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-633.1	-324.1	-309.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-633.1	-324.1	-309.1				
<b>Total Activo</b>	<b>4,763.7</b>	<b>6,717.4</b>	<b>-1,953.7</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,795.0</b>	<b>7,130.6</b>	<b>-1,335.6</b>

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

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



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	6,518.3	5,245.1	1,273.2
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	33,878.1	29,236.1	4,642.0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	146.2	0.0	146.2
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	40,542.6	34,481.2	6,061.4
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	40,118.2	40,308.6	-190.4
Servicios Personales	34,341.9	33,401.6	940.3
Materiales y Suministros	3,812.5	3,960.3	-147.7
Servicios Generales	1,963.8	2,946.8	-983.1
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	36.8	2,082.8	-2,046.0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	43.4	105.2	-61.8
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	40,198.4	42,496.7	-2,298.3
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	344.3	-8,015.4	8,359.7

**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 Cuautitlán

**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 Cuautitlán 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	4,763.7	9,819.0	-4,024.0	40,542.6	40,198.4	344.3
Diciembre	5,795.0	9,819.0	-4,024.0	40,542.6	40,198.4	344.3
Diferencia	-1,031.3	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 Cuautitlán (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	6,717.4	6,717.4	0.0
Pasivo	6,012.3	6,012.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,783.5	1,783.5	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**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1162	Estimación por Deterioro de Inventarios	515.6	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 Cuautitlán 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	-1,407.1
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-2.2
1162	Estimación por Deterioro de Inventarios	-515.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-833.0

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán				
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	4,763.7	4,763.7	0.0
2000	Pasivo	9,819.0	9,819.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,783.5	1,783.5	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**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán			
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
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	6.6	6.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1	2.1

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

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



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán				
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)
4,763.7	9,819.0	-4,024.0	5,795.0	-1,031.3

**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**  
**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 Cuautitlán 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	344.3
Estado de Actividades Comparativo	344.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Cuautitlán 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)				
-8,015.4	7,350.3	-665.2	-6,151.7	-5,486.6	0.0	-5,486.6	

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

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

**Tabla 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 Cuautitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-4,024.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-4,024.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Cuautitlán del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,763.7
Estado Analítico del Activo	5,381.9
<b>Diferencia:</b>	<b>-618.1</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>6,061.4</b>	<b>-8,152.9</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-51.2	118.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,324.4	-838.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,642.0	-7,432.8
Otros Orígenes de Operación	146.2	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-2,298.3</b>	<b>2,678.3</b>
Servicios Personales	940.3	5,581.6
Materiales y Suministros	-147.7	128.1
Servicios Generales	-983.1	-4,656.3
Ayudas Sociales	-2,046.0	1,525.5
Otras Aplicaciones de Operación	-61.8	99.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>8,359.7</b>	<b>-10,831.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>618.1</b>	<b>987.5</b>
Otros Orígenes de Inversión	618.1	987.5
<b>Aplicación</b>	<b>1,279.1</b>	<b>670.7</b>
Bienes Muebles	115.0	670.7
Otras Aplicaciones de Inversión	1,164.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-660.9</b>	<b>316.8</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,837.1</b>	<b>8,812.7</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	3,837.1	8,812.7
<b>Aplicación</b>	<b>13,532.3</b>	<b>192.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	13,532.3	192.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-9,695.3</b>	<b>8,620.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-1,996.5</b>	<b>-1,894.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,857.4</b>	<b>3,751.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-139.0</b>	<b>1,857.4</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>618.1</b>	<b>1,279.1</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	288.7
Inventario	0.0	875.4
Almacenes	309.1	0.0
Otros Activos Circulantes	309.1	115.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>309.1</b>	<b>115.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	115.0
Activos Intangibles	309.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>13,502.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	13,502.0
<b>Total</b>	<b>927.2</b>	<b>14,896.0</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán					
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				
31,407.9	35,616.8	4,208.9	13.4%	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 Cuautitlán			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	0.0	Sin Observación	

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (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	133.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	133.1	133.1	0.0	15/02/2019
Febrero	134.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	134.0	134.0	0.0	15/03/2019
Marzo	163.6	0.0	0.0	0.0	2.4	0.0	166.0	166.0	0.0	26/04/2019
Abril	166.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	166.6	166.6	0.0	15/05/2019
Mayo	171.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	171.0	171.0	0.0	14/06/2019
Junio	182.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.6	178.6	178.6	0.0	16/07/2019
Julio	181.8	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	178.7	178.7	0.0	19/08/2019
Agosto	190.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	187.7	187.7	0.0	17/09/2019
Septiembre	188.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	185.9	185.9	0.0	17/10/2019
Octubre	225.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	222.3	222.3	0.0	15/11/2019
Noviembre	202.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	199.6	199.6	0.0	16/12/2019
Diciembre	578.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	576.1	576.1	0.0	17/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>2,518.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2.4</b>	<b>20.9</b>	<b>2,499.6</b>	<b>2,499.6</b>	<b>0.0</b>	

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

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



**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 Cuautitlán													
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	231	232	232	232	228	231	227	230	231	220	221	227

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán			
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	25,144.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	5,074.5	01/09/2020	14/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	67.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	381.4		
<b>Total</b>			<b>30,667.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>2,555.6</b>

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

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



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
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	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	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 Cuautitlán

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

---

### 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 208.9 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 sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

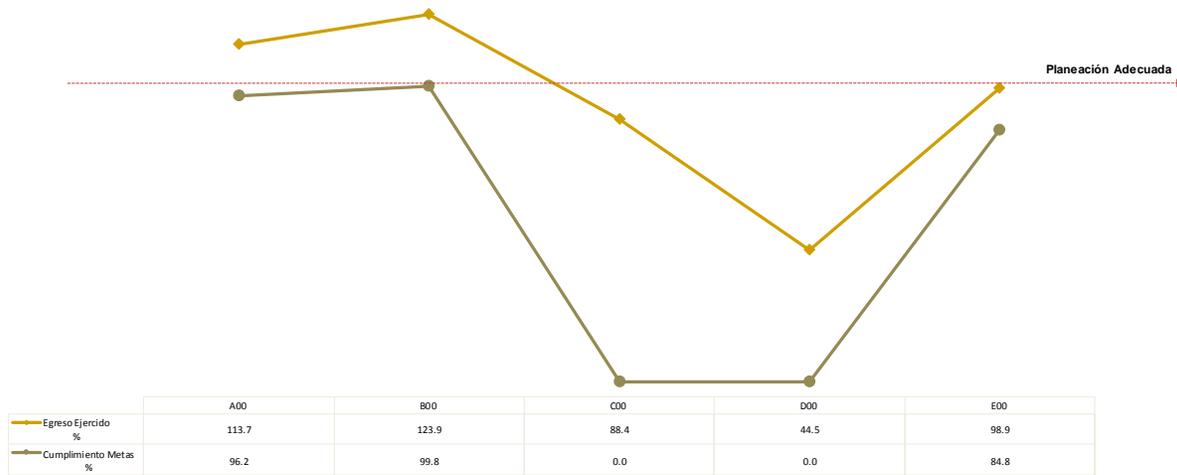
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 92.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 85.2 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería sin programación de metas y el 88.4 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)

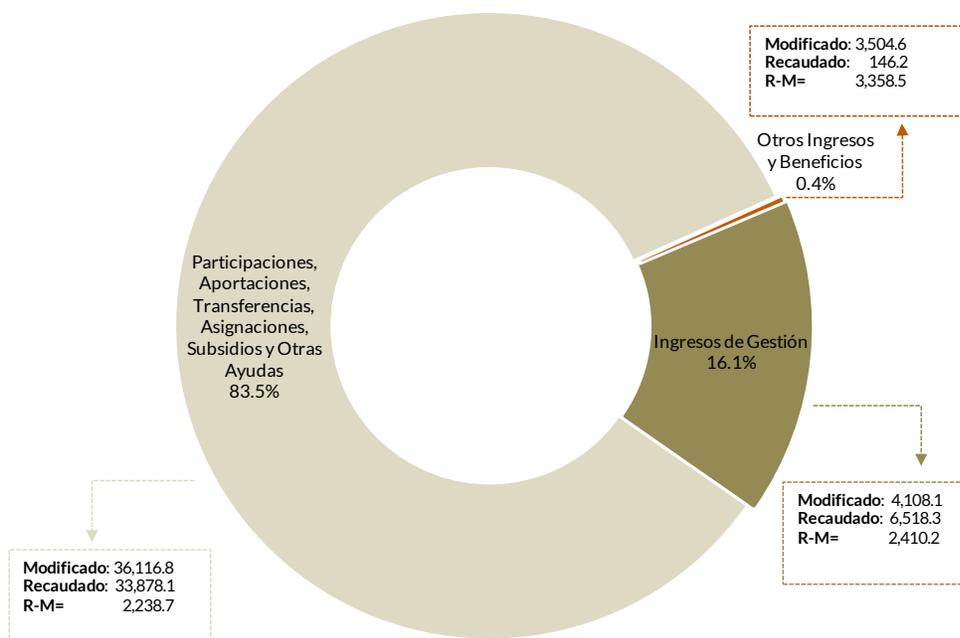
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 40,542.6 miles de pesos de los cuales el 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)

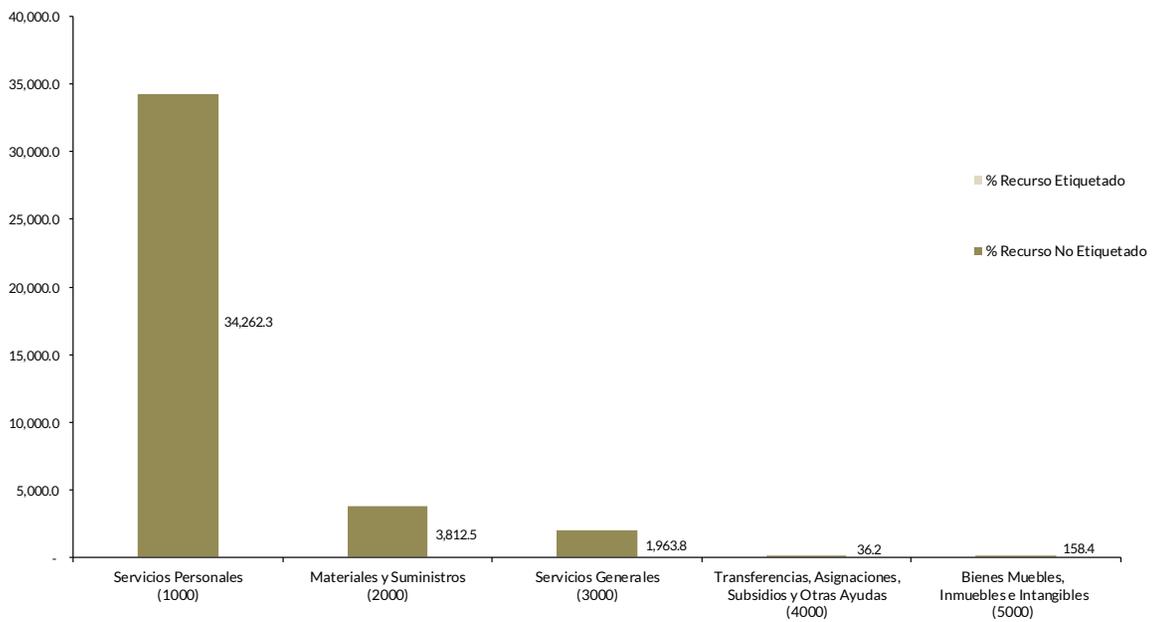
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 6,061.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.



## 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 40,233.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 34,262.3 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)

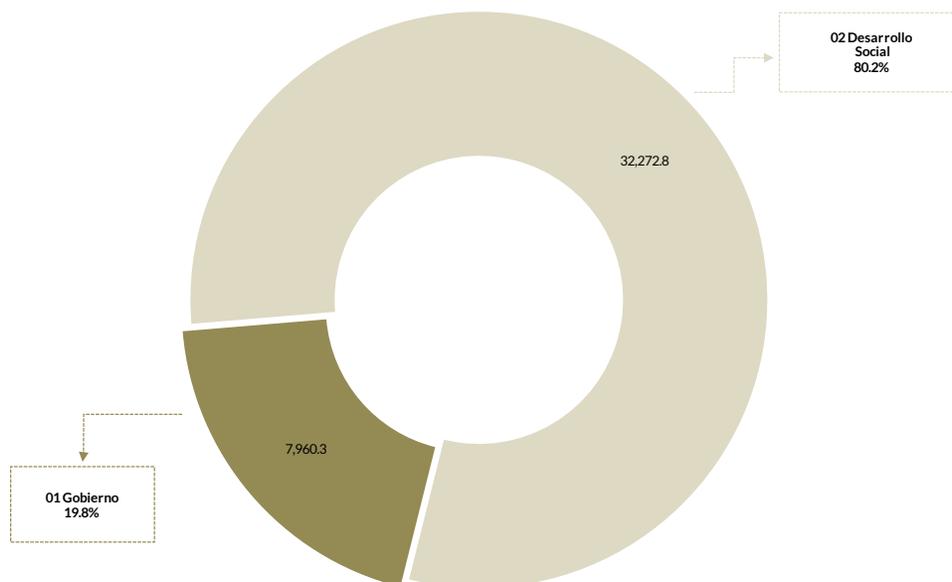
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 2,934.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 80.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja 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 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 114.9 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 Cuautitlán

### 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 3,437.5 miles de pesos; asimismo se detectó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 75.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	11	78.6



## 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 7 proyectos es mayor al egreso modificado por 2,397.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	7	70.0

## 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/2627/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3738/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4673/19 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

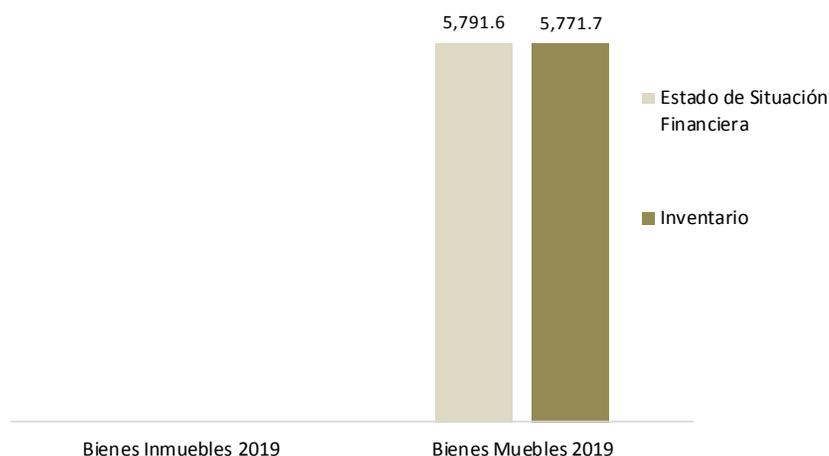
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 19.9 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 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 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4142/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1452/20, 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	19	76.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

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

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737315	Servicios jurídicos	300.5	91.6	-208.9	30.5

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán									
(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%
40,542.6	40,233.1	309.5	891,105	758,828	-132,277	17	34	92	52

**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 Cuautitlán							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,981.5	2,253.2	113.7	3,303	3,179	96.2	17.5
B00 Dirección General	2,442.4	3,026.5	123.9	18,561	18,525	99.8	24.1
C00 Tesorería	5,972.4	5,276.7	88.4	0	0	0.0	88.4
D00 Área de Administración	6,027.3	2,683.6	44.5	0	0	0.0	44.5
E00 Área de Operación	27,306.0	26,993.1	98.9	869,241	737,124	84.8	14.1
<b>Total</b>	<b>43,729.6</b>	<b>40,233.1</b>	<b>92.0</b>	<b>891,105</b>	<b>758,828</b>	<b>85.2</b>	<b>6.8</b>

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

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



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
43,729.6	43,729.6	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 Cuautitlán (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
43,729.6	43,729.6	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 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	43,729.6	43,729.6	-0.6	0.0	40,233.7	40,233.1
Económica (por Tipo de Gasto)	43,729.6	43,729.6	-0.6	0.0	40,233.7	40,233.1
Administrativa	43,729.6	43,729.6	-0.6	0.0	40,233.7	40,233.1
Funcional (Finalidad y Función)	43,729.6	43,729.6	-0.6	0.0	40,233.7	40,233.1

**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 Cuautitlán (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,108.1	4,108.1	6,518.3	2,410.2	58.7
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	68.8	68.8	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,108.1	4,108.1	6,449.5	2,341.4	57.0
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	36,116.8	36,116.8	33,878.1	-2,238.7	-6.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	36,116.8	36,116.8	33,878.1	-2,238.7	-6.2
Otros Ingresos y Beneficios	3,504.6	3,504.6	146.2	-3,358.5	-95.8
Ingresos Financieros	0.0	0.0	81.2	81.2	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,504.6	3,504.6	65.0	-3,439.6	-98.1
<b>Total</b>	<b>43,729.6</b>	<b>43,729.6</b>	<b>40,542.6</b>	<b>-3,187.0</b>	<b>-7.3</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,245.1	6,518.3	1,273.2	24.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	120.0	68.8	-51.2	-42.6
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,125.1	6,449.5	1,324.4	25.8
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	29,236.1	33,878.1	4,642.0	15.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,236.1	33,878.1	4,642.0	15.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	146.2	146.2	100.0
Ingresos Financieros	0.0	81.2	81.2	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	65.0	65.0	100.0
<b>Total</b>	<b>34,481.2</b>	<b>40,542.6</b>	<b>6,061.4</b>	<b>17.6</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (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	35,616.8	35,616.8	0.0	0.0	34,262.3	34,262.3	-1,354.6	-3.8
Materiales y Suministros	4,731.9	4,731.9	0.0	0.0	3,812.5	3,812.5	-919.3	-19.4
Servicios Generales	2,082.2	2,082.2	0.0	0.0	1,963.8	1,963.8	-118.4	-5.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	644.4	644.4	-0.6	0.0	36.8	36.2	-608.2	-94.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	654.3	654.3	0.0	0.0	158.4	158.4	-496.0	-75.8
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>43,729.6</b>	<b>43,729.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>0.0</b>	<b>40,233.7</b>	<b>40,233.1</b>	<b>-3,496.5</b>	<b>-8.0</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	33,401.6	34,262.3	860.7	2.6
Materiales y Suministros	3,966.8	3,812.5	-154.3	-3.9
Servicios Generales	2,946.8	1,963.8	-983.0	-33.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,082.8	36.2	-2,046.6	-98.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	769.4	158.4	-611.0	-79.4
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>43,167.4</b>	<b>40,233.1</b>	<b>-2,934.3</b>	<b>-6.8</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	11,999.7	11,999.7	0.0	0.0	7,960.3	7,960.3
02 Desarrollo Social	31,729.9	31,729.9	-0.6	0.0	32,273.4	32,272.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>43,729.6</b>	<b>43,729.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>0.0</b>	<b>40,233.7</b>	<b>40,233.1</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	633.1	432.3	502.7
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 Cuautitlán (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	5,006.0	0.0
2018	5,676.7	0.0
2019	5,791.6	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.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Cuautitlán (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	43,729.6	40,542.6	43,729.6	40,233.1
Diciembre	43,729.6	40,542.6	43,729.6	40,233.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
43,729.6	43,729.6	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 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	22,807.6	25,144.0	-2,336.4
1311	Prima por años de servicio	101.8	222.9	-121.0
1312	Prima de antigüedad	0.0	75.4	-75.4
1321	Prima vacacional	1,227.5	1,291.7	-64.2
1322	Aguinaldo	2,574.3	3,070.1	-495.9
1341	Compensación	159.3	276.0	-116.7
1346	Gratificación por convenio	41.0	138.0	-97.0
1712	Estímulos por puntualidad y asistencia	179.0	381.4	-202.5
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	8.0	11.8	-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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 311 020506030101	Desayunos Escolares	2,054.4	2,281.1	-226.7
E00 311 020605010103	Cultura Alimentaria	26.0	27.9	-1.9
E00 314 020608020302	Atención Terapéutica a Personas con Discapacidad	4,108.0	4,513.5	-405.6
A00 301 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	1,981.5	2,253.2	-271.7
B00 305 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	2,442.4	3,026.5	-584.0
E00 312 020608040103	Servicios Jurídico Asistenciales a la Familia	1,805.0	2,301.1	-496.2
E00 308 020608040106	Orientación y Atención Psicológica y Psiquiátrica	1,333.2	1,744.6	-411.3

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán	
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	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 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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	2,637.1	2,624.3	12.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	68.8	68.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	3,036.1	3,036.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.6	42.5	7.2

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán (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	2,529.3	107.8	0.0	2,637.1	2,637.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	68.8	0.0	0.0	68.8	68.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	3,036.1	0.0	0.0	3,036.1	3,036.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42.5	7.2	0.0	49.7	49.6	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 Cuautitlán (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	95.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	109.3	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-14.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán	
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 pólice omiten información.
4	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
5	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en 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 Cuautitlán Izcalli**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Cuautitlán Izcalli

#### 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 Cuautitlán Izcalli

### Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

---

#### 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 Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli

---

### 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 y subcuentas contables 1112 bancos/tesorería, 1123 deudores diversos por cobrar 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 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto plazo y 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo; por un importe total de 47.1 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, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia 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 654.2 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia presenta una diferencia por pagar de 1,052.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 36.2 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, 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 Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli 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
89,988.8	2,875.2	3.2%	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 Cuautitlán Izcalli								
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	
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>				
<b>Circulante</b>	<b>10,668.1</b>	<b>10,605.9</b>	<b>62.2</b>	<b>Circulante</b>	<b>50,883.4</b>	<b>45,312.9</b>	<b>5,570.6</b>	
Efectivo y Equivalentes	4,002.8	680.7	3,322.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	50,883.4	45,312.9	5,570.6	
Efectivo	991.4	596.9	394.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-133.6	2,036.2	-2,169.8	
Bancos/Tesorería	3,011.4	83.8	2,927.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,681.8	2,502.2	2,179.6	
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	39,295.6	35,067.1	4,228.5	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	6,653.7	9,913.6	-3,260.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,039.6	5,707.4	1,332.2	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	35.6	35.6	0.0					
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,618.1	9,878.1	-3,260.0	<b>Total Pasivo</b>	<b>50,883.4</b>	<b>45,312.9</b>	<b>5,570.6</b>	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	11.6	11.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	11.6	11.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	19,865.6	19,865.6	0.0	
				Aportaciones	19,865.6	19,865.6	0.0	
<b>No Circulante</b>	<b>28,952.6</b>	<b>30,211.9</b>	<b>-1,259.3</b>	Aportaciones	19,865.6	19,865.6	0.0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,773.2	15,773.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-31,128.3	-24,360.7	-6,767.6	
Terrenos	72.0	72.0	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,113.4	-12,151.4	6,038.0	
Edificios no Habitacionales	15,701.2	15,701.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,113.4	-12,151.4	6,038.0	
Bienes Muebles	22,493.7	21,333.8	1,159.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	-25,014.9	-12,209.3	-12,805.6	
Mobiliario y Equipo de Administración	6,957.1	6,890.6	66.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-25,014.9	-12,209.3	-12,805.6	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	357.3	357.3	0.0					
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,524.7	7,489.5	1,035.2	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-11,262.7</b>	<b>-4,495.1</b>	<b>-6,767.6</b>	
Vehículos y Equipo de Transporte	5,364.6	5,364.6	0.0					
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,290.1	1,231.9	58.2					
Activos Intangibles	11.6	11.6	0.0					
Patentes, Marcas y Derechos	11.6	11.6	0.0					
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9,335.1	-6,916.0	-2,419.1					
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,517.8	-1,203.8	-314.0					
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7,817.4	-5,712.2	-2,105.1					
Activos Diferidos	9.3	9.3	0.0					
Otros Activos Diferidos	9.3	9.3	0.0					
<b>Total Activo</b>	<b>39,620.7</b>	<b>40,817.8</b>	<b>-1,197.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>39,620.7</b>	<b>40,817.8</b>	<b>-1,197.1</b>	

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

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



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>	24,035.6	28,833.2	-4,797.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	64,405.0	60,891.1	3,513.9
Otros Ingresos y Beneficios	1,548.3	0.0	1,548.3
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>89,988.8</b>	<b>89,724.3</b>	<b>264.6</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	93,633.4	98,715.1	-5,081.7
Servicios Personales	79,946.0	74,252.4	5,693.7
Materiales y Suministros	6,907.5	12,361.5	-5,454.1
Servicios Generales	6,779.9	12,101.2	-5,321.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16.7	1,268.7	-1,252.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	-429.8	429.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,419.1	2,321.7	97.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	33.1	0.0	33.1
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>96,102.2</b>	<b>101,875.7</b>	<b>-5,773.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-6,113.4</b>	<b>-12,151.4</b>	<b>6,038.0</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli						
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	39,620.7	50,883.4	-11,262.7	89,988.8	96,102.2	-6,113.4
Diciembre	39,620.7	50,883.4	-11,262.7	89,988.8	96,102.2	-6,113.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán Izcalli			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	40,817.8	40,817.8	0.0
Pasivo	45,312.9	45,312.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	19,865.6	19,865.6	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 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
Sin Observación			

**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 Cuautitlán Izcalli 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	-2,805.5
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-287.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-3,443.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-2,240.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-94.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-327.8

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

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



**Tabla 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 Cuautitlán Izcalli				
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	39,620.7	39,620.7	0.0
2000	Pasivo	50,883.4	50,883.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	19,865.6	19,865.6	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 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli			
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
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	35.6	35.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	11.6	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli				
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)
39,620.7	50,883.4	-11,262.7	39,620.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli 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	-6,113.4
Estado de Actividades Comparativo	-6,113.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Cuautitlán Izcalli 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)				
-12,151.4	-12,209.3	-24,360.7	-25,014.9	-654.2	0.0	-654.2	

**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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-11,262.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-11,262.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	39,620.7
Estado Analítico del Activo	39,620.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>264.6</b>	<b>-24,060.0</b>
Productos de Tipo Corriente	-78.7	-14.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-641.8	428.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-4,077.2	-1,673.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,513.9	-22,800.3
Otros Orígenes de Operación	1,548.3	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-5,773.5</b>	<b>-15,190.9</b>
Servicios Personales	5,693.7	-8,897.8
Materiales y Suministros	-5,454.1	-2,179.4
Servicios Generales	-5,321.4	-2,996.1
Ayudas Sociales	-1,252.0	-403.1
Otras Aplicaciones de Operación	560.3	-714.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6,038.0</b>	<b>-8,869.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>5,679.1</b>	<b>2,321.7</b>
Otros Orígenes de Inversión	5,679.1	2,321.7
<b>Aplicación</b>	<b>1,159.9</b>	<b>9,567.3</b>
Bienes Muebles	1,159.9	647.6
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	8,919.7
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>4,519.2</b>	<b>-7,245.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>7,740.3</b>	<b>31,727.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	7,740.3	31,727.8
<b>Aplicación</b>	<b>14,975.4</b>	<b>23,458.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14,975.4	23,458.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-7,235.1</b>	<b>8,269.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,322.2</b>	<b>-7,845.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>680.7</b>	<b>8,526.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>4,002.8</b>	<b>680.7</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>3,260.0</b>	<b>3,322.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	3,322.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,260.0	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>2,419.1</b>	<b>1,159.9</b>
Bienes Muebles	0.0	1,159.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,419.1	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>5,570.6</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,570.6	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>6,038.0</b>	<b>12,805.6</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	6,038.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	12,805.6
<b>Total</b>	<b>17,287.7</b>	<b>17,287.7</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			-	-
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			-	-
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			-	-
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
<b>Deuda Externa</b>			-	-
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			-	-
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>45,312.9</b>	<b>50,883.4</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			2,036.2	-133.6
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			2,502.2	4,681.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			35,067.1	39,295.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			5,707.4	7,039.6
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>45,312.9</b>	<b>50,883.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli					
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				
66,490.9	76,912.1	10,421.1	15.7%	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 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	1,884.6		

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (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	295.8	0.0	0.0	0.0	18.7	15.6	298.9	298.9	0.0	24/05/2019
Febrero	359.8	0.0	0.0	0.0	17.5	14.7	362.6	362.6	0.0	24/05/2019
Marzo	430.3	0.0	0.0	0.0	0.0	14.1	416.1	416.1	0.0	17/04/2019
Abril	365.5	0.0	0.0	0.0	0.0	14.0	351.6	351.6	0.0	17/05/2019
Mayo	453.9	0.0	0.0	0.0	0.0	15.8	438.1	438.1	0.0	07/06/2019
Junio	474.6	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	460.8	460.8	0.0	18/07/2019
Julio	484.2	2.8	0.0	0.0	0.0	14.0	473.1	473.1	0.0	16/08/2019
Agosto	491.1	2.8	0.0	0.0	0.0	13.6	480.4	480.4	0.0	18/09/2019
Septiembre	498.4	0.0	0.0	0.0	0.0	13.9	484.5	484.5	0.0	15/10/2019
Octubre	510.6	0.0	0.0	0.0	0.0	5.7	504.9	504.9	0.0	21/11/2019
Noviembre	551.9	0.0	0.0	0.0	0.0	10.8	541.1	541.1	0.0	06/12/2019
Diciembre	1,058.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	1,052.9	.0	1,052.9	
<b>TOTAL</b>	<b>5,974.2</b>	<b>5.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>36.2</b>	<b>151.1</b>	<b>5,864.8</b>	<b>4,812.0</b>	<b>1,052.9</b>	

**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 Cuautitlán Izcalli													
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	543	577	581	596	610	620	623	640	655	652	662	665	619

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli			
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	55,083.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	6,362.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	7,520.4	22/08/2020	02/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	4,027.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	.0		
<b>Total</b>			<b>72,994.3</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>6,082.9</b>

**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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

# 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 Cuautitlán Izcalli

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con 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 14,297.1 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; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

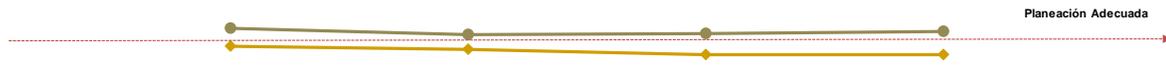
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	80 0	C00	E00
Egreso Ejercido %	97.3	96.6	95.3	95.3
Cumplimiento Metas %	101.4	100.1	100.1	100.7

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 a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones sin presentar autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

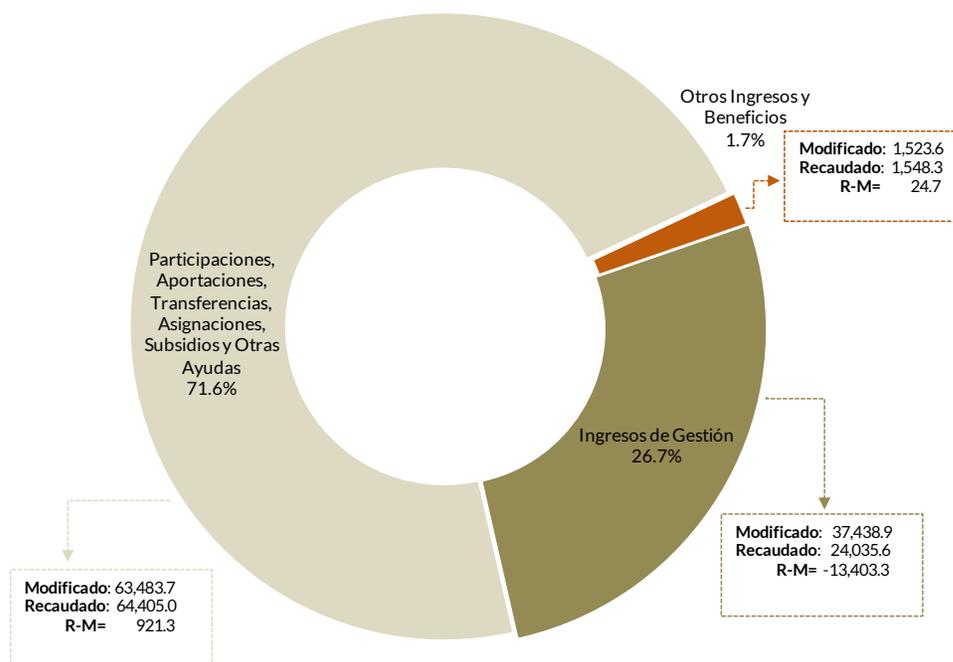
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 89,988.8 miles de pesos de los cuales el 71.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que son los subsidios para gastos de operación lo que lo integran.



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)

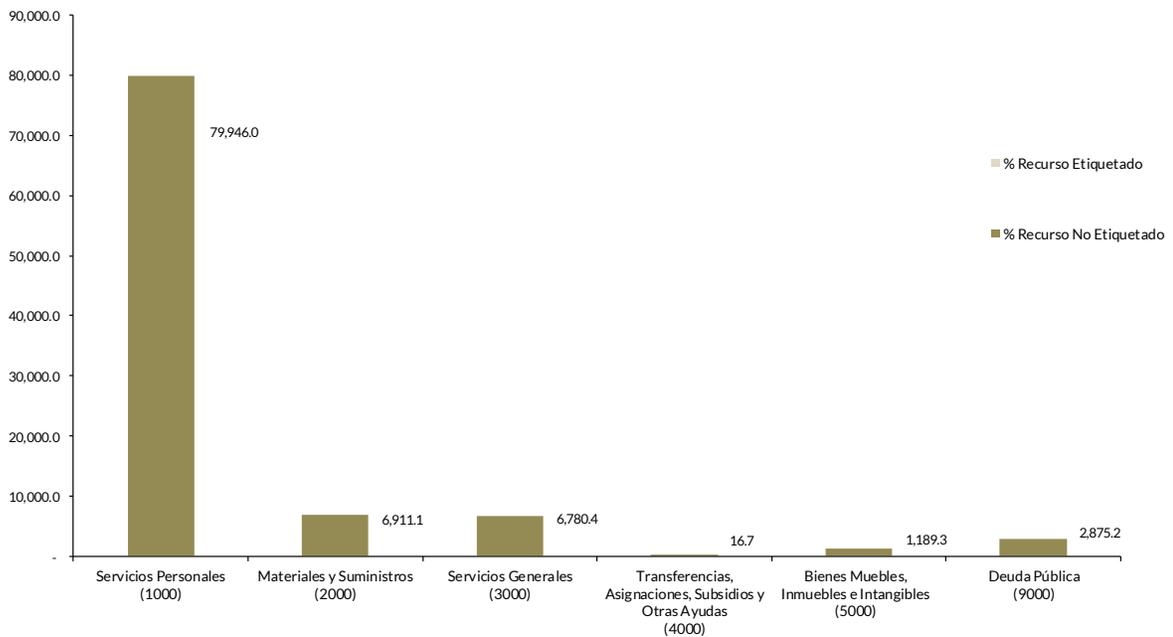
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 264.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos y beneficios varios.



## 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 97,718.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 79,946.0 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

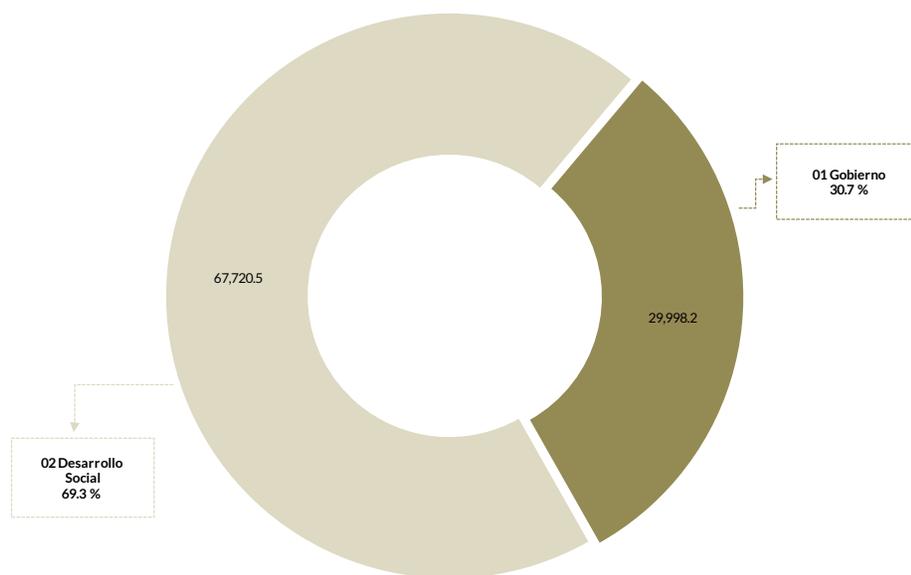
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 166.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

## 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 69.3 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 el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere de lo que revelan el Estado de Situación Financiera Comparativo y el reporte de Depreciación; asimismo no se registró el importe de la depreciación en el Inventario de Bienes 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 durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 1,159.9 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 en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

### 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 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
8	8	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/2628/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3739/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4647/19 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.

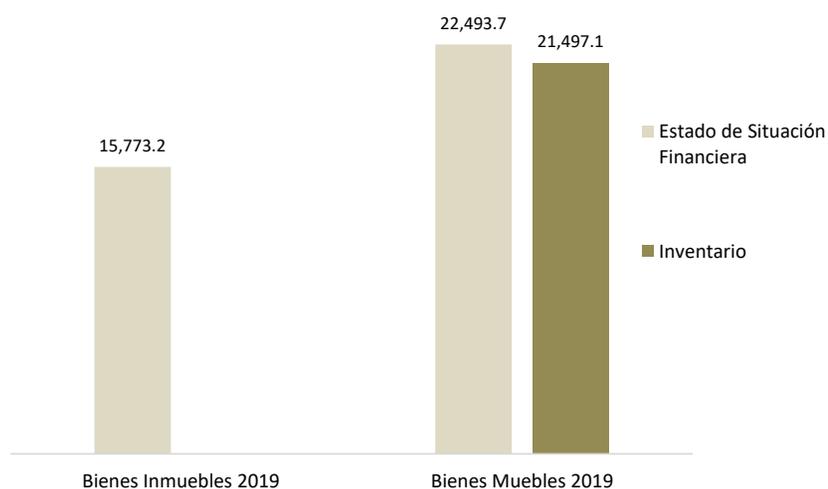
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



## 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 inmuebles presentan diferencia por 15,773.2 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 996.6 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1233 edificios no habitacionales 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 a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados a la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4143/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1453/20, 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	16	64.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	18,095.3	9,776.8	-8,318.5	54.0
4173738	Servicios de alberca	7,147.6	4,930.9	-2,216.7	69.0
41737310	Servicios de laboratorio	967.3	0.0	-967.3	0.0
41737313	Desayunos escolares	1,699.6	906.8	-792.8	53.4
41737315	Servicios jurídicos	869.7	497.2	-372.5	57.2
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	4,174.8	2,545.6	-1,629.2	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.

**Tabla 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli									
(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%
89,988.8	97,718.7	-7,729.9	2,621,975	2,639,025	17,050	0	30	125	33

**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 Cuautitlán Izcalli							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	954.0	928.6	97.3	138	140	101.4	-4.1
B00 Dirección General	6,371.6	6,157.6	96.6	3,204	3,206	100.1	-3.4
C00 Tesorería	31,186.2	29,718.6	95.3	3,294	3,298	100.1	-4.8
E00 Área de Operación	63,941.6	60,913.9	95.3	2,615,339	2,632,381	100.7	-5.4
<b>Total</b>	<b>102,453.4</b>	<b>97,718.7</b>	<b>95.4</b>	<b>2,621,975</b>	<b>2,639,025</b>	<b>100.7</b>	<b>-5.3</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
100,922.6	102,446.2	-1,523.6	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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
100,922.6	102,453.4	-1,530.8	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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	100,922.6	102,453.4	0.5	2,543.7	95,174.5	97,718.7
Económica (por Tipo de Gasto)	100,922.6	102,453.4	0.5	2,543.7	95,174.5	97,718.7
Administrativa	100,922.6	102,453.4	0.5	2,543.7	95,174.5	97,718.7
Funcional (Finalidad y Función)	100,922.6	102,453.4	0.5	2,543.7	95,174.5	97,718.7

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	37,438.9	37,438.9	24,035.6	-13,403.3	-35.8
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	37,438.9	37,438.9	24,035.6	-13,403.3	-35.8
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	63,483.7	63,483.7	64,405.0	921.3	1.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	63,483.7	63,483.7	64,405.0	921.3	1.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1,523.6	1,548.3	24.7	1.6
Ingresos Financieros	0.0	0.0	24.7	24.7	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,523.6	1,523.6	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>100,922.6</b>	<b>102,446.2</b>	<b>89,988.8</b>	<b>-12,457.4</b>	<b>-12.2</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	28,833.2	24,035.6	-4,797.6	-16.6
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	78.7	0.0	-78.7	-100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	641.8	0.0	-641.8	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	28,112.7	24,035.6	-4,077.1	-14.5
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	60,891.1	64,405.0	3,513.9	5.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,891.1	64,405.0	3,513.9	5.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1,548.3	1,548.3	100.0
Ingresos Financieros	0.0	24.7	24.7	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,523.6	1,523.6	100.0
<b>Total</b>	<b>89,724.3</b>	<b>89,988.8</b>	<b>264.5</b>	<b>0.3</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (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	76,912.1	80,942.6	0.0	983.9	78,962.2	79,946.0	-996.6	-1.2	
Materiales y Suministros	9,267.6	8,801.3	0.0	565.1	6,346.0	6,911.1	-1,890.2	-21.5	
Servicios Generales	3,992.9	8,501.6	0.5	964.3	5,815.5	6,780.4	-1,721.2	-20.2	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	200.0	16.7	0.0	5.0	11.7	16.7	0.0	0.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	1,189.3	0.0	25.3	1,163.9	1,189.3	0.0	0.0	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	10,550.0	3,001.9	0.0	0.0	2,875.2	2,875.2	-126.7	-4.2	
<b>Total</b>	<b>100,922.6</b>	<b>102,453.4</b>	<b>0.5</b>	<b>2,543.7</b>	<b>95,174.5</b>	<b>97,718.7</b>	<b>-4,734.7</b>	<b>-4.6</b>	

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	71,728.8	79,946.0	8,217.2	11.5
Materiales y Suministros	12,361.5	6,911.1	-5,450.4	-44.1
Servicios Generales	12,101.2	6,780.4	-5,320.8	-44.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,268.7	16.7	-1,252.1	-98.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	135.4	1,189.3	1,053.9	778.3
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	289.2	2,875.2	2,586.0	894.2
<b>Total</b>	<b>97,884.8</b>	<b>97,718.7</b>	<b>-166.1</b>	<b>-0.2</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	27,601.2	31,601.0	0.0	837.9	29,160.2	29,998.2
02 Desarrollo Social	73,321.4	70,852.3	0.5	1,705.7	66,014.3	67,720.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>100,922.6</b>	<b>102,453.4</b>	<b>0.5</b>	<b>2,543.7</b>	<b>95,174.5</b>	<b>97,718.7</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	7,817.4	7,235.5	7,817.3
Bienes Inmuebles	1,517.8	0.0	1,517.8

**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**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	20,686.2	15,773.2
2018	21,333.8	15,773.2
2019	22,493.7	15,773.2

**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

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli (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	102,446.2	89,988.8	102,453.4	97,718.7
Diciembre	102,446.2	89,988.8	102,453.4	97,718.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
102,446.2	102,453.4	-7.2

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	102,453.4	97,718.7	4,734.7

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
20	102,453.36	97,718.69	4,734.7

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli	
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	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.

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	72.0	0.0	72.0
Edificios no Habitacionales	15,701.2	0.0	15,701.2
Mobiliario y Equipo de Administración	6,957.1	6,161.1	796.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	357.3	361.2	-3.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	8,524.7	8,502.1	22.6
Vehículos y Equipo de Transporte	5,364.6	5,364.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,290.1	1,108.2	181.9

**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**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (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	72.0	0.0	0.0	72.0	72.0	0.0
Edificios no Habitacionales	15,701.2	0.0	0.0	15,701.2	15,701.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	6,890.6	66.5	0.0	6,957.1	6,957.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	357.3	0.0	0.0	357.3	357.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,489.5	1,035.2	0.0	8,524.7	8,524.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	5,364.6	0.0	0.0	5,364.6	5,364.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,231.9	58.2	0.0	1,290.1	1,290.1	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,161.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-1,161.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán Izcalli	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles no registró la Depreciación Acumulada.
4	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
6	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
7	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
8	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
9	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Organismo Descentralizado  
Operador de Agua de  
Cuautitlán Izcalli**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Cuautitlán Izcalli

#### 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 Cuautitlán Izcalli

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

#### 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 0.2 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.



#### Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

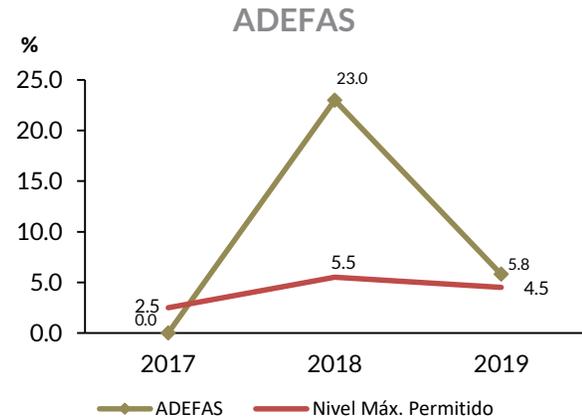
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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

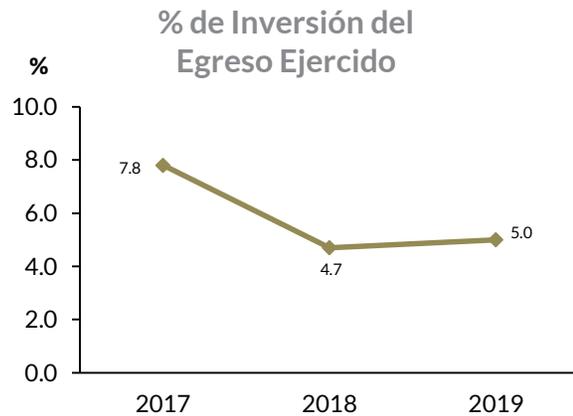
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



## 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 5.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un aumento de 0.3 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 57.0 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 aumento de 13.9 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.6 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, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 160.2 por ciento del total del gasto ejercicio en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 11.5 puntos porcentuales.



---

## Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

---

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli

#### 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

#### Saldo 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 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 utilizó la cuenta contable: 1223 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo; 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 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, 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 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 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)

- 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; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto plazo, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios 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 550,332.8 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 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

## 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 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 7.1 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 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

## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 39,370.6 miles de pesos y una vez realizada la verificación 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 8,628.3 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	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 555,296.6 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

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.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión del entero al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento, durante el ejercicio 2019, se identificó que el importe por 16,541.6 miles de pesos no fue pagado al SAT. Así como también presenta actualizaciones y recargos por un importe de 341.7 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 para el concepto que se menciona.

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 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; 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	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

- Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presenta sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.1	0.1	0.2

**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**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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)
637,977.8	0.0	637,977.8	6%	38,278.7	0.0	0.0%	38,278.7

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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
370,548.6	21,562.9	5.8%	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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	41,967.3	537,822.5	7.8
2018	25,363.5	537,572.6	4.7
2019	20,302.5	404,637.8	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 5**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	251,082.1	537,822.5	46.7
2018	231,493.1	537,572.6	43.1
2019	230,465.8	404,637.8	57.0

**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**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	319,868.4	251,082.1	127.4
2018	397,514.1	231,493.1	171.7
2019	369,151.1	230,465.8	160.2

**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 Cuautitlán Izcalli							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	247,315.6	215,265.4	32,050.2	<b>Circulante</b>	1,590,957.3	1,543,915.4	47,041.9
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	25,779.3	22,101.1	3,678.2	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	1,590,957.3	1,543,915.4	47,041.9
Efectivo	77.6	0.0	77.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,470.6	7,943.0	-5,472.4
Bancos/Tesorería	25,701.7	22,101.1	3,600.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	130,029.8	116,070.0	13,959.8
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	206,242.3	179,184.2	27,058.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	237,200.0	205,800.8	31,399.2
Inversiones Financieras de Corto Plazo	10,233.1	1,265.5	8,967.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,221,256.9	1,214,101.6	7,155.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	20,884.2	20,884.2	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,591.5	2,473.2	1,118.4	<b>Total Pasivo</b>	1,590,957.3	1,543,915.4	47,041.9
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	171,533.5	154,561.3	16,972.1				
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	4,524.1	2,236.6	2,287.6				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3,897.1	1,609.5	2,287.6	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	627.0	627.0	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	51,436.3	51,436.3	0.0
<b>Inventarios</b>	648.2	648.2	0.0	Aportaciones	51,436.3	51,436.3	0.0
Bienes en Tránsito	648.2	648.2	0.0	Aportaciones	51,436.3	51,436.3	0.0
<b>Almacenes</b>	10,121.7	11,095.4	-973.6	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	-1,237,053.4	-1,224,618.8	-12,434.7
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	10,121.7	11,095.4	-973.6	<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	-7,798.2	-55,972.1	48,173.9
<b>No Circulante</b>	158,024.6	155,467.5	2,557.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-7,798.2	-55,972.1	48,173.9
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</b>	11,218.3	11,218.3	0.0	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	-1,231,057.4	-1,170,448.9	-60,608.5
Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	11,218.3	11,218.3	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,231,057.4	-1,170,448.9	-60,608.5
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	86,367.0	86,559.5	-192.5	<b>Reservas</b>	1,802.2	1,802.2	0.0
Terrenos	10,600.9	10,600.9	0.0	Reservas de Patrimonio	1,802.2	1,802.2	0.0
Edificios no Habitacionales	72,153.8	72,153.8	0.0				
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	3,612.4	3,804.9	-192.5	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-1,185,617.1	-1,173,182.5	-12,434.7
<b>Bienes Muebles</b>	101,192.8	87,200.4	13,992.4				
Mobiliario y Equipo de Administración	9,386.4	9,364.6	21.8				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	50.7	0.0	50.7				
Vehículos y Equipo de Transporte	34,332.1	34,332.1	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	57,423.6	43,420.8	14,002.8				
Otros Bienes Muebles	0.0	82.9	-82.9				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-40,775.1	-29,530.6	-11,244.4				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-4,233.2	-2,790.1	-1,443.1				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-36,541.9	-26,740.5	-9,801.4				
<b>Activos Diferidos</b>	21.5	19.9	1.6				
Otros Activos Diferidos	21.5	19.9	1.6				
<b>Total Activo</b>	405,340.2	370,733.0	34,607.2	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	405,340.2	370,733.0	34,607.2

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

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



**Tabla 8**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	367,270.3	393,233.0	-25,962.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	5,044.6	-5,044.6
Otros Ingresos y Beneficios	3,278.3	4,586.7	-1,308.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>370,548.6</b>	<b>402,864.3</b>	<b>-32,315.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	321,803.3	384,641.2	-62,837.9
Servicios Personales	229,771.7	230,907.9	-1,136.3
Materiales y Suministros	14,781.7	24,207.0	-9,425.3
Servicios Generales	77,249.9	129,526.3	-52,276.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,416.7	40,118.1	-701.4
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	11,244.4	10,483.3	761.1
Inversión Pública	5,775.9	23,592.0	-17,816.1
Bienes Muebles e Intangibles	106.4	1.8	104.6
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>378,346.8</b>	<b>458,836.4</b>	<b>-80,489.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-7,798.2</b>	<b>-55,972.1</b>	<b>48,173.9</b>

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 Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli 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	405,340.2	1,590,957.3	-1,185,617.1	370,548.6	378,346.8	-7,798.2
Diciembre	405,340.2	1,590,957.3	-1,185,617.1	370,548.6	378,346.8	-7,798.2
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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	370,733.0	370,733.0	0.0
Pasivo	1,543,915.4	1,543,915.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	51,436.3	51,436.3	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 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1223	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	11,218.3	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 Cuautitlán Izcalli 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	-5,489.7
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-0.8
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	-1,807.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-59.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-2.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1,279.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-225.9

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli				
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	405,340.2	405,340.2	0.0
2000	Pasivo	1,590,957.3	1,590,957.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	51,436.3	51,436.3	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 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli			
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
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	20,884.2	20,884.2
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,425.3	2,425.3
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,609.5	1,609.5
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	627.0	627.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-59.0	-59.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	86,532.5	86,532.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,513.0	1,513.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	436,682.3	436,682.3

**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**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli				
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)
405,340.2	1,590,957.3	-1,185,617.1	405,340.2	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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	-7,798.2
Estado de Actividades Comparativo	-7,798.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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)				
-55,972.1	-1,170,448.9	-1,226,421.0	-1,231,057.4	-4,636.4	-4,636.4	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 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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,185,617.1
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,185,617.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	405,340.2
Estado Analítico del Activo	405,340.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-32,315.7</b>	<b>84,118.1</b>
Derechos	-31,546.7	75,294.5
Productos de Tipo Corriente	4,118.4	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	1,465.5	0.0
Participaciones y Aportaciones	-5,044.6	5,044.6
Otros Orígenes de Operación	-1,308.4	3,779.0
<b>Aplicación</b>	<b>-80,489.6</b>	<b>-9,583.0</b>
Servicios Personales	-1,136.3	-15,408.2
Materiales y Suministros	-9,425.3	-1,649.6
Servicios Generales	-52,276.4	9,387.7
Subsidios y Subvenciones	-747.6	7,481.6
Ayudas Sociales	46.2	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-16,950.4	-9,394.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>48,173.9</b>	<b>93,701.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>12,493.5</b>	<b>18,556.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	192.5	2,808.9
Bienes Muebles	82.9	0.0
Otros Orígenes de Inversión	12,218.1	15,747.2
<b>Aplicación</b>	<b>43,422.6</b>	<b>27,592.8</b>
Bienes Muebles	14,075.3	1,948.2
Otras Aplicaciones de Inversión	29,347.2	25,644.6
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-30,929.0</b>	<b>-9,036.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>52,514.3</b>	<b>77,207.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	52,514.3	77,207.8
<b>Aplicación</b>	<b>66,080.9</b>	<b>174,138.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	66,080.9	174,138.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-13,566.6</b>	<b>-96,930.8</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>3,678.2</b>	<b>-12,266.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>22,101.1</b>	<b>34,367.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>25,779.3</b>	<b>22,101.1</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>973.6</b>	<b>33,023.8</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	3,678.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	27,058.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	2,287.6
Almacenes	973.6	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>11,436.9</b>	<b>13,994.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	192.5	0.0
Bienes Muebles	0.0	13,992.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,244.4	0.0
Activos Diferidos	0.0	1.6
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>47,041.9</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	47,041.9	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>48,173.9</b>	<b>60,608.5</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	48,173.9	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	60,608.5
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>107,626.4</b>	<b>107,626.4</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>1,543,915.4</b>	<b>1,590,957.3</b>
Otros Pasivos			1,543,915.4	1,590,957.3
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,543,915.4</b>	<b>1,590,957.3</b>

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

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



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

### Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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	3,612.4	0.0	3,612.4
Informe Anual de Construcciones en Proceso	3,605.2	0.0	3,605.2
<b>Diferencia:</b>	<b>7.1</b>	<b>0.0</b>	<b>7.1</b>

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

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

### Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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 Cuautitlán Izcalli 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 18

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

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



**Tabla 19**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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 Cuautitlán Izcalli 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				
244,638.3	229,885.6	-14,752.7	-6.0%	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**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 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	246,523.5	0.0	246,523.5	207,152.9	39,370.6	0.0	0.0	8,628.3	8,628.3

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

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



**Tabla 22**  
**Confirmación de Saldos con entidades externas**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	134,960.1	477,364.1	-342,404.0
CFE	280,322.6		
CONAGUA	217,107.2	4,214.6	212,892.6

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 Cuautitlán Izcalli										
(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	1,803.9	0.0	0.0	0.0	53.0	1.2	1,855.7	1,855.7	0.0	26/03/2019
Febrero	1,626.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	1,625.6	1,625.6	0.0	26/03/2019
Marzo	1,588.8	11.7	0.0	0.0	0.5	0.2	1,600.8	1,588.6	12.3	09/04/2019
Abril	2,322.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	2,322.3	2,322.3	0.0	09/05/2019
Mayo	1,663.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	1,663.3	1,663.3	0.0	11/06/2019
Junio	1,656.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	1,656.4	1,656.4	0.0	04/07/2019
Julio	1,629.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1,629.0	0.0	1,629.0	
Agosto	1,782.8	3.7	0.0	0.0	0.1	0.3	1,786.3	0.0	1,786.3	
Septiembre	1,676.5	0.8	0.0	0.0	0.0	0.3	1,677.1	0.0	1,677.1	
Octubre	2,376.9	4.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2,381.7	0.0	2,381.7	
Noviembre	2,621.1	0.0	0.0	0.0	77.1	0.0	2,698.2	0.0	2,698.2	
Diciembre	6,145.5	0.7	0.0	0.0	211.0	0.0	6,357.2	0.0	6,357.2	
<b>TOTAL</b>	<b>26,893.9</b>	<b>21.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>341.7</b>	<b>3.9</b>	<b>27,253.4</b>	<b>10,711.8</b>	<b>16,541.6</b>	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli													
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	795	820	812	802	797	797	782	786	779	772	767	766	790

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli			
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	121,859.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	57,463.0	31/07/2020	29/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	24,485.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
	<b>Total</b>		<b>203,809.2</b>
			<b>Promedio mensual</b>
			<b>16,984.1</b>

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

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



**Tabla 25**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



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

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con 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 203,769.2 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; 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.

---

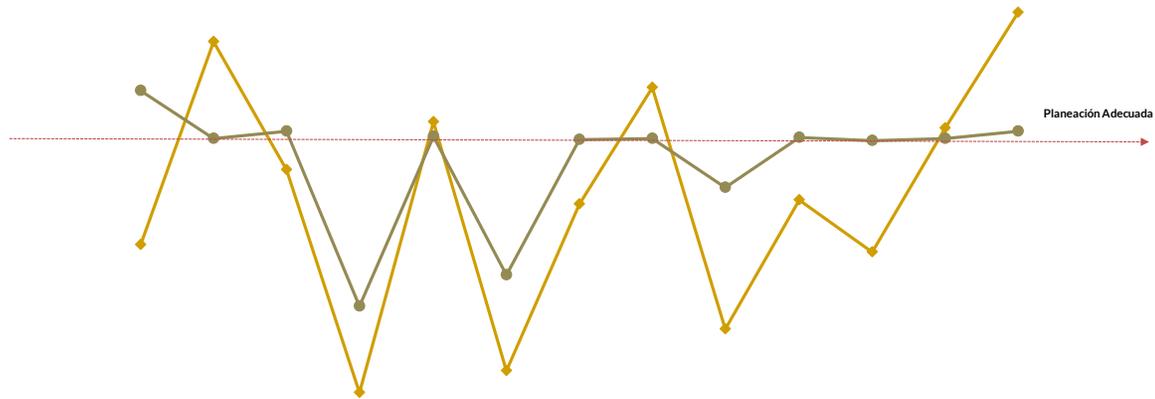
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 63.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.1 por ciento; asimismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la dirección general (A00) con ejecución de 113.6 por ciento de metas y el 69.1 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A01	A04	B00	B01	B02	B03	C00	C01	C02	D00	E00	G00
Egreso Ejercido %	69.1	127.8	90.8	26.6	104.7	32.9	81.1	114.6	44.8	82.1	67.1	103.0	136.3
Cumplimiento Metas %	113.6	100.0	102.1	51.4	100.6	60.5	99.5	100.0	85.8	100.1	99.4	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 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)

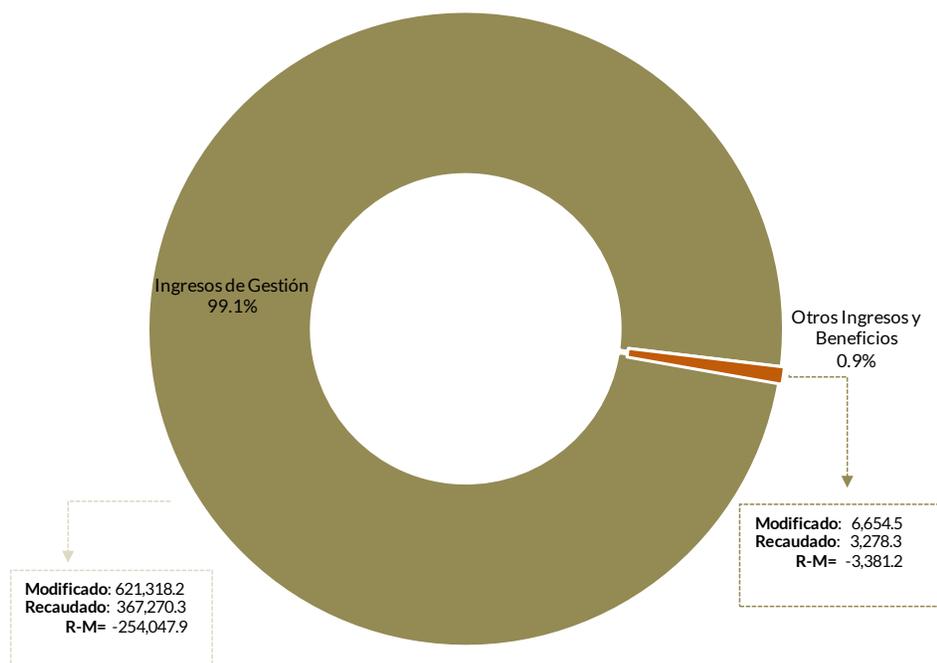
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 370,548.6 miles de pesos de los cuales el 99.1 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)

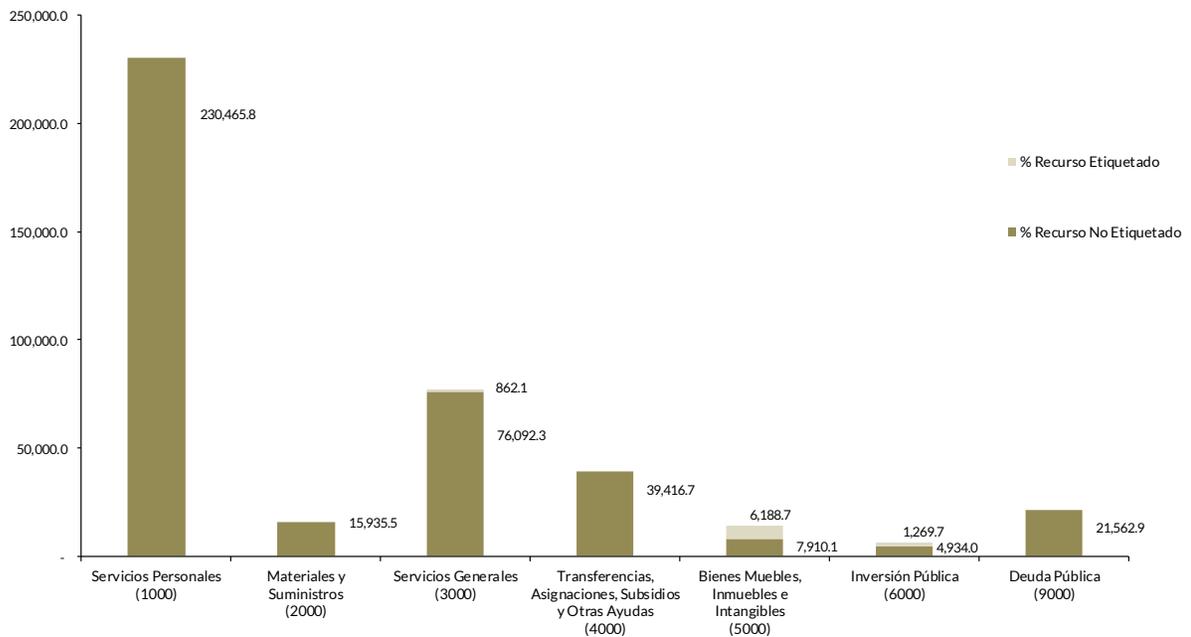
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento por 32,315.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual refleja principalmente en los rubros de derechos e ingresos federales.



## 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 404,637.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 230,465.8 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

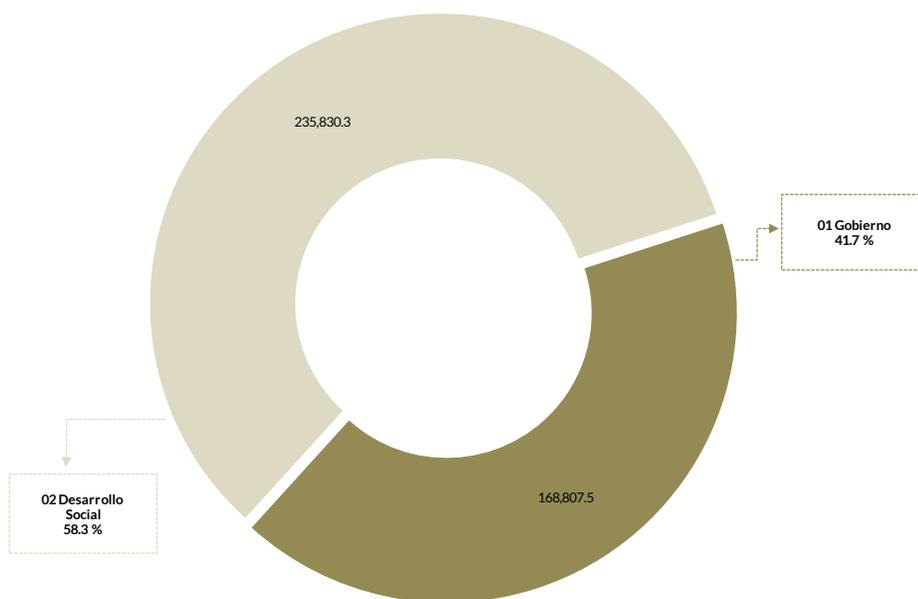
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 132,934.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda 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 58.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 01 protección ambiental y 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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 incremento de 13,992.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles permanecieron constantes durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

---

### 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 33,609.8 miles de pesos; asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 653.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



## 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 15 proyectos es mayor al egreso modificado por 9,510.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
26	15	57.7

## 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/2823/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3930/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4881/19 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.

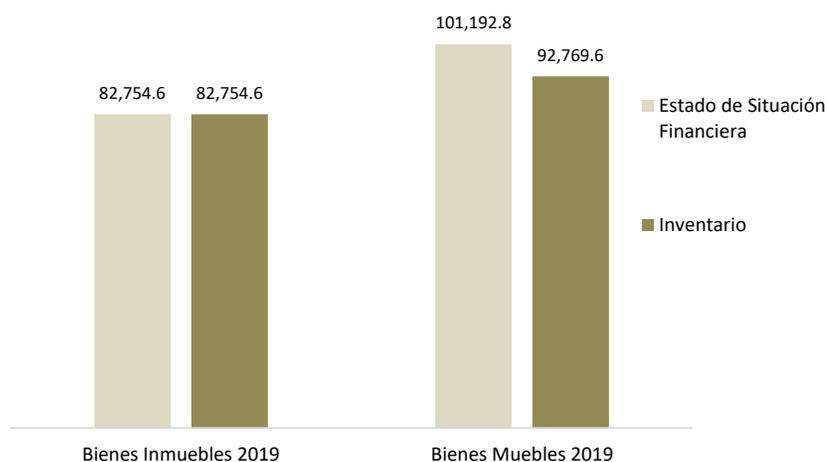
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	22	68.8



## 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 8,423.2 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta de maquinaria, otros equipos y herramientas.



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 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4245/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1554/20, 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	14	56.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143433	Autorización de derivaciones de la toma de agua	141.2	0.0	-141.2	0.0
4143434	Conexiones a los sistemas de agua y drenaje	9,561.1	4,782.7	-4,778.4	50.0
4143435	Reconexión a los sistemas de agua potable	104.5	2.5	-102.0	2.4
4143436	Control para el establecimiento de sistemas de agua potable y alcantarillado en fraccionamientos o unidades habitacionales, comerciales o industriales	3,547.7	0.0	-3,547.7	0.0
4143437	Conexiones de toma por el suministro de agua en bloque proporcionado por autoridades municipales	4,200.3	0.0	-4,200.3	0.0
41434312	Agua en pipas (carga)	772.2	0.7	-771.5	0.1
41434313	Obras	427.1	0.0	-427.1	0.0
41434314	Rezagos	188,576.7	13,170.7	-175,406.0	7.0
41434315	Venta de medidores	100.0	0.0	-100.0	0.0
41434318	Mantenimiento de drenaje	43,275.0	29,467.9	-13,807.1	68.1
4144441	Multas	340.5	0.0	-340.5	0.0
4144443	Gasto de ejecución	147.4	0.0	-147.4	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli									
(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%
370,548.6	404,637.8	-34,089.2	104,035,366	104,129,222	93,856	5	47	94	42

**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 Cuautitlán Izcalli							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	13,774.4	9,513.9	69.1	19,645	22,314	113.6	-44.5
A01 Subdirección General	2,373.7	3,033.8	127.8	83	83	100.0	27.8
A04 Control de Gestión	4,665.7	4,235.6	90.8	1,448	1,478	102.1	-11.3
B00 Finanzas y Administración	106,397.1	28,331.2	26.6	387	199	51.4	-24.8
B01 Finanzas	55,176.8	57,754.9	104.7	2,749	2,765	100.6	4.1
B02 Administración	131,910.1	43,370.5	32.9	5,892	3,563	60.5	-27.6
B03 Comercialización	18,779.6	15,226.9	81.1	589,053	586,179	99.5	-18.4
C00 Unidad Técnica de Operación	3,071.5	3,520.3	114.6	48	48	100.0	14.6
C01 Construcción	24,033.7	10,766.0	44.8	1,056	906	85.8	-41.0
C02 Operación	266,624.2	219,023.1	82.1	103,413,386	103,510,067	100.1	-17.9
D00 Unidad Jurídica	7,316.8	4,908.0	67.1	1,212	1,205	99.4	-32.3
E00 Unidad de Planeación	901.8	928.9	103.0	19	19	100.0	3.0
G00 Contraloría Interna	2,952.3	4,024.7	136.3	388	396	102.1	34.3
<b>Total</b>	<b>637,977.8</b>	<b>404,637.8</b>	<b>63.4</b>	<b>104,035,366</b>	<b>104,129,222</b>	<b>100.1</b>	<b>-36.7</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
637,977.8	637,977.8	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 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
637,977.8	637,977.8	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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	637,977.8	637,977.8	0.0	45,405.6	359,232.2	404,637.8
Económica (por Tipo de Gasto)	637,977.8	637,977.8	0.0	45,405.6	359,232.2	404,637.8
Administrativa	637,977.8	637,977.8	0.0	45,405.6	359,232.2	404,637.8
Funcional (Finalidad y Función)	637,977.8	637,977.8	0.0	45,405.6	359,232.2	404,637.8

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	621,318.2	621,318.2	367,270.3	-254,047.9	-40.9
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	621,318.2	621,318.2	361,686.4	-259,631.8	-41.8
Productos de Tipo Corriente	0.0	0.0	4,118.4	4,118.4	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	1,465.5	1,465.5	100.0
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	10,000.0	10,000.0	0.0	-10,000.0	-100.0
Ingresos Federales	10,000.0	10,000.0	0.0	-10,000.0	-100.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	6,659.5	6,659.5	3,278.3	-3,381.2	-50.8
Ingresos Financieros	338.7	338.7	1,397.5	1,058.7	312.6
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,320.8	6,320.8	1,880.8	-4,440.0	-70.2
<b>Total</b>	<b>637,977.8</b>	<b>637,977.8</b>	<b>370,548.6</b>	<b>-267,429.2</b>	<b>-41.9</b>

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	393,233.0	367,270.3	-25,962.7	-6.6
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	393,233.0	361,686.4	-31,546.6	-8.0
Productos de Tipo Corriente	0.0	4,118.4	4,118.4	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	1,465.5	1,465.5	100.0
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	5,044.6	0.0	-5,044.6	-100.0
Ingresos Federales	5,044.6	0.0	-5,044.6	-100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	4,586.7	3,278.3	-1,308.4	-28.5
Ingresos Financieros	305.6	1,397.5	1,091.9	357.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,281.1	1,880.8	-2,400.3	-56.1
<b>Total</b>	<b>402,864.3</b>	<b>370,548.6</b>	<b>-32,315.7</b>	<b>-8.0</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (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	229,885.6	229,885.6	0.0	29,524.6	200,941.1	230,465.8	580.2	0.3	
Materiales y Suministros	25,562.5	25,742.0	0.0	4,627.0	11,308.5	15,935.5	-9,806.5	-38.1	
Servicios Generales	190,001.7	189,754.2	0.0	310.3	76,644.1	76,954.4	-112,799.8	-59.4	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	46,321.6	46,421.6	0.0	3.0	39,413.7	39,416.7	-7,004.9	-15.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,895.5	15,963.5	0.0	7,268.3	6,830.5	14,098.8	-1,864.7	-11.7	
Inversión Pública	49,453.6	35,353.6	0.0	3,672.3	2,531.4	6,203.7	-29,149.9	-82.5	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	94,857.3	94,857.3	0.0	0.0	21,562.9	21,562.9	-73,294.4	-77.3	
<b>Total</b>	<b>637,977.8</b>	<b>637,977.8</b>	<b>0.0</b>	<b>45,405.6</b>	<b>359,232.2</b>	<b>404,637.8</b>	<b>-233,339.9</b>	<b>-36.6</b>	

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	231,493.1	230,465.8	-1,027.3	-0.4
Materiales y Suministros	19,000.1	15,935.5	-3,064.6	-16.1
Servicios Generales	129,503.2	76,954.4	-52,548.8	-40.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,118.1	39,416.7	-701.4	-1.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,208.0	14,098.8	12,890.8	1,067.1
Inversión Pública	24,155.5	6,203.7	-17,951.8	-74.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	92,094.5	21,562.9	-70,531.6	-76.6
<b>Total</b>	<b>537,572.5</b>	<b>404,637.8</b>	<b>-132,934.7</b>	<b>-24.7</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	341,995.4	341,995.4	0.0	22,232.5	146,575.0	168,807.5
02 Desarrollo Social	295,982.4	295,982.4	0.0	23,173.0	212,657.2	235,830.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>637,977.8</b>	<b>637,977.8</b>	<b>0.0</b>	<b>45,405.6</b>	<b>359,232.2</b>	<b>404,637.8</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	36,541.9	37,433.1	49,600.9
Bienes Inmuebles	4,233.2	7,215.4	6,199.4

**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**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	85,252.3	82,754.6
2018	87,200.4	82,754.6
2019	101,192.8	82,754.6

**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

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (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	637,977.8	370,548.6	637,977.8	404,637.8
Diciembre	637,977.8	370,548.6	637,977.8	404,637.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
637,977.8	637,977.8	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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	115,159.5	121,859.0	-6,699.5
1312	Prima de antigüedad	2,527.1	4,476.1	-1,949.0
1321	Prima vacacional	7,093.3	7,239.8	-146.5
1324	Vacaciones no disfrutadas por finiquito	103.7	230.6	-126.9
1331	Remuneraciones por horas extraordinarias	9,163.3	16,575.3	-7,412.0
1412	Cuotas de servicio de salud	8,664.9	9,595.5	-930.7
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	11,663.5	12,938.3	-1,274.7
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	1,125.8	1,272.6	-146.8
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	2,186.9	2,424.7	-237.8
1416	Riesgo de trabajo	317.2	425.4	-108.1
3111	Servicio de energía eléctrica	40,191.9	49,760.6	-9,568.7
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	3,740.4	8,749.5	-5,009.1
4382	Subsidios a fideicomisos privados y estatales	0.0	0.8	-0.8
9912	Por ejercicios anteriores	0.0	652.8	-652.8

**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**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00215010304010101	Fiscalización, control y evaluación interna de la gestión pública	5,325.4	6,461.9	-1,136.5
G00G00010304010101	Fiscalización, control y evaluación interna de la gestión pública	605.1	1,864.9	-1,259.8
G00228010304020201	Responsabilidades administrativas	843.6	1,029.5	-185.9
D00D00010305010105	Asesoría jurídica al ayuntamiento	2,969.7	2,978.1	-8.4
B03228010502020101	Captación y recaudación de ingresos	2,008.3	2,726.5	-718.2
B01211010502020401	Registro y control de caja y tesorería	46,458.6	49,332.9	-2,874.3
B01212010502050107	Planeación y evaluación para el desarrollo municipal	381.4	534.4	-153.0
A01A01010502050107	Planeación y evaluación para el desarrollo municipal	2,373.7	3,033.8	-660.1
E00230010502050107	Planeación y evaluación para el desarrollo municipal	901.8	928.9	-27.1
B01207010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	1,945.5	2,221.8	-276.4
C01233020103010101	Construcción de infraestructura para drenaje y alcantarillado	1,925.9	2,827.2	-901.3
C00C00020203010201	Construcción de infraestructura para agua potable	3,071.5	3,520.3	-448.8
C01220020203010201	Construcción de infraestructura para agua potable	518.8	587.6	-68.8
C02220020203010203	Agua limpia	5,387.6	5,644.0	-256.4
A04A04020203010204	Cultura del agua	1,045.1	1,580.3	-535.2

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli	
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 detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
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.
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 detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	10,600.9	10,600.9	0.0
Edificios no Habitacionales	72,153.8	72,153.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	9,386.4	8,278.4	1,108.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	50.7	50.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	34,332.1	33,766.9	565.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	57,423.6	50,673.7	6,749.9

**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**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (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	10,600.9	0.0	0.0	10,600.9	10,600.9	0.0
Edificios no Habitacionales	72,153.8	0.0	0.0	72,153.8	72,153.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	9,364.6	61.8	40.0	9,386.4	9,386.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.0	50.7	0.0	50.7	50.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	34,332.1	0.0	0.0	34,332.1	34,332.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	43,420.8	14,002.8	0.0	57,423.6	57,423.6	0.0
Otros Bienes Muebles	82.9	0.0	82.9	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 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	13,861.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	79.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>13,782.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán Izcalli	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes e Inmuebles no se encuentran actualizados.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
4	En el Inventario de Bienes Inmuebles no se registró la Depreciación Acumulada.
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 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	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
11	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**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Cuautitlán  
Izcalli**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Cuautitlán Izcalli

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 Cuautitlán Izcalli

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli

---

#### 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 Cuautitlán Izcalli, 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 Cuautitlán Izcalli

### 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 2112 Proveedores por Pagar 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 1,803.7 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 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 9.1 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 Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli 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
12,430.5	370.8	3.0%	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 Cuautitlán Izcalli							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	1,870.3	1,514.2	356.2	<b>Circulante</b>	1,389.4	1,520.4	-131.1
Efectivo y Equivalentes	462.2	203.0	259.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,389.4	1,520.4	-131.1
Efectivo	41.0	0.0	41.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	197.9	435.4	-237.5
Bancos/Tesorería	421.2	203.0	218.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	405.3	405.3	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	780.1	496.4	283.7
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	1,408.2	1,311.1	97.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.1	183.4	-177.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,408.2	1,311.1	97.0				
				<b>Total Pasivo</b>	1,389.4	1,520.4	-131.1
<b>No Circulante</b>	900.4	850.4	50.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,381.4	844.2	537.2
Bienes Muebles	943.3	872.3	71.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	537.2	388.6	148.7
Mobiliario y Equipo de Administración	228.8	166.9	61.9	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	537.2	388.6	148.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	714.4	705.4	9.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	844.2	455.6	388.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	844.2	455.6	388.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-42.8	-21.9	-20.9				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-42.8	-21.9	-20.9	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	1,381.4	844.2	537.2
<b>Total Activo</b>	2,770.8	2,364.6	406.2	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	2,770.8	2,364.6	406.2

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	5,649.4	5,843.6	-194.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,781.2	6,000.0	781.2
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>12,430.5</b>	<b>11,843.7</b>	<b>586.9</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	11,852.6	11,427.4	425.2
Servicios Personales	8,731.7	8,937.7	-205.9
Materiales y Suministros	2,448.4	1,928.9	519.5
Servicios Generales	672.5	560.8	111.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19.7	12.1	7.6
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	20.9	15.5	5.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>11,893.3</b>	<b>11,455.1</b>	<b>438.2</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>537.2</b>	<b>388.6</b>	<b>148.7</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli 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	2,770.8	1,389.4	1,381.4	12,430.5	11,893.3	537.2
Diciembre	2,770.8	1,389.4	1,381.4	12,430.5	11,893.3	537.2
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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,364.6	2,364.6	0.0
Pasivo	1,520.4	1,520.4	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 Cuautitlán Izcalli 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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-6.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-17.9

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli				
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	2,770.8	2,770.8	0.0
2000	Pasivo	1,389.4	1,389.4	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 Cuautitlán Izcalli			
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	1,311.1	1,311.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	405.3	405.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	81.2	81.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.1	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 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli				
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)
2,770.8	1,389.4	1,381.4	2,770.8	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**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli	
Estado de Situación Financiera Comparativo 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	537.2
Estado de Actividades Comparativo	537.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Cuautitlán Izcalli 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)				
388.6	455.6	844.2	844.2	844.2	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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,381.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,381.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Cuautitlán Izcalli del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,770.8
Estado Analítico del Activo	2,770.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>586.9</b>	<b>-2,651.3</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-194.3	-385.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	781.2	-2,070.0
Otros Orígenes de Operación	0.0	-195.9
<b>Aplicación</b>	<b>438.2</b>	<b>-2,314.1</b>
Servicios Personales	-205.9	-846.3
Materiales y Suministros	519.5	-1,247.4
Servicios Generales	111.7	-169.0
Ayudas Sociales	7.6	-62.0
Otras Aplicaciones de Operación	5.4	10.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>148.7</b>	<b>-337.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>20.9</b>	<b>595.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	20.9	595.2
<b>Aplicación</b>	<b>168.0</b>	<b>40.6</b>
Bienes Muebles	71.0	40.6
Otras Aplicaciones de Inversión	97.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-147.0</b>	<b>554.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>672.3</b>	<b>1,272.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	672.3	1,272.3
<b>Aplicación</b>	<b>414.8</b>	<b>910.1</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	414.8	910.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>257.5</b>	<b>362.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>259.1</b>	<b>579.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>203.0</b>	<b>-376.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>462.2</b>	<b>203.0</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>356.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	259.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	97.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>20.9</b>	<b>71.0</b>
Bienes Muebles	0.0	71.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20.9	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>131.1</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	131.1
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>537.2</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	148.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	388.6	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>558.2</b>	<b>558.2</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>1,879.0</b>	<b>1,389.4</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos			1,879.0	1,389.4
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,879.0</b>	<b>1,389.4</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli					
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				
9,943.0	10,042.4	99.4	1.0%	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 Cuautitlán Izcalli			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		90.5	

**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 Cuautitlán Izcalli (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	69.8	0.0	0.0	0.0	2.1	0.9	71.0	71.0	0.0	02/04/2019
Febrero	72.4	0.0	0.0	0.0	2.5	0.4	74.5	74.5	0.0	17/05/2019
Marzo	73.3	0.0	0.0	0.0	1.1	0.8	73.6	73.6	0.0	17/05/2019
Abril	72.8	0.0	0.0	0.0	1.1	0.6	73.3	73.3	0.0	17/06/2019
Mayo	69.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	68.6	68.6	0.0	17/06/2019
Junio	71.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	71.1	71.1	0.0	17/07/2019
Julio	57.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	56.2	56.2	0.0	19/08/2019
Agosto	57.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	57.3	57.3	0.0	13/09/2019
Septiembre	57.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	57.0	57.0	0.0	17/10/2019
Octubre	105.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	104.1	104.1	0.0	19/11/2019
Noviembre	166.3	0.0	0.0	0.0	2.4	4.2	164.5	164.5	0.0	31/12/2019
Diciembre	123.1	0.0	0.0	0.0	0.0	5.0	118.2	118.2	0.0	20/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>997.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9.1</b>	<b>16.9</b>	<b>989.4</b>	<b>989.4</b>	<b>0.0</b>	

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 Cuautitlán Izcalli 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	44	44	43	41	40	35	43	40	42	32	49	49	42

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli 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	5,508.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,268.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,034.1	27 de Agosto de 2020	21 de Octubre de 2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	99.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>7,909.4</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>659.1</b>		

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

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



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



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

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 3,481.4 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 sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

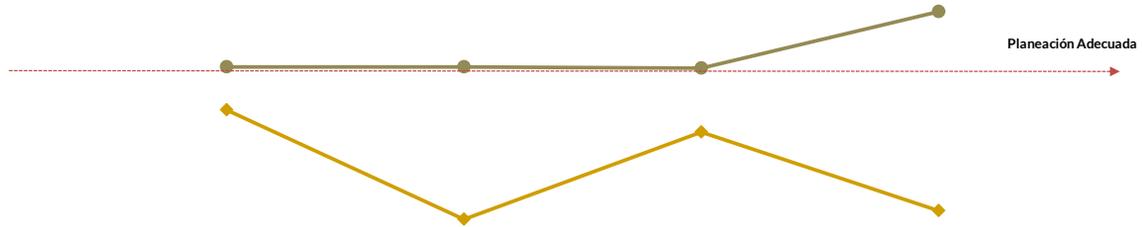
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 78.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.1 por ciento; asimismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la contraloría interna (D00) con ejecución de 112.5 por ciento de metas y el 66.8 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	D00
Egreso Ejercido %	90.0	64.9	84.9	66.8
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	99.5	112.5

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)

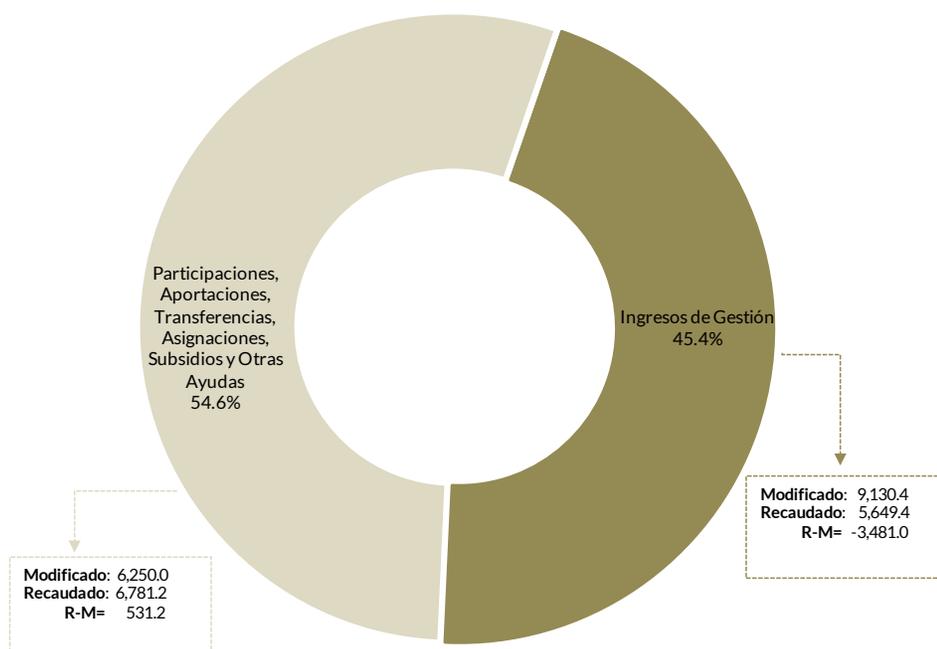
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 12,430.5 miles de pesos de los cuales el 54.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue 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)

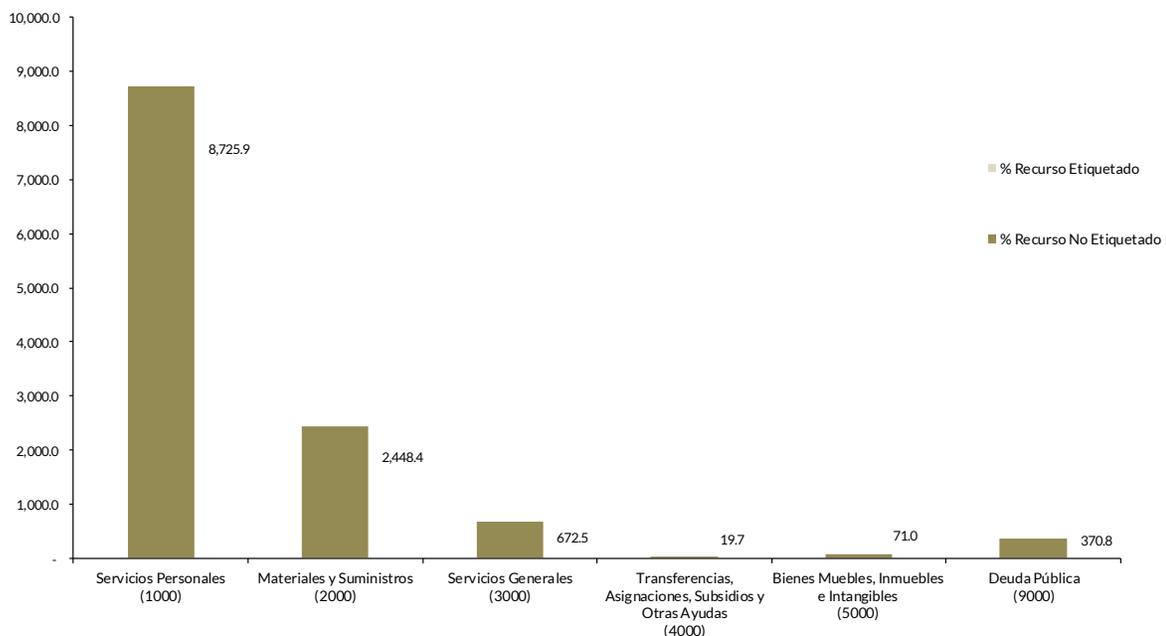
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 586.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 12,308.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 8,725.9 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)

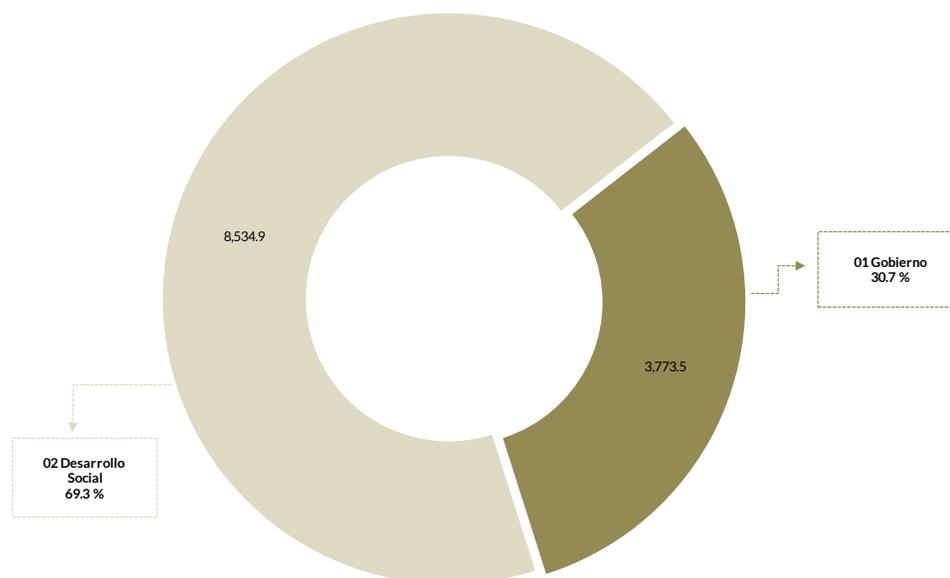
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 285.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de deuda pública.



## 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 69.3 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 el saldo registrado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera 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 71.0 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

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli

---

### 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 821.3 miles de pesos; asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 65.4 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 los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	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 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2747/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4398/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4804/19 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

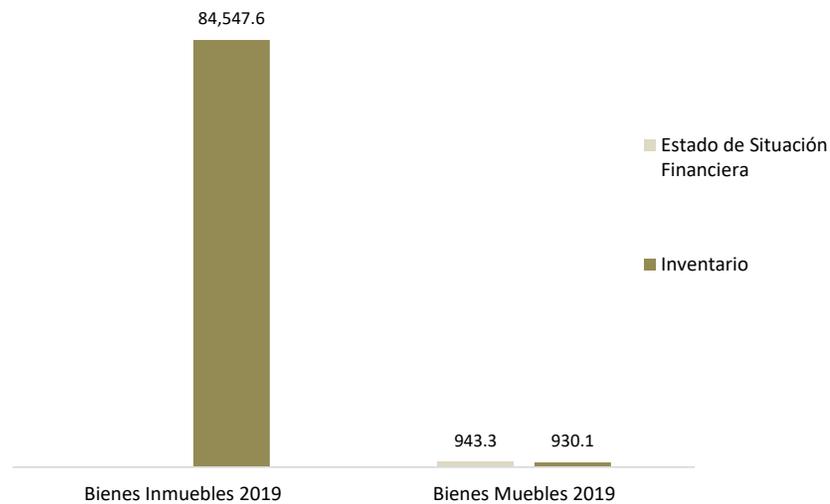
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	79.5



## 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 inmuebles presentan diferencia por 84,547.6 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 13.1 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas 1233 edificios no habitacionales y 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	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 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 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4303/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1609/20, 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 Cuautitlán Izcalli

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	9,130.4	5,649.0	-3,481.4	61.9

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli									
(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%
12,430.5	12,308.3	122.2	1,612	1,614	2	1	2	27	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,600.5	2,341.5	90.0	1,343	1,343	100.0	-10.0
B00 Administración y Finanzas	5,081.7	3,297.4	64.9	45	45	100.0	-35.1
C00 Difusión y Operación	7,295.8	6,193.4	84.9	200	199	99.5	-14.6
D00 Contraloría Interna	712.4	476.1	66.8	24	27	112.5	-45.7
<b>Total</b>	<b>15,690.4</b>	<b>12,308.3</b>	<b>78.4</b>	<b>1,612</b>	<b>1,614</b>	<b>100.1</b>	<b>-21.7</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,690.4	15,690.4	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 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
15,690.4	15,690.4	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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	15,690.4	15,690.4	0.0	-27.0	12,335.4	12,308.3
Económica (por Tipo de Gasto)	15,690.4	15,690.4	0.0	-27.0	12,335.4	12,308.3
Administrativa	15,690.4	15,690.4	0.0	-27.0	12,335.4	12,308.3
Funcional (Finalidad y Función)	15,690.4	15,690.4	0.0	-27.0	12,335.4	12,308.3

**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 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	9,130.4	9,130.4	5,649.4	-3,481.0	-38.1
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	9,130.4	9,130.4	5,649.4	-3,481.0	-38.1
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	6,250.0	6,250.0	6,781.2	531.2	8.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,250.0	6,250.0	6,781.2	531.2	8.5
Otros Ingresos y Beneficios	310.0	310.0	0.0	-310.0	-100.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	310.0	310.0	0.0	-310.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>15,690.4</b>	<b>15,690.4</b>	<b>12,430.5</b>	<b>-3,259.9</b>	<b>-20.8</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli				
(Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,843.6	5,649.4	-194.2	-3.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,843.6	5,649.4	-194.2	-3.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,000.0	6,781.2	781.2	13.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,000.0	6,781.2	781.2	13.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>11,843.6</b>	<b>12,430.5</b>	<b>586.9</b>	<b>5.0</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (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	10,042.4	10,042.4	0.0	-31.4	8,757.3	8,725.9	-1,316.5	-13.1
Materiales y Suministros	3,269.6	3,269.6	0.0	0.0	2,448.4	2,448.4	-821.2	-25.1
Servicios Generales	1,408.0	1,408.0	0.0	0.0	672.5	672.5	-735.6	-52.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	110.0	110.0	0.0	0.0	19.7	19.7	-90.3	-82.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	160.3	160.3	0.0	4.4	66.6	71.0	-89.3	-55.7
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	700.0	700.0	0.0	0.0	370.8	370.8	-329.2	-47.0
<b>Total</b>	<b>15,690.4</b>	<b>15,690.4</b>	<b>0.0</b>	<b>-27.0</b>	<b>12,335.4</b>	<b>12,308.3</b>	<b>-3,382.1</b>	<b>-21.6</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,937.7	8,725.9	-211.8	-2.4
Materiales y Suministros	1,928.9	2,448.4	519.5	26.9
Servicios Generales	560.8	672.5	111.7	19.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12.1	19.7	7.6	63.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	40.6	71.0	30.4	74.8
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,113.9	370.8	-743.1	-66.7
<b>Total</b>	<b>12,594.0</b>	<b>12,308.3</b>	<b>-285.7</b>	<b>-2.3</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	5,794.1	5,794.1	0.0	1.7	3,771.7	3,773.5
02 Desarrollo Social	9,896.3	9,896.3	0.0	-28.7	8,563.6	8,534.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>15,690.4</b>	<b>15,690.4</b>	<b>0.0</b>	<b>-27.0</b>	<b>12,335.4</b>	<b>12,308.3</b>

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

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

\* 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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	42.8	423.3	42.8
Bienes Inmuebles	0.0	8,595.7	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 13**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	831.7	0.0
2018	872.3	0.0
2019	943.3	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 Cuautitlán Izcalli

**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 Cuautitlán Izcalli (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	15,690.4	12,430.5	15,690.4	12,308.3
Diciembre	15,690.4	12,430.5	15,690.4	12,308.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
15,690.4	15,690.4	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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1222	Sueldos y salarios compactados al personal eventual	903.4	1,268.0	-364.6
1321	Prima vacacional	89.2	275.5	-186.3
2111	Materiales y útiles de oficina	37.9	85.9	-48.0
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	47.6	58.6	-11.0
2122	Material de foto, cine y grabación	0.0	4.0	-4.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	0.0	1.6	-1.6
2211	Productos alimenticios para personas	0.0	0.5	-0.5
2461	Material eléctrico y electrónico	12.5	38.9	-26.4
2491	Materiales de construcción	75.5	111.3	-35.7
2511	Sustancias químicas	530.0	531.5	-1.5
2731	Artículos deportivos	63.1	158.0	-94.9
3611	Gastos de publicidad y propaganda	25.6	27.5	-1.9
3822	Espectáculos cívicos y culturales	27.6	57.8	-30.2
5151	Bienes informáticos	0.0	50.3	-50.3
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	9.0	-9.0
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	350.0	370.8	-20.8

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

**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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
5	15,690.40	12,308.35	3,382.1

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli	
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 detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
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	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 Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	0.0	84,547.6	-84,547.6
Mobiliario y Equipo de Administración	228.8	224.7	4.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	714.4	705.4	9.0

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 Cuautitlán Izcalli (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	166.9	61.9	0.0	228.8	228.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	705.4	9.0	0.0	714.4	714.4	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 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Cuautitlán Izcalli (Miles de pesos)					
Fuente	Muebles		Inmuebles		
	Altas	Bajas	Altas	Bajas	
Cuenta Pública	51.6	0.0	0.0		0.0
Reportes Mensuales	51.6	0.0	0.0		0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>		<b>0.0</b>

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

**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 Cuautitlán Izcalli	
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 y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada 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.
5	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
6	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

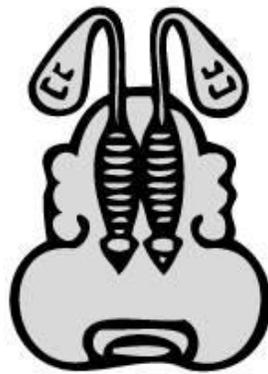
**Fuente:** Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.





# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Donato Guerra

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

## Anexos

### Donato Guerra

#### Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Donato Guerra

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Donato Guerra

#### 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 2.4 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 alza.



#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

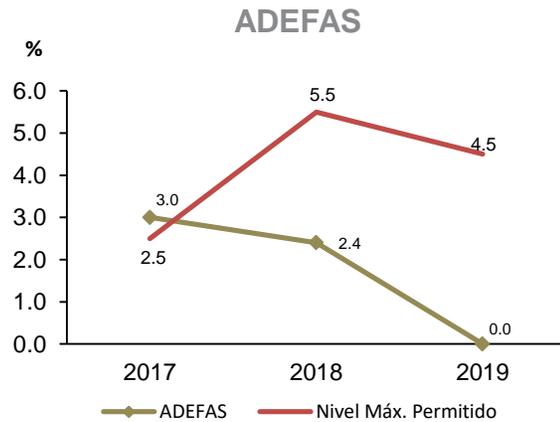
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Donato Guerra registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

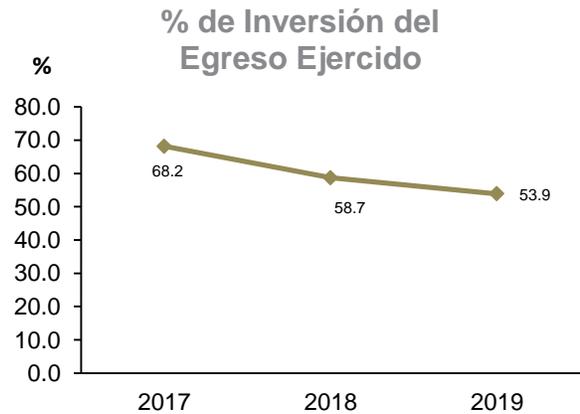
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 70.1 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 12.6 puntos porcentuales.



## 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 53.9 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 4.8 puntos porcentuales.

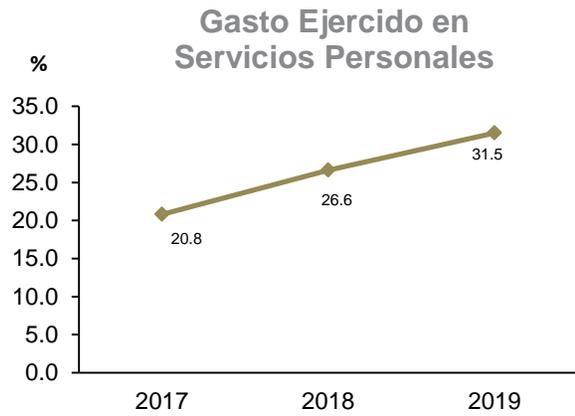


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 31.5 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.9 puntos porcentuales.

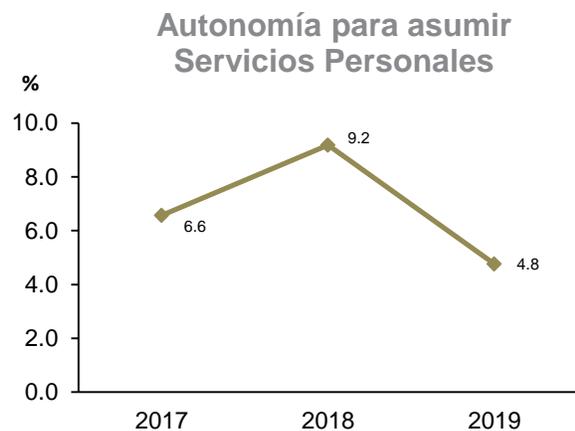
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 3.1 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al municipio de Donato Guerra, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 4.8 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 4.4 puntos porcentuales.



---

## Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (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 Donato Guerra 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 Donato Guerra, 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 Donato Guerra

## 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 cuentas contables: 1115 Fondos con Afectación Específica 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; 1112 Bancos/ Tesorería, 2112 Proveedores por Pagar 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, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios 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 5,802.8 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



---

## 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 7,033.6 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 no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



## 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

## Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- 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 coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## 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 la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 92.9 por ciento y en servicios generales el 3.1 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- De la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales: FEFOM, PAD y FEIEF, se identificó que fueron reintegrados en su totalidad, 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	1	100



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que no existe diferencia con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM. por otro lado, la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la entidad realizó el pago 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 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 de 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 la entidad, se identificó una diferencia con la Secretaría de Finanzas y CAEM por el mismo importe de 301.4 miles de pesos, la variación corresponde al registro contable erróneo que realizó de las retenciones de CONAGUA.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



## 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 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 274.1 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	1	33



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

(Tabla 31. 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 228.9 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 755.1 miles de pesos.

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	0	0

## 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)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 208, de fecha 05 de noviembre de 2010.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Después de la verificación, se puede conocer que la entidad municipal presentó sus notas a los Estados Financieros y Presupuestales, cumpliendo con los postulados básicos de contabilidad gubernamental de revelación suficiente e importancia relativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Donato Guerra

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.6	0.1	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 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
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0	0.0%	Bajo
		77,602.1		

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
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	650.0	0.8%	Bajo
		77,602.1		

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
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	-30,265.3	-12.8%	Bajo
		237,055.8		

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

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



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

Municipio de Donato Guerra 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
237,055.8	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 4**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Donato Guerra 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)
238,713.0	0.0	238,713.0	6%	14,322.8	0.0	0.0%	14,322.8

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

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



**Tabla 5**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	52,582.0	146,422.3	199,004.3	258,963.5	76.8
2018	57,590.4	117,932.0	175,522.4	212,267.5	82.7
2019	71,291.6	94,845.4	166,137.1	237,055.8	70.1

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	185,179.7	271,640.2	68.2
2018	134,826.5	229,635.0	58.7
2019	102,955.5	191,100.9	53.9

**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**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	56,546.1	271,640.2	20.8
2018	61,164.3	229,635.0	26.6
2019	60,250.9	191,100.9	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 8**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	3,713.3	56,546.1	6.6
2018	5,616.7	61,164.3	9.2
2019	2,867.9	60,250.9	4.8

**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 9**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Donato Guerra (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			
				2,200.0				3,380.6	0.0	0.0	5,580.6	
5,580.6	5,580.9	2.1	5,582.7	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	5,580.6	2.1
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>Porcentaje</b>											<b>100.0</b>	

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

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



**Tabla 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Donato Guerra							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	37,558.0	3,526.0	34,032.0	<b>Circulante</b>	15,767.5	28,194.5	-12,427.0
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	35,244.2	1,608.5	33,635.7	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	15,767.5	28,194.5	-12,427.0
Bancos/Tesorería	33,756.7	120.9	33,635.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	314.4	314.4	0.0
Fondos de Afectación Específica	1,487.5	1,487.5	0.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	428.5	10,080.7	-9,652.2
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	2,006.3	1,910.5	95.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,961.7	14,736.5	-2,774.8
Inversiones Financieras de Corto Plazo	464.0	464.0	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,062.8	3,062.8	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,542.3	1,446.5	95.8	<b>Total Pasivo</b>	<b>15,767.5</b>	<b>28,194.5</b>	<b>-12,427.0</b>
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	307.5	7.0	300.5	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	7.0	7.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,523.0	4,523.0	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	300.5	0.0	300.5	Aportaciones	4,523.0	4,523.0	0.0
<b>No Circulante</b>	53,521.0	33,413.5	20,107.5	Aportaciones	4,523.0	4,523.0	0.0
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	36,955.8	23,318.8	13,637.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	70,788.5	4,222.0	66,566.5
Terrenos	7,591.0	7,591.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	66,566.5	-16,662.4	83,228.9
Edificios no Habitacionales	15,727.8	15,727.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	66,566.5	-16,662.4	83,228.9
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	13,637.0	0.0	13,637.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,222.0	20,884.5	-16,662.4
<b>Bienes Muebles</b>	22,416.3	15,945.9	6,470.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,222.0	20,884.5	-16,662.4
Mobiliario y Equipo de Administración	2,973.2	2,916.6	56.6	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>75,311.5</b>	<b>8,745.0</b>	<b>66,566.5</b>
Vehículos y Equipo de Transporte	17,837.5	11,541.4	6,296.1				
Equipo de Defensa y Seguridad	822.9	705.2	117.7				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	296.5	296.5	0.0				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	408.4	408.4	0.0				
Otros Bienes Muebles	77.8	77.8	0.0				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-5,851.1	-5,851.1	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,144.0	-1,144.0	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-4,707.1	-4,707.1	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>91,079.0</b>	<b>36,939.5</b>	<b>54,139.5</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>91,079.0</b>	<b>36,939.5</b>	<b>54,139.5</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Donato Guerra			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	2,867.9	5,616.7	-2,748.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	231,891.3	206,148.6	25,742.7
Otros Ingresos y Beneficios	2,296.7	502.2	1,794.5
Ingresos Financieros	340.2	502.2	-162.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,956.5	0.0	1,956.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>237,055.8</b>	<b>212,267.5</b>	<b>24,788.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	76,759.3	78,724.5	-1,965.2
Servicios Personales	60,250.9	61,164.3	-913.3
Materiales y Suministros	4,467.8	5,563.6	-1,095.8
Servicios Generales	12,040.5	11,996.6	43.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,736.1	10,915.6	-179.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	650.0	0.0	650.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	3,367.9	-3,367.9
Inversión Pública	82,292.2	135,820.2	-53,528.0
Bienes Muebles e Intangibles	51.8	101.7	-49.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>170,489.3</b>	<b>228,929.9</b>	<b>-58,440.5</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>66,566.5</b>	<b>-16,662.4</b>	<b>83,228.9</b>

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 Donato Guerra

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

Municipio de Donato Guerra 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	91,079.0	15,767.5	75,311.5	237,055.8	170,489.3	66,566.5
Diciembre	91,079.0	15,767.5	75,311.5	237,055.8	170,489.3	66,566.5
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	36,939.5	36,939.5	0.0
Pasivo	28,194.5	28,194.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,523.0	4,523.0	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**

Municipio de Donato Guerra Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1115	Fondos con Afectación Específica	1,487.5	Solo aplica a Organismos Auxiliares
1249	Otros Bienes Muebles	77.8	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**

Municipio de Donato Guerra 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	-38.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-466.7
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**

Municipio de Donato Guerra				
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	91,079.0	91,079.0	0.0
2000	Pasivo	15,767.5	15,767.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,523.0	4,523.0	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**

Municipio de Donato Guerra			
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	16.7	16.7
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	7.0	7.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	314.4	314.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	424.8	424.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,977.1	1,977.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,062.8	3,062.8

**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**

Municipio de Donato Guerra				
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)
91,079.0	15,767.5	75,311.5	91,079.0	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**

Municipio de Donato Guerra	
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	66,566.5
Estado de Actividades Comparativo	66,566.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Municipio de Donato Guerra 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)				
-16,662.4	20,884.5	4,222.0	4,222.0		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**

Municipio de Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	75,311.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	75,311.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	91,079.0
Estado Analítico del Activo	91,079.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Donato Guerra Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>24,788.4</b>	<b>-46,696.0</b>
Impuestos	-1,189.1	1,508.4
Derechos	194.5	-30.9
Productos de Tipo Corriente	-1,199.7	-128.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-554.6	554.6
Participaciones y Aportaciones	25,742.7	-48,139.2
Otros Orígenes de Operación	1,794.5	-460.3
<b>Aplicación</b>	<b>-58,440.5</b>	<b>1,693.7</b>
Servicios Personales	-913.3	4,483.1
Materiales y Suministros	-1,095.8	669.7
Servicios Generales	43.9	2,903.7
Subsidios y Subvenciones	-178.2	3,302.9
Ayudas Sociales	-1.3	-488.2
Otras Aplicaciones de Operación	-56,295.8	-9,177.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>83,228.9</b>	<b>-48,389.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>23,406.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	17,168.6
Bienes Muebles	0.0	313.2
Otros Orígenes de Inversión	0.0	5,924.7
<b>Aplicación</b>	<b>20,503.8</b>	<b>2,929.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,637.0	0.0
Bienes Muebles	6,470.4	2,907.3
Otras Aplicaciones de Inversión	396.3	22.3
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-20,503.8</b>	<b>20,476.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>18,969.9</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	18,969.9
<b>Aplicación</b>	<b>29,089.4</b>	<b>5,371.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	29,089.4	5,371.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-29,089.4</b>	<b>13,598.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>33,635.7</b>	<b>-14,314.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,608.5</b>	<b>15,922.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>35,244.2</b>	<b>1,608.5</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Donato Guerra Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>34,032.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	33,635.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	95.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	300.5
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>20,107.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	13,637.0
Bienes Muebles	0.0	6,470.4
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>12,427.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	12,427.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>83,228.9</b>	<b>16,662.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	83,228.9	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	16,662.4
<b>Total</b>	<b>83,228.9</b>	<b>83,228.9</b>

**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 Donato Guerra 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>15,667.5</b>	<b>15,767.5</b>
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			15,667.5	15,767.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>15,667.5</b>	<b>15,767.5</b>

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

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



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

### Tabla 15

Municipio de Donato Guerra 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	13,637.0	0.0	13,637.0
Informe Anual de Construcciones en Proceso	20,670.6	0.0	20,670.6
<b>Diferencia:</b>	<b>-7,033.6</b>	<b>0.0</b>	<b>-7,033.6</b>

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

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

### Tabla 16

Municipio de Donato Guerra 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 Donato Guerra 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 Donato Guerra 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 Donato Guerra 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 Donato Guerra 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				
42,136.2	65,668.5	23,532.4	55.8%	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 21**  
**Ingresos recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Donato Guerra 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
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,405.0	1,405.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	60.9	60.9	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	130.7	130.7	0.0	
Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen	76.2	76.2	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	57,000.0	57,000.0	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	5,580.6	5,580.9	-0.3	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	3,173.6	3,173.6	0.0	
<b>Totales</b>	<b>67,426.9</b>	<b>67,427.1</b>	<b>-0.3</b>	

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

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



**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Donato Guerra 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)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	5,580.6	5,580.6	0.0
PAD	57,000.0	57,000.0	0.0
FEIEF	3,173.6	3,173.6	0.0
<b>Totales</b>	<b>65,754.2</b>	<b>65,754.2</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Donato Guerra						
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)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	5,580.6	3,380.6	0.3	0.0	0.3	2,199.7
PAD	57,000.0	27,395.2	26,850.9	0.0	26,850.9	2,754.0
FEIEF	3,173.6	0.0	0.0	0.0	0.0	3,173.6
<b>Totales</b>	<b>65,754.2</b>	<b>30,775.8</b>	<b>26,851.2</b>	<b>0.0</b>	<b>26,851.2</b>	<b>8,127.3</b>

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

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



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Donato Guerra		
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	556.6
Servicios Generales	0.0	965.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,380.6	1,966.3
Inversión Pública	0.0	23,256.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	650.0
<b>Total</b>	<b>3,380.6</b>	<b>27,395.2</b>

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

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



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Donato Guerra 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)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	0.3	0.0	0.0	0.3	0.0	0.3
PAD	26,850.9	26,850.9	0.0	0.0	0.0	0.0
FEIEF	2,160.8	2,160.8	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>29,012.0</b>	<b>29,011.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>

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

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

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Donato Guerra 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	114.2	0.0	114.2	114.2	0.0	0.0	3.9	4.0	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 27**  
**Retenciones de adeudos con entidades externas**

Municipio de Donato Guerra					
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	72.1	0.0	-72.1
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	72.1	0.0	-72.1
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	75.5	0.0	-75.5
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	81.6	0.0	-81.6
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>301.4</b>	<b>0.0</b>	<b>-301.4</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>-301.4</b>

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

**Nota:** La entidad municipal presenta inconsistencias en el registro de sus retenciones.

**Tabla 28**  
**Retenciones de adeudos con entidades externas**

Municipio de Donato Guerra					
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	85.1	26.7	26.7	58.4	58.4
Febrero	26.7	12.9	12.9	13.8	13.8
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	17.2	17.2	17.2	0.0	0.0
Mayo	102.3	30.2	30.2	72.1	72.1
Junio	4.1	4.1	4.1	0.0	0.0
Julio	21.2	21.2	21.2	0.0	0.0
Agosto	100.9	25.3	25.3	75.5	75.5
Septiembre	13.2	13.2	13.2	0.0	0.0
Octubre	16.7	16.7	16.7	0.0	0.0
Noviembre	90.4	8.9	8.9	81.6	81.6
Diciembre	12.1	12.1	12.1	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>490.0</b>	<b>188.6</b>	<b>188.6</b>	<b>301.4</b>	<b>301.4</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</b>					<b>602.8</b>

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

**Nota:** La entidad municipal presenta inconsistencias en el registro de sus retenciones.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Donato Guerra (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio	Sin observaciones				
Plazo					
Tasa de Interés					
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 Donato Guerra Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	274.1	-274.1
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:** 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 31**  
**Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Donato Guerra (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	432.3	0.0	0.0	0.0	1.8	8.7	425.4	344.1	81.3	16/07/2019
Febrero	436.7	2.7	0.0	0.0	118.6	9.0	549.0	547.3	1.7	16/07/2019
Marzo	449.9	0.0	0.0	0.0	123.4	8.5	564.8	559.4	5.4	16/07/2019
Abril	450.0	2.7	0.0	0.0	117.2	8.6	561.3	556.3	5.0	16/07/2019
Mayo	445.4	1.4	0.0	0.0	108.4	8.3	546.9	541.5	5.4	16/07/2019
Junio	438.5	0.0	0.0	0.0	99.6	9.0	529.2	527.2	2.0	16/07/2019
Julio	464.1	2.7	0.0	0.0	46.0	10.3	502.6	502.6	0.0	26/12/2018
Agosto	460.0	1.4	0.0	0.0	32.2	10.4	483.0	481.3	1.7	26/12/2018
Septiembre	473.0	0.0	0.0	0.0	20.5	10.9	482.7	481.4	1.3	26/12/2018
Octubre	457.0	2.7	0.0	0.0	22.8	8.4	474.1	468.4	5.7	26/12/2018
Noviembre	450.2	1.4	0.0	0.0	6.6	6.1	452.1	452.2	-0.1	26/12/2018
Diciembre	973.9	0.0	0.0	0.0	58.0	27.8	1,004.1	1,342.4	-338.3	09/04/2019
<b>TOTAL</b>	<b>5,930.9</b>	<b>14.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>755.1</b>	<b>125.8</b>	<b>6,575.1</b>	<b>6,804.0</b>	<b>-228.9</b>	

**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 Donato Guerra													
ART 47-AI 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	176	195	273	300	318	325	327	329	336	338	337	337	299

Municipio de Donato Guerra			
ART 47-AII 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	21,287.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	25,413.3	17/08/2020	29/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,299.6		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>51,000.2</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>4,250.0</b>	

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

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

**Tabla 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Donato Guerra					
(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)		
238,713.0	2%	4,774.3	1,272.2	3,502.1	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 Donato Guerra 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Donato Guerra

## Resultados de la Revisión del municipio de Donato Guerra

---

### 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 1,243.1 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 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.

---

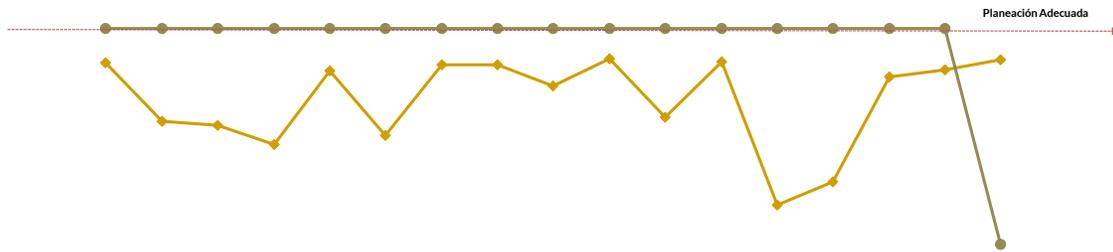
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 80.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.1 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la unidad de información, planeación, programación y evaluación con ejecución de 48.7 por ciento de metas y el 92.7 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A02	B01	C00	D00	F00	H00	I00	J00	K00	L00	M00	N00	N01	O00	Q00	S00
Egreso Ejercido %	91.9	78.0	77.0	72.5	90.1	74.7	91.5	91.5	86.4	93.0	78.9	92.1	58.2	63.6	88.6	90.2	92.7
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	48.7

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.

## 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 para sus gastos de operación 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.

---

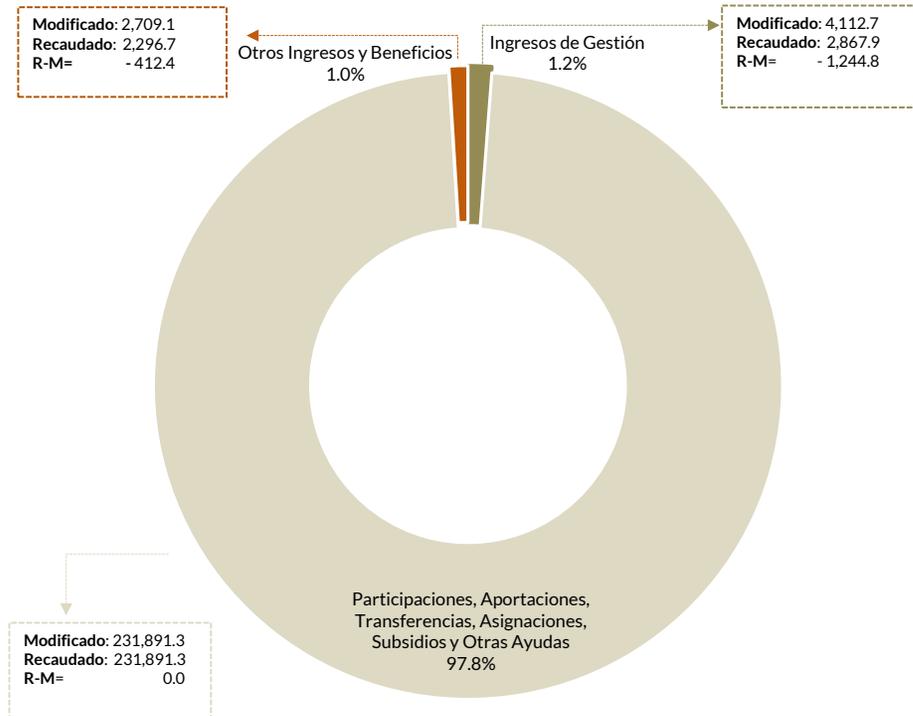
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 237,055.8 miles de pesos de los cuales el 97.8 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 FISMDF y el fondo general de participaciones, 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)

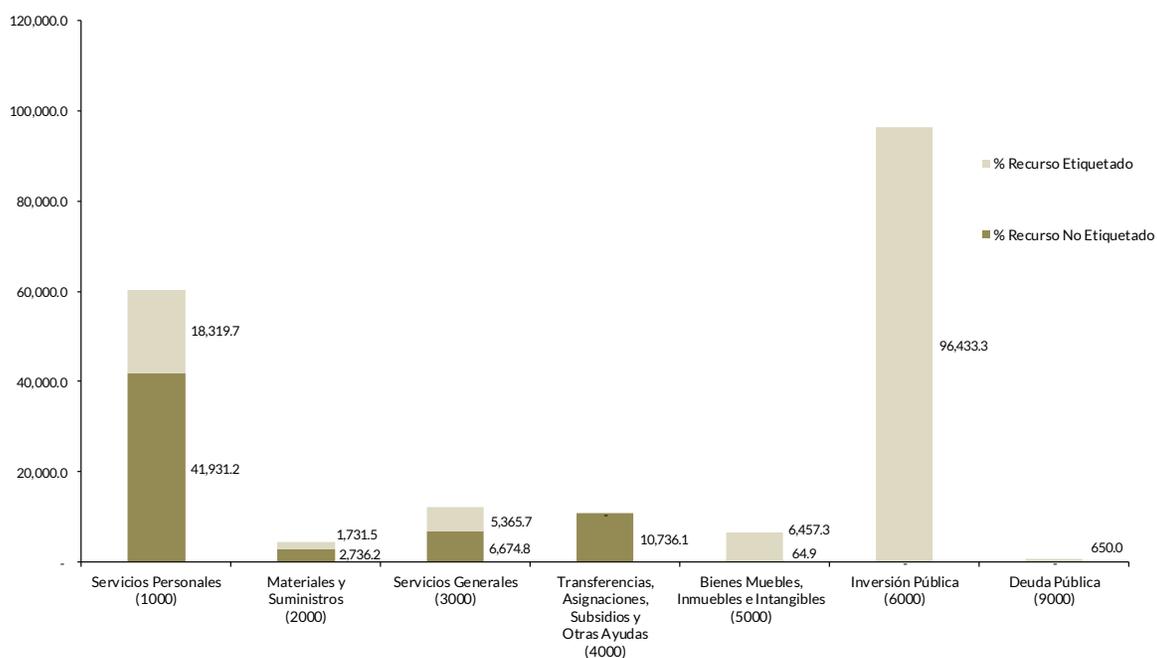
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 24,788.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, reflejándose principalmente en los rubros de ingresos estatales y otros ingresos y beneficios varios.



## 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 191,100.9 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 96,433.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos etiquetados.



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



## Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

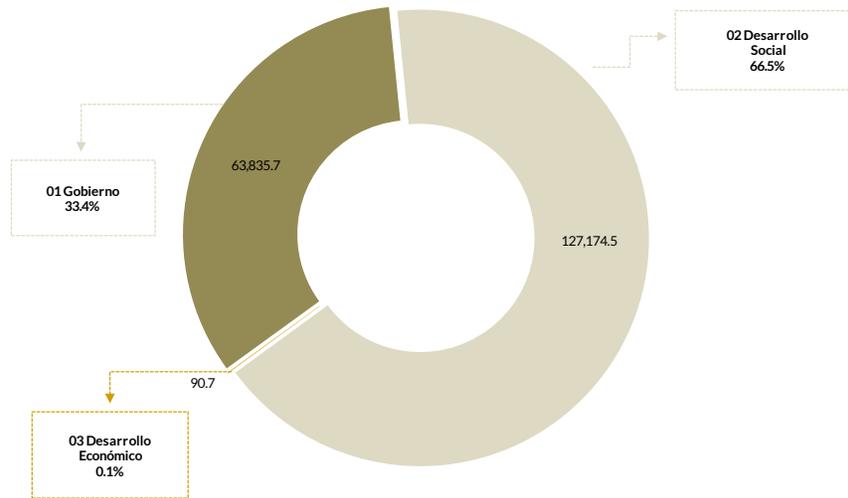
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 38,534.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

## 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 66.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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 los saldos registrados en el Estado de de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, difieren.

---

## 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 6,470.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; por otro lado, los bienes inmuebles permanecieron constantes durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión

## Municipio de Donato Guerra

### 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
34	34	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 comprobó que coinciden con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

## Estado Analítico de Ingresos Integrado y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2516/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3623/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4558/19 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.

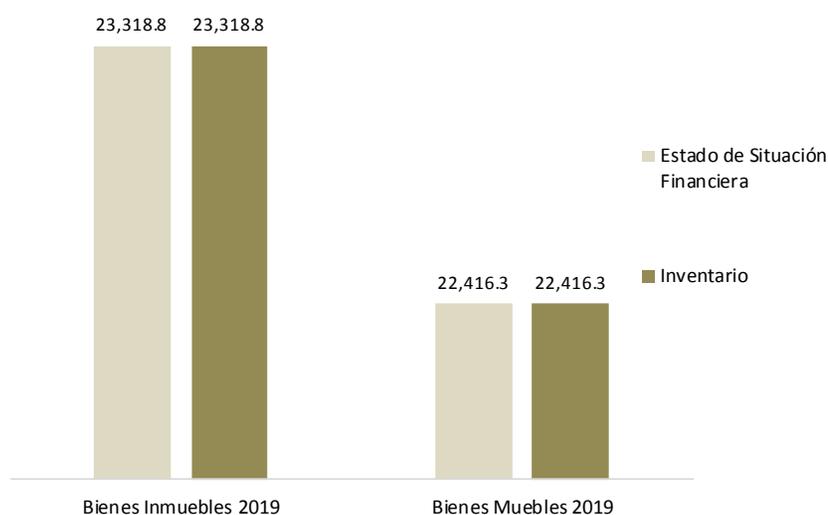
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



## 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 totales de los bienes coinciden entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo; sin embargo, las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas presentan diferencias.



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 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 coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados. Los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4022/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1336/20, 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 Municipio de Donato Guerra

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112123	Sobre conjuntos urbanos	12.0	0.0	-12.0	0.0
4119191	Sobre anuncios publicitarios	12.0	0.0	-12.0	0.0
4119192	Sobre diversiones, juegos y espectáculos públicos	60.0	0.0	-60.0	0.0
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	6.0	0.0	-6.0	0.0
4143432	Suministro de agua en bloque proporcionada por la autoridad municipal a fraccionamientos, unidades habitacionales, comerciales o industriales	12.0	0.0	-12.0	0.0
41434312	Agua en pipas (carga)	3.0	0.0	-3.0	0.0
41434314	Rezagos	9.7	4.4	-5.4	45.0
41434317	Otros	3.0	0.0	-3.0	0.0
41434322	Por servicios prestados por autoridades fiscales, administrativas y de acceso a la información pública	8.4	2.5	-5.8	30.1
41434323	Por servicios de rastros	8.5	3.6	-4.9	42.1
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	6.0	0.0	-6.0	0.0
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	59.9	38.5	-21.3	64.4
41434328	Por servicios prestados por las autoridades de catastro	7.9	1.0	-6.9	13.2
4159592	En general, todos aquellos ingresos que perciba la hacienda pública municipal, derivados de actividades que no son propias de derecho público, o por la explotación de sus bienes patrimoniales	905.4	375.6	-529.7	41.5
4164641	Reintegros	555.0	0.0	-555.0	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 Donato Guerra									
(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%
237,055.8	191,100.9	45,954.9	2,024	1,985	-39	1	7	177	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**

Municipio de Donato Guerra							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	25,873.6	23,778.8	91.9	36	36	100.0	-8.1
A02 Derechos Humanos	438.4	342.1	78.0	36	36	100.0	-22.0
B01 Sindicatura	1,196.4	921.0	77.0	60	60	100.0	-23.0
C00 Regidurías	8,356.3	6,060.6	72.5	552.0	552.0	100.0	-27.5
D00 Secretaría del Ayuntamiento	3,513.7	3,166.2	90.1	120	120	100.0	-9.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	138,613.4	103,496.3	74.7	74	74	100.0	-25.3
H00 Servicios Públicos	20,445.4	18,704.9	91.5	37	37	100.0	-8.5
I00 Promoción Social	2,215.6	2,026.8	91.5	86	86	100.0	-8.5
J00 Gobierno Municipal	597.5	516.1	86.4	36	36	100.0	-13.6
K00 Contraloría	1,939.2	1,802.8	93.0	156	156	100.0	-7.0
L00 Tesorería	10,012.1	7,904.3	78.9	241	241	100.0	-21.1
M00 Consejería Jurídica	777.2	715.5	92.1	60	60	100.0	-7.9
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	928.4	540.6	58.2	112	112	100.0	-41.8
N01 Desarrollo Agropecuario	1,308.2	832.1	63.6	60	60	100.0	-36.4
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	3,012.6	2,668.2	88.6	53	53	100.0	-11.4
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	17,695.0	15,966.1	90.2	229	229	100.0	-9.8
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	1,789.9	1,658.4	92.7	76	37	48.7	44.0
<b>Total</b>	<b>238,713</b>	<b>191,101</b>	<b>80.1</b>	<b>2,024</b>	<b>1,985</b>	<b>98.1</b>	<b>-18.0</b>

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

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



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
238,713.0	238,713.0	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**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
238,713.0	238,713.0	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**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Donato Guerra (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	9,013.3	0.0	1,272.2

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua

**Tabla 7**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Donato Guerra (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	10,285.4

**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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	238,713.0	238,713.0	0.0	0.0	191,100.9	191,100.9
Económica (por Tipo de Gasto)	238,713.0	238,713.0	0.0	0.0	191,100.9	191,100.9
Administrativa	238,713.0	238,713.0	0.0	0.0	191,100.9	191,100.9
Funcional (Finalidad y Función)	238,713.0	238,713.0	0.0	0.0	191,100.9	191,100.9

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,867.0	4,112.7	2,867.9	-1,244.8	-30.3
Impuestos	2,912.0	1,721.4	1,637.4	-84.0	-4.9
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	824.0	930.8	854.8	-76.0	-8.2
Productos de Tipo Corriente	1,576.0	905.4	375.7	-529.7	-58.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	555.0	555.0	0.0	-555.0	-100.0
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	229,561.1	231,891.3	231,891.3	0.0	0.0
Ingresos Federales	160,556.5	167,638.0	167,638.0	0.0	0.0
Ingresos Estatales	69,004.6	64,253.2	64,253.2	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	3,284.9	2,709.1	2,296.7	-412.4	-15.2
Ingresos Financieros	684.9	752.6	340.2	-412.4	-54.8
Ingresos Extraordinarios	2,600.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,956.5	1,956.5	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>238,713.0</b>	<b>238,713.0</b>	<b>237,055.8</b>	<b>-1,657.2</b>	<b>-0.7</b>

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

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



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,616.7	2,867.9	-2,748.8	-48.9
Impuestos	2,826.5	1,637.4	-1,189.1	-42.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	660.3	854.8	194.5	29.5
Productos de Tipo Corriente	1,575.3	375.7	-1,199.6	-76.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	554.6	0.0	-554.6	-100.0
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	206,148.5	231,891.3	25,742.8	12.5
Ingresos Federales	171,878.1	167,638.0	-4,240.1	-2.5
Ingresos Estatales	34,270.4	64,253.2	29,982.8	87.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	502.2	2,296.7	1,794.5	357.3
Ingresos Financieros	502.2	340.2	-162.0	-32.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,956.5	1,956.5	100.0
<b>Total</b>	<b>212,267.4</b>	<b>237,055.8</b>	<b>24,788.4</b>	<b>11.7</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Donato Guerra (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	59,954.0	65,668.5	0.0	0.0	60,250.9	60,250.9	-5,417.6	-8.2
Materiales y Suministros	5,562.6	7,066.7	0.0	0.0	4,467.8	4,467.8	-2,598.9	-36.8
Servicios Generales	13,917.6	15,097.5	0.0	0.0	12,040.5	12,040.5	-3,057.0	-20.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,854.2	13,204.2	0.0	0.0	10,736.1	10,736.1	-2,468.0	-18.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,295.9	6,522.2	0.0	0.0	6,522.2	6,522.2	0.0	0.0
Inversión Pública	139,128.8	130,503.9	0.0	0.0	96,433.3	96,433.3	-34,070.6	-26.1
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	0.0	650.0	0.0	0.0	650.0	650.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>238,713.0</b>	<b>238,713.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>191,100.9</b>	<b>191,100.9</b>	<b>-47,612.1</b>	<b>-19.9</b>

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	61,164.3	60,250.9	-913.4	-1.5
Materiales y Suministros	5,563.6	4,467.8	-1,095.8	-19.7
Servicios Generales	11,969.9	12,040.5	70.6	0.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,915.6	10,736.1	-179.5	-1.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	480.4	6,522.2	6,041.8	1,257.7
Inversión Pública	134,346.1	96,433.3	-37,912.8	-28.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	5,195.1	650.0	-4,545.1	-87.5
<b>Total</b>	<b>229,635.0</b>	<b>191,100.9</b>	<b>-38,534.1</b>	<b>-16.8</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	73,206.6	73,359.1	0.0	0.0	63,835.7	63,835.7
02 Desarrollo Social	164,590.9	164,491.0	0.0	0.0	127,174.5	127,174.5
03 Desarrollo Económico	915.6	862.9	0.0	0.0	90.7	90.7
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>238,713.0</b>	<b>238,713.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>191,100.9</b>	<b>191,100.9</b>

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	4,707.1	6,233.1	652.5
Bienes Inmuebles	1,144.0	1,484.8	1,966.5

**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**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	13,351.7	23,318.8
2018	15,945.9	23,318.8
2019	22,416.3	23,318.8

**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 Donato Guerra

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

Municipio de Donato Guerra (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	238,713.0	237,055.8	238,713.0	191,100.9
Diciembre	238,713.0	237,055.8	238,713.0	191,100.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
238,713.0	238,713.0	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**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	238,713.0	191,100.9	47,612.1

**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**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
39	238,713.0	191,100.9	47,612.1

**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**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)				
	10,285.4	9,013.3	0.0	1,272.2
				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.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	237,055.8	246.6	0.0	1.4
Estado Analítico de Ingresos	237,055.8	246.6	0.0	1.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	180,815.5	9,374.8	0.0	1,286.4
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	180,815.5	9,374.8	0.0	1,286.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Donato Guerra	
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 proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	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.
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	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
12	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.
13	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.
14	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
15	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apegándose 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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	7,591.0	7,591.0	0.0
Edificios no Habitacionales	15,727.8	15,727.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,973.2	2,973.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	17,837.5	11,541.4	6,296.1
Equipo de Defensa y Seguridad	822.9	822.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	296.5	6,592.6	-6,296.1
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	408.4	408.4	0.0
Otros Bienes Muebles	77.8	77.8	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 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Donato Guerra (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	7,591.0	0.0	0.0	7,591.0	7,591.0	0.0
Edificios no Habitacionales	15,727.8	0.0	0.0	15,727.8	15,727.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,916.6	64.9	8.3	2,973.2	2,973.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	11,541.4	6,296.1	0.0	17,837.5	17,837.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	705.2	117.7	0.0	822.9	822.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	296.5	0.0	0.0	296.5	296.5	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	408.4	0.0	0.0	408.4	408.4	0.0
Otros Bienes Muebles	77.8	0.0	0.0	77.8	77.8	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 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	6,478.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	6,478.7	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Donato Guerra	
Núm.	Descripción de los hallazgos determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 18 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
5	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
6	Las bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Donato Guerra

#### 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 Donato Guerra

### Resultados de la Revisión

#### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra

---

#### 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 Donato Guerra, 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.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra

---

### 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 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 y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 689.6 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 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 510.9 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 26.9 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 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 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), identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 1.5 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 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, 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 Donato Guerra

**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 Donato Guerra 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
9,259.9	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 Donato Guerra							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	479.0	551.1	-72.1	<b>Circulante</b>	3,301.9	3,135.4	166.5
Efectivo y Equivalentes	236.2	308.5	-72.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,301.9	3,135.4	166.5
Efectivo	0.1	308.5	-308.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	143.1	143.1	0.0
Bancos/Tesorería	236.1	0.0	236.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	67.3	0.0	67.3
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,091.5	2,992.3	99.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	242.8	242.6	0.3				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	242.8	242.6	0.3	<b>Total Pasivo</b>	<b>3,301.9</b>	<b>3,135.4</b>	<b>166.5</b>
<b>No Circulante</b>	1,080.3	659.8	420.5	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	1,080.3	659.8	420.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,037.5	1,037.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	149.3	33.5	115.8	Aportaciones	1,037.5	1,037.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	41.0	41.0	0.0	Aportaciones	1,037.5	1,037.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	886.9	582.2	304.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-2,269.1	-2,424.1	155.0
Otros Bienes Muebles	3.0	3.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	181.9	-483.0	664.9
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	181.9	-483.0	664.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,451.1	-1,941.2	-509.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,451.1	-1,941.2	-509.9
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-1,231.7</b>	<b>-1,386.7</b>	<b>155.0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,559.3</b>	<b>1,210.9</b>	<b>348.4</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>2,070.2</b>	<b>1,748.7</b>	<b>321.5</b>

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

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



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	121.9	250.5	121.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,013.3	7,287.0	1,726.3
Otros Ingresos y Beneficios	124.7	0.0	124.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>9,259.9</b>	<b>7,537.4</b>	<b>1,722.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	9,054.9	7,452.3	1,602.6
Servicios Personales	6,115.3	5,668.3	447.0
Materiales y Suministros	956.8	480.8	476.0
Servicios Generales	1,982.8	1,303.1	679.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15.2	568.1	-553.0
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	7.9	0.0	7.9
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>9,078.0</b>	<b>8,020.4</b>	<b>1,057.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>181.9</b>	<b>-483.0</b>	<b>664.9</b>

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 Donato Guerra

**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 Donato Guerra 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	1,559.3	3,301.9	-1,231.7	9,259.9	9,078.0	181.9
Diciembre	1,559.3	3,301.9	-1,231.7	9,259.9	9,078.0	181.9
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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,210.9	1,210.9	0.0
Pasivo	3,135.4	3,135.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,037.5	1,037.5	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**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra 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	3.0	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 Donato Guerra 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	-82.3

**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**  
**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 Donato Guerra				
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	1,559.3	1,559.3	0.0
2000	Pasivo	3,301.9	3,301.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,037.5	1,037.5	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**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra			
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	242.6	242.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	143.1	143.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	304.0	304.0

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra				
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)
1,559.3	3,301.9	-1,231.7	2,070.2	-510.9

**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**  
**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 Donato Guerra	
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	181.9
Estado de Actividades Comparativo	181.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Donato Guerra 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)				
-483.0	-1,941.2	-2,424.1	-2,451.1		-26.9	0.0	-26.9

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

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

**Tabla 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 Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,231.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,231.7
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,559.3
Estado Analítico del Activo	1,559.3
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,722.5</b>	<b>307.5</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	12.6	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-141.2	8.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,726.3	299.2
Otros Orígenes de Operación	124.7	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>1,057.6</b>	<b>730.1</b>
Servicios Personales	447.0	497.9
Materiales y Suministros	476.0	40.1
Servicios Generales	679.7	239.2
Ayudas Sociales	-553.0	-47.1
Otras Aplicaciones de Operación	7.9	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>664.9</b>	<b>-422.5</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>149.1</b>
Bienes Muebles	0.0	25.5
Otros Orígenes de Inversión	0.0	123.6
<b>Aplicación</b>	<b>420.8</b>	<b>26.6</b>
Bienes Muebles	420.5	26.6
Otras Aplicaciones de Inversión	0.3	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-420.8</b>	<b>122.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>166.5</b>	<b>324.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	166.5	324.8
<b>Aplicación</b>	<b>509.9</b>	<b>106.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	509.9	106.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-343.4</b>	<b>218.6</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-99.3</b>	<b>-81.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>819.5</b>	<b>900.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>720.2</b>	<b>819.5</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>72.4</b>	<b>0.3</b>
Efectivo y Equivalentes	72.4	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.3
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>420.5</b>
Bienes Muebles	0.0	420.5
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>166.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	166.5	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>664.9</b>	<b>509.9</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	664.9	0.0
<b>Total</b>	<b>903.7</b>	<b>930.7</b>

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

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

**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>3,366.0</b>	<b>3,301.9</b>
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			3,366.0	3,301.9
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>3,366.0</b>	<b>3,301.9</b>

**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 Donato Guerra					
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				
5,914.0	6,835.9	921.9	15.6%	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 Donato Guerra			
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 Donato Guerra (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	19.1	0.0	0.0	0.0	0.6	0.0	19.7	19.7	0.0	10/04/2019
Febrero	45.5	0.0	0.0	0.0	0.8	0.0	46.3	46.3	0.0	10/04/2019
Marzo	50.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.2	50.2	0.0	10/04/2019
Abril	51.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	50.8	50.8	0.0	06/05/2019
Mayo	54.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	53.4	53.4	0.0	04/06/2019
Junio	53.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	52.1	52.1	0.0	02/07/2019
Julio	53.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	52.7	52.7	0.0	02/08/2019
Agosto	58.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	57.4	57.4	0.0	03/09/2019
Septiembre	58.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	57.4	57.4	0.0	02/10/2019
Octubre	59.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	58.3	58.3	0.0	04/11/2019
Noviembre	59.3	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	58.3	58.3	0.0	10/12/2019
Diciembre	98.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	97.9	97.9	0.0	09/01/2019
<b>TOTAL</b>	<b>661.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1.5</b>	<b>8.8</b>	<b>654.3</b>	<b>654.3</b>	<b>0.0</b>	

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

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



**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 Donato Guerra													
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	22	26	30	34	34	35	33	34	34	34	34	34	32

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra			
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 Analfítico 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	2,485.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,641.2	17/08/2020	29/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>5,126.3</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>427.2</b>

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

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



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	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 Donato Guerra

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra

---

### 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 226.7 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 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.

---

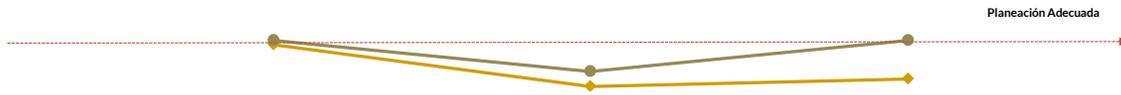
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 92.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 92.8 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución de 92.5 por ciento de metas y el 89.1 por ciento de recurso ejercido.





	AGO	B00	C00
Egreso Ejercido %	98.9	89.1	90.9
Cumplimiento Metas %	99.9	92.5	100.0

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)

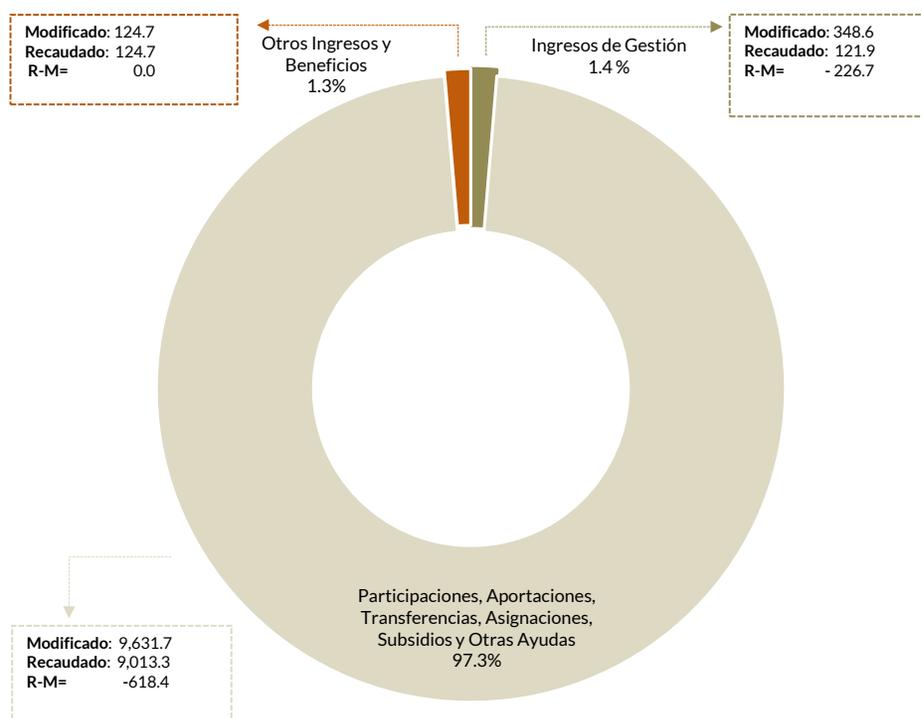
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 9,259.9 miles de pesos de los cuales el 97.3 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

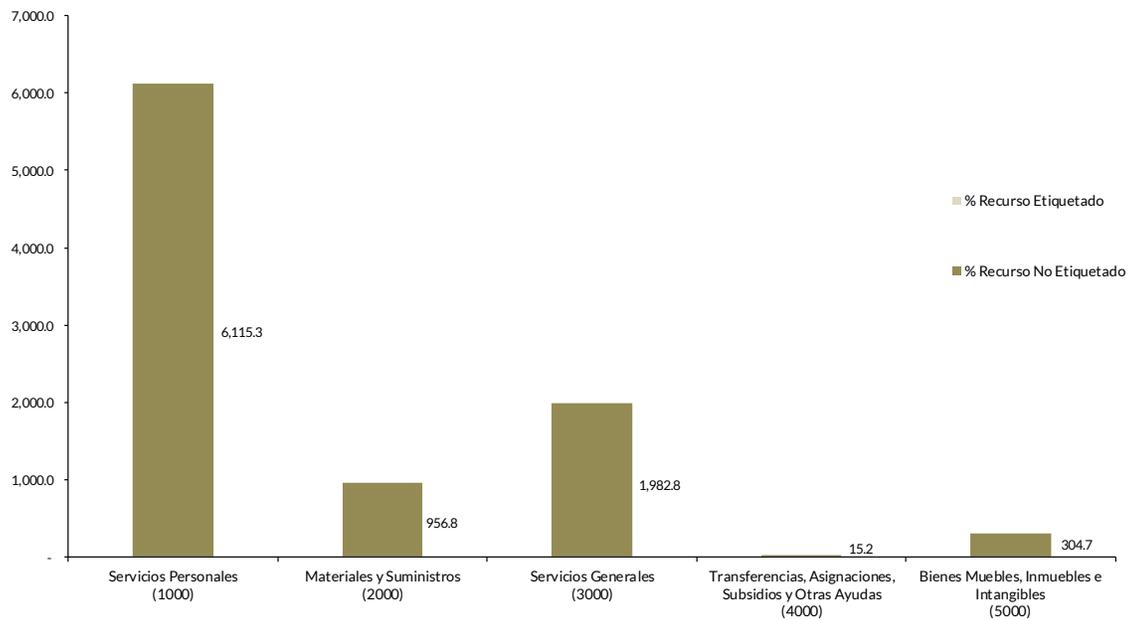
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,722.4 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 identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 9,374.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 6,115.3 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

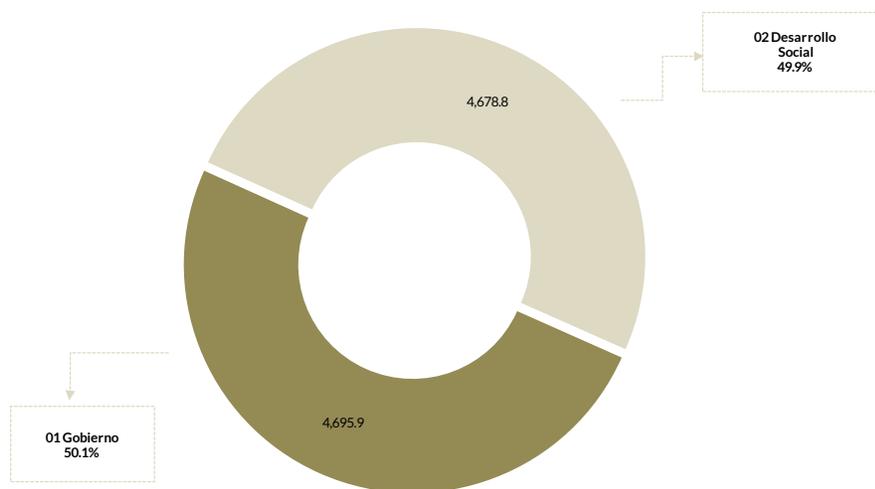
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,354.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

## 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 50.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en la función 01 03 coordinación de la política de gobierno.



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 de bienes muebles en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 420.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se presentó saldo de los bienes inmuebles durante el periodo.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra

## 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
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 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2634/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3747/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4682/19 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.

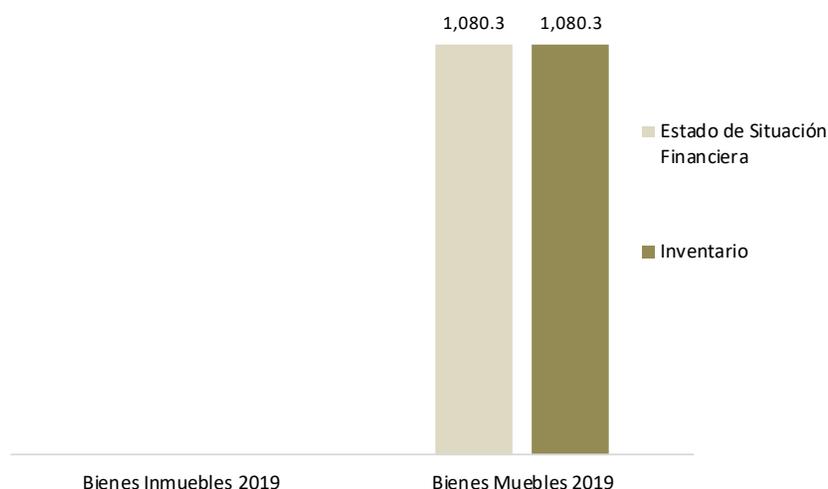
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa se detectó que los saldos totales de los bienes muebles coinciden; no obstante, los saldos de las cuentas de 1241 mobiliario y equipo de administración, 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio, 1244 vehículos y equipo de transporte, 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas y 1249 otros bienes muebles, difieren entre el Inventario de Bienes Muebles 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 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 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4144/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1454/20, 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	16	64.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737313	Desayunos escolares	298.5	106.1	-192.4	35.6
41737315	Servicios jurídicos	30.0	0.0	-30.0	0.0
41737318	Ingresos diversos	4.3	0.0	-4.3	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra									
(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%
9,259.9	9,374.8	-114.9	650,580	604,039	-46,541	9	52	40	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**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,627.9	3,587.1	98.9	26,190	26,172	99.9	-1.1
B00 Dirección General	5,440.6	4,845.8	89.1	624,373	577,850	92.5	-3.5
C00 Tesorería	1,036.5	941.8	90.9	17	17	100.0	-9.1
<b>Total</b>	<b>10,105.0</b>	<b>9,374.8</b>	<b>92.8</b>	<b>650,580</b>	<b>604,039</b>	<b>92.8</b>	<b>-0.1</b>

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

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



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,105.0	10,105.0	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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,105.0	10,105.0	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 Donato Guerra (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	10,105.0	10,105.0	0.0	67.3	9,307.5	9,374.8
Económica (por Tipo de Gasto)	10,105.0	10,105.0	0.0	67.3	9,307.5	9,374.8
Administrativa	10,105.0	10,105.0	0.0	67.3	9,307.5	9,374.8
Funcional (Finalidad y Función)	10,105.0	10,105.0	0.0	67.3	9,307.5	9,374.8

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra					
(Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	473.3	348.6	121.9	-226.7	-65.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	12.6	12.6	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	473.3	336.0	109.3	-226.7	-67.5
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,631.7	9,631.7	9,013.3	-618.4	-6.4
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,631.7	9,631.7	9,013.3	-618.4	-6.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	124.7	124.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	1.0	1.0	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	123.7	123.7	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>10,105.0</b>	<b>10,105.0</b>	<b>9,259.9</b>	<b>-845.1</b>	<b>-8.4</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	250.5	121.9	-128.6	-51.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	12.6	12.6	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	250.5	109.3	-141.2	-56.4
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	7,287.0	9,013.3	1,726.3	23.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,287.0	9,013.3	1,726.3	23.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	124.7	124.7	100.0
Ingresos Financieros	0.0	1.0	1.0	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	123.7	123.7	100.0
<b>Total</b>	<b>7,537.5</b>	<b>9,259.9</b>	<b>1,722.4</b>	<b>22.9</b>

**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 Donato Guerra (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	6,835.9	6,330.5	0.0	0.0	6,115.3	6,115.3	-215.3	-3.4
Materiales y Suministros	1,500.9	1,274.8	0.0	0.0	956.8	956.8	-318.0	-24.9
Servicios Generales	968.2	2,144.9	0.0	67.3	1,915.5	1,982.8	-162.1	-7.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	50.0	0.0	0.0	15.2	15.2	-34.8	-69.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	500.0	304.7	0.0	0.0	304.7	304.7	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>10,105.0</b>	<b>10,105.0</b>	<b>0.0</b>	<b>67.3</b>	<b>9,307.5</b>	<b>9,374.8</b>	<b>-730.2</b>	<b>-7.2</b>

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

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

\* 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 Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,668.3	6,115.3	447.0	7.9
Materiales y Suministros	480.8	956.8	476.0	99.0
Servicios Generales	1,303.1	1,982.8	679.7	52.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	568.1	15.2	-552.9	-97.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	304.7	304.7	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>8,020.3</b>	<b>9,374.8</b>	<b>1,354.5</b>	<b>16.9</b>

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,103.6	4,875.2	0.0	67.3	4,628.7	4,695.9
02 Desarrollo Social	6,001.4	5,229.8	0.0	0.0	4,678.8	4,678.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>10,105.0</b>	<b>10,105.0</b>	<b>0.0</b>	<b>67.3</b>	<b>9,307.5</b>	<b>9,374.8</b>

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

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

\* 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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	332.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	658.8	0.0
2018	659.7	0.0
2019	1,080.3	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 Donato Guerra

**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 Donato Guerra (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	10,105.0	9,259.9	10,105.0	9,374.8
Diciembre	10,105.0	9,259.9	10,105.0	9,374.8
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
10,105.0	10,105.0	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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	10,105.0	9,374.8	730.2

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
18	10,105.0	9,374.8	730.2

**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 Donato Guerra	
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	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	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.

**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 Donato Guerra			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	149.3	171.2	-21.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	41.0	15.3	25.7
Vehículos y Equipo de Transporte	886.9	873.5	13.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	3.0	-3.0
Otros Bienes Muebles	3.0	17.3	-14.2

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Donato Guerra						
(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	33.5	123.7	7.9	149.3	149.3	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	41.0	0.0	0.0	41.0	41.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	582.2	304.7	0.0	886.9	886.9	0.0
Otros Bienes Muebles	3.0	0.0	0.0	3.0	3.0	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 Donato Guerra (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	123.7	7.9	0.0	0.0
Reportes Mensuales	428.4	7.9	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-304.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Donato Guerra	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
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 y 1246 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 2 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
7	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
8	En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
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.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Donato  
Guerra**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Donato Guerra

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 Donato Guerra

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

---

#### 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 Donato Guerra, 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 Donato Guerra

### 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 muestran diferencias por un importe de 1.2 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

### 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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 65.4 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 no coincide por un importe de 1.2 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 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 los pagos oportunamente, por lo que cumplió con 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 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 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 Donato Guerra

**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 Donato Guerra 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
1,273.6	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 Donato Guerra							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	88.0	60.3	27.7	<b>Circulante</b>	-1.3	-41.8	40.5
Efectivo y Equivalentes	87.6	60.3	27.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-1.3	-41.8	40.5
Efectivo	0.5	60.3	-59.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	13.6	13.6	0.0
Bancos / Tesorería	87.1	0.0	87.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-14.9	-55.4	40.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.4	0.0	0.4	<b>Total Pasivo</b>	-1.3	-41.8	40.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.4	0.0	0.4				
<b>No Circulante</b>	12.6	12.6	0.0	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>			
Bienes Muebles	16.8	16.8	0.0	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	101.9	114.7	-12.8
Mobiliario y Equipo de Administración	16.8	16.8	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-12.8	68.9	-81.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4.2	-4.2	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12.8	68.9	-81.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-4.2	-4.2	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	114.7	45.8	68.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	114.7	45.8	68.9
				<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	101.9	114.7	-12.8
<b>Total Activo</b>	<b>100.6</b>	<b>72.9</b>	<b>27.7</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>100.6</b>	<b>72.9</b>	<b>27.7</b>

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

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



**Tabla 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1.4	0.0	1.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,272.2	1,112.3	159.8
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,273.6</b>	<b>1,112.3</b>	<b>161.2</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,286.4	1,043.4	243.0
Servicios Personales	1,083.2	750.0	333.2
Materiales y Suministros	116.9	274.5	-157.6
Servicios Generales	86.3	18.9	67.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
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	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,286.4</b>	<b>1,043.4</b>	<b>243.0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12.8</b>	<b>68.9</b>	<b>-81.7</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

**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 Donato Guerra 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	100.6	-1.3	101.9	1,273.6	1,286.4	-12.8
Diciembre	100.6	-0.1	100.7	1,273.6	1,287.6	-14.1
Diferencia	0.0	-1.2	1.2	0.0	-1.2	1.2

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

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

**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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	72.9	72.9	0.0
Pasivo	-41.8	-41.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

**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 Donato Guerra 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 Donato Guerra 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	89.8
------	--	------

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra				
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	100.6	100.6	0.0
2000	Pasivo	-1.3	-1.3	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 Donato Guerra			
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
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	65.4	65.4

**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**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra				
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)
100.6	-1.3	101.9	100.6	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra	
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	-12.8
Estado de Actividades Comparativo	-12.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Donato Guerra 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)				
68.9	45.8	114.7	114.7	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 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 Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	101.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	101.9
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Donato Guerra del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	100.6
Estado Analítico del Activo	100.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>161.2</b>	<b>129.8</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1.4	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	159.8	129.8
<b>Aplicación</b>	<b>243.0</b>	<b>81.3</b>
Servicios Personales	333.2	-106.3
Materiales y Suministros	-157.6	180.5
Servicios Generales	67.4	7.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-81.7</b>	<b>48.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>4.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	0.0	4.2
<b>Aplicación</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	0.4	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-0.4</b>	<b>4.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>109.4</b>	<b>20.5</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	109.4	20.5
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>197.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	197.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>109.4</b>	<b>-177.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>27.3</b>	<b>-124.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>60.3</b>	<b>184.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>87.6</b>	<b>60.3</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>27.7</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	27.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.4
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>40.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40.5	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>68.9</b>	<b>81.7</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	81.7
Resultados de Ejercicios Anteriores	68.9	0.0
<b>Total</b>	<b>109.4</b>	<b>109.4</b>

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

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

**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
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
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>-8.8</b>	<b>-0.1</b>
Otros Pasivos			-8.8	-0.1
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>-8.8</b>	<b>-0.1</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra					
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				
907.7	983.2	75.5	8.3%	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 Donato Guerra			
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 Donato Guerra (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	8.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	8.6	8.6	0.0	10/04/2019
Febrero	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	8.8	8.8	0.0	10/04/2019
Marzo	8.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	8.3	8.3	0.0	10/04/2019
Abril	8.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	8.4	8.4	0.0	06/05/2019
Mayo	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	8.6	8.6	0.0	04/06/2019
Junio	9.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	8.9	8.9	0.0	02/07/2019
Julio	9.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	9.0	9.0	0.0	02/08/2019
Agosto	9.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	9.2	9.2	0.0	03/09/2019
Septiembre	9.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	9.2	9.2	0.0	02/10/2019
Octubre	9.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	9.3	9.3	0.0	04/11/2019
Noviembre	9.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	9.1	9.1	0.0	10/12/2019
Diciembre	17.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	16.9	16.9	0.0	09/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>119.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4.8</b>	<b>114.3</b>	<b>114.3</b>	<b>0.0</b>	

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

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



**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 Donato Guerra													
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	4	5	6	5	6	6	6	6	6	6	6	6	6

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra			
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	437.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	471.6		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>909.1</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>75.8</b>

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

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



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

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

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

---

### 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 29.4 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 con cumplimiento porcentual 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 97.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 101.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra difusión y operación con ejecución de 104.8 por ciento de metas y el 96.3 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	99.4	100.0	96.3
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	104.8

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)

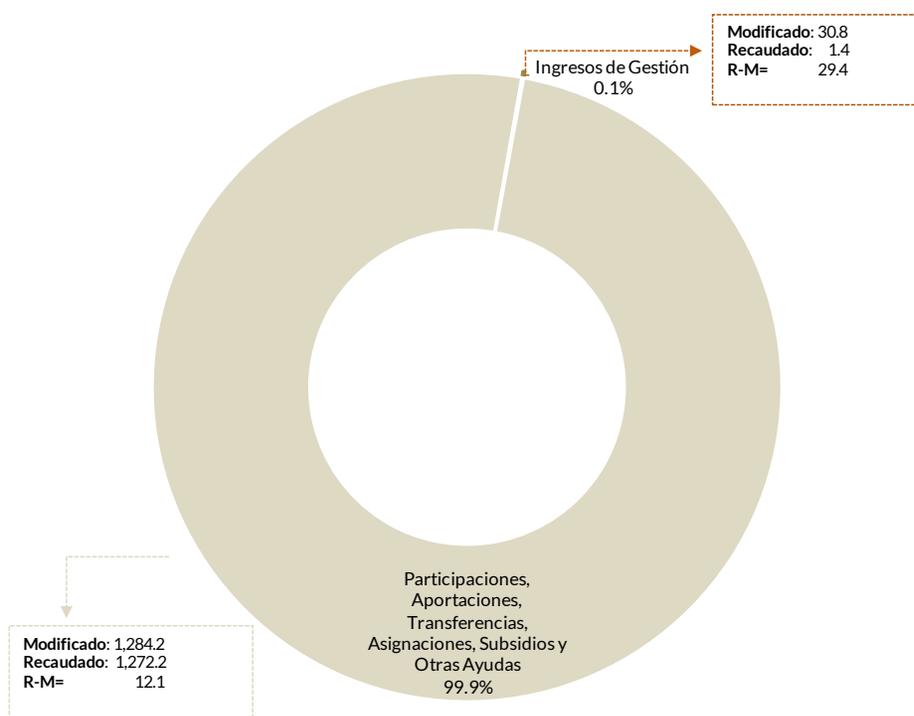
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,273.6 miles de pesos de los cuales el 99.9 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)

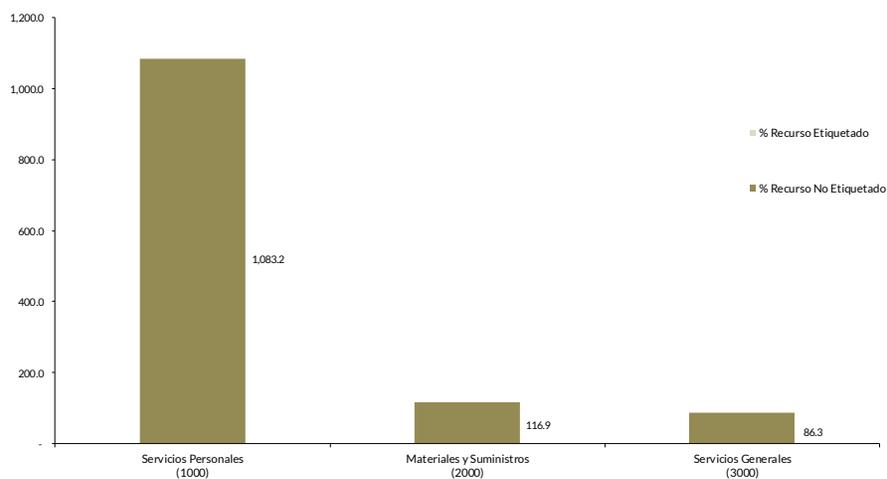
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 161.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.



## 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 1,286.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,083.2 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)

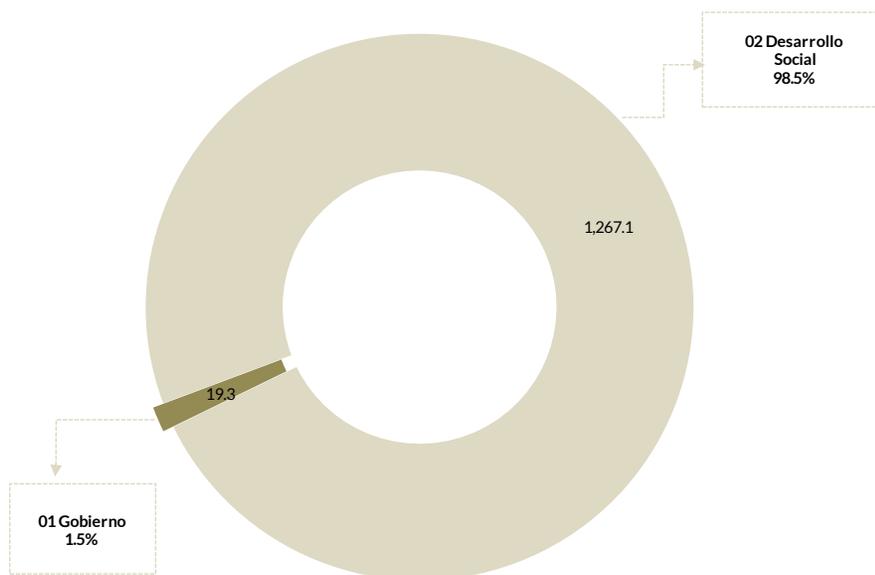
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 243.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



## 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 98.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente 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 el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera 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 no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

---

### 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
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 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2748/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3861/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4805/19 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.

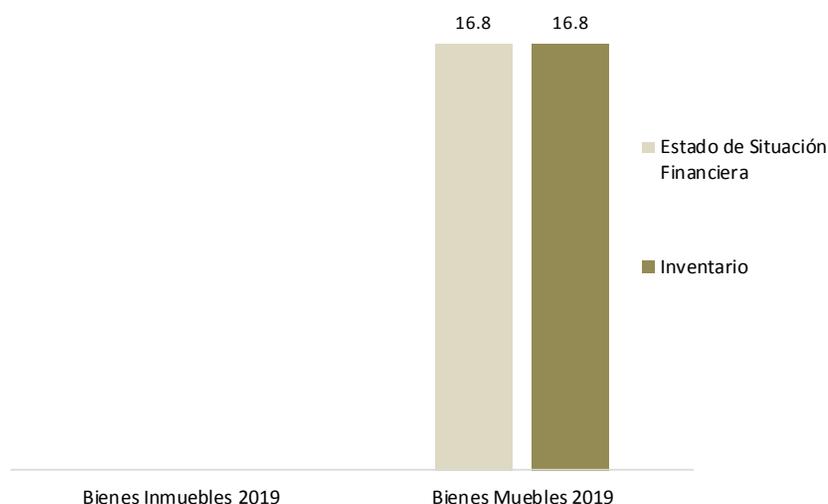
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



## 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 no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

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 no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## 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 determinó 1 resultado, el cual se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4304/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1610/20, 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	24	96.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	30.8	1.4	-29.4	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra									
(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%
1,273.6	1,286.4	-12.8	62	63	1	0	0	20	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	630.8	626.8	99.4	13	13	100.0	-0.6
B00 Administración y Finanzas	19.3	19.3	100.0	28	28	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	665.0	640.3	96.3	21	22	104.8	-8.5
<b>Total</b>	<b>1,315.0</b>	<b>1,286.4</b>	<b>97.8</b>	<b>62</b>	<b>63</b>	<b>101.6</b>	<b>-3.8</b>

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

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



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,315.0	1,315.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,315.0	1,315.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,315.0	1,315.0	0.0	0.0	1,286.4	1,286.4
Económica (por Tipo de Gasto)	1,315.0	1,315.0	0.0	0.0	1,286.4	1,286.4
Administrativa	1,315.0	1,315.0	0.0	0.0	1,286.4	1,286.4
Funcional (Finalidad y Función)	1,315.0	1,315.0	0.0	0.0	1,286.4	1,286.4

**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 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	30.8	30.8	1.4	-29.4	-95.5
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	30.8	30.8	1.4	-29.4	-95.5
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	1,284.2	1,284.2	1,272.2	-12.1	-0.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,284.2	1,284.2	1,272.2	-12.1	-0.9
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>1,315.0</b>	<b>1,315.0</b>	<b>1,273.6</b>	<b>-41.4</b>	<b>-3.2</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	0.0	1.4	1.4	100.0
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	0.0	1.4	1.4	100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,112.3	1,272.2	159.9	14.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,112.3	1,272.2	159.9	14.4
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>1,112.3</b>	<b>1,273.6</b>	<b>161.3</b>	<b>14.5</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (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	983.2	1,098.0	0.0	0.0	1,083.2	1,083.2	-14.8	-1.3
Materiales y Suministros	244.0	116.9	0.0	0.0	116.9	116.9	0.0	0.0
Servicios Generales	87.8	100.1	0.0	0.0	86.3	86.3	-13.8	-13.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>1,315.0</b>	<b>1,315.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,286.4</b>	<b>1,286.4</b>	<b>-28.6</b>	<b>-2.2</b>

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

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

\* 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 Donato Guerra (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	750.0	1,083.2	333.2	44.4
Materiales y Suministros	274.5	116.9	-157.6	-57.4
Servicios Generales	18.9	86.3	67.4	356.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>1,043.4</b>	<b>1,286.4</b>	<b>243.0</b>	<b>23.3</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	38.0	19.3	0.0	0.0	19.3	19.3
02 Desarrollo Social	1,277.0	1,295.7	0.0	0.0	1,267.1	1,267.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>1,315.0</b>	<b>1,315.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,286.4</b>	<b>1,286.4</b>

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

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

\* 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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	4.2	13.2	4.2
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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16.8	0.0
2018	16.8	0.0
2019	16.8	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.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra

**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 Donato Guerra (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	1,315.0	1,273.6	1,315.0	1,286.4
Diciembre	1,315.0	1,273.6	1,315.0	1,287.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-1.2</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,315.0	1,315.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,315.0	1,286.4	28.6

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	1,315.0	1,286.4	28.6

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra	
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	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 Donato Guerra (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	16.8	16.8	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (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	16.8	0.0	0.0	16.8	16.8	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Donato Guerra (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Donato Guerra	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coincide 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 Ecatepec de Morelos**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Ecatepec de Morelos

#### 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 Ecatepec de Morelos

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos

---

#### 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 Ecatepec de Morelos, 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 Ecatepec de Morelos

---

### 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 cuentas 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 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 10,053.0 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 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 20,636.6 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 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 24,027.8 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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 y Notas de 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 Ecatepec de Morelos

**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 Ecatepec de Morelos 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
413,355.9	354.5	0.1%	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 Ecatepec de Morelos							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	53,327.8	874.5	52,453.3	<b>Circulante</b>	20,636.6	13,387.6	7,249.0
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	1,615.7	788.0	827.8	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	20,636.6	13,387.6	7,249.0
Efectivo	38.9	0.0	38.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	21.4	0.0	21.4
Bancos/Tesorería	1,576.8	788.0	788.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,075.2	9,985.5	4,089.6
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,902.0	3,274.2	2,627.7
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	422.6	53.1	369.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	638.1	127.8	510.2
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	422.6	53.1	369.5				
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	51,289.5	33.4	51,256.0	<b>Total Pasivo</b>	20,636.6	13,387.6	7,249.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	51,289.5	33.4	51,256.0				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>No Circulante</b>	90,114.7	79,937.1	10,177.6	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	31,300.7	31,300.7	0.0
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	38,982.8	38,982.8	0.0	Aportaciones	31,300.7	31,300.7	0.0
Terrenos	127.7	127.7	0.0	Aportaciones	31,300.7	31,300.7	0.0
Edificios no Habitacionales	38,855.1	38,855.1	0.0				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	91,505.2	36,123.3	55,381.8
<b>Bienes Muebles</b>	57,562.6	47,385.0	10,177.6	<b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>	55,381.8	7,098.6	48,283.3
Mobiliario y Equipo de Administración	7,536.4	5,996.4	1,540.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	55,381.8	7,098.6	48,283.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17,706.6	14,144.9	3,561.7	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	36,123.3	29,024.8	7,098.6
Vehículos y Equipo de Transporte	22,938.4	19,371.0	3,567.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	36,123.3	29,024.8	7,098.6
Equipo de Defensa y Seguridad	17.9	17.9	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,687.7	1,181.7	506.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	122,805.8	67,424.0	55,381.8
Otros Bienes Muebles	7,675.6	6,673.2	1,002.4				
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-6,430.8	-6,430.8	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,165.7	-1,165.7	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-5,265.1	-5,265.1	0.0				
<b>Total Activo</b>	143,442.5	80,811.6	62,630.9	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	143,442.5	80,811.6	62,630.9

**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 Ecatepec de Morelos			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	18,511.8	12,992.8	5,519.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	394,830.7	229,717.0	165,113.7
Otros Ingresos y Beneficios	13.5	1.5	12.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>413,355.9</b>	<b>242,711.3</b>	<b>170,644.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	346,342.9	230,001.7	116,341.1
Servicios Personales	221,523.2	176,978.6	44,544.6
Materiales y Suministros	32,783.1	20,211.1	12,572.0
Servicios Generales	92,036.6	32,812.0	59,224.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,201.9	3,891.5	4,310.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	1,497.9	-1,497.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	3,429.3	221.5	3,207.8
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>357,974.1</b>	<b>235,612.7</b>	<b>122,361.4</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>55,381.8</b>	<b>7,098.6</b>	<b>48,283.3</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos

**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 Ecatepec de Morelos 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	143,442.5	20,636.6	122,805.8	413,355.9	357,974.1	55,381.8
Diciembre	143,442.5	20,636.6	122,805.8	413,355.9	357,974.1	55,381.8
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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	80,811.6	80,811.6	0.0
Pasivo	13,387.6	13,387.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	31,300.7	31,300.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos 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	7,675.6	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 Ecatepec de Morelos 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	-1,551.2
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-33.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-610.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-14,671.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-165.0

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos				
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	143,442.5	143,442.5	0.0
2000	Pasivo	20,636.6	20,636.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	31,300.7	31,300.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos			
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	-32.6	-32.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	33.4	33.4
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,631.0	9,631.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-289.0	-289.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	67.3	67.3

**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**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos				
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)
143,442.5	20,636.6	122,805.8	143,442.5	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**  
**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 Ecatepec de Morelos	
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	55,381.8
Estado de Actividades Comparativo	55,381.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Ecatepec de Morelos 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)				
7,098.6	29,024.8	36,123.3	36,123.3	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	122,805.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	122,805.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Ecatepec de Morelos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	143,442.5
Estado Analítico del Activo	143,442.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>170,644.7</b>	<b>26,993.9</b>
Productos de Tipo Corriente	1,249.3	468.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-114.3	82.9
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	4,384.0	-4,000.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	165,113.7	30,441.9
Otros Orígenes de Operación	12.0	1.0
<b>Aplicación</b>	<b>122,361.4</b>	<b>-4,277.3</b>
Servicios Personales	44,544.6	1,166.2
Materiales y Suministros	12,572.0	-1,705.4
Servicios Generales	59,224.5	-3,704.9
Subsidios y Subvenciones	0.4	5.2
Ayudas Sociales	4,309.9	-1,414.5
Otras Aplicaciones de Operación	1,709.9	1,376.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>48,283.3</b>	<b>31,271.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>283.2</b>
Otros Orígenes de Inversión	0.0	283.2
<b>Aplicación</b>	<b>61,803.1</b>	<b>264.7</b>
Bienes Muebles	10,177.6	264.7
Otras Aplicaciones de Inversión	51,625.5	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-61,803.1</b>	<b>18.5</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>14,347.6</b>	<b>25,704.4</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	14,347.6	25,704.4
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>64,060.7</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	64,060.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>14,347.6</b>	<b>-38,356.3</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>827.8</b>	<b>-7,066.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>788.0</b>	<b>7,854.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>1,615.8</b>	<b>788.0</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>52,453.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	827.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	369.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	51,256.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>10,177.6</b>
Bienes Muebles	0.0	10,177.6
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>7,249.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,249.0	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>55,381.8</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	48,283.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,098.6	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>62,630.9</b>	<b>62,630.9</b>

**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 Ecatepec de Morelos 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Proveedores y Retenciones por pagar			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos 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				
152,272.4	205,000.0	52,727.6	34.6%	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 Ecatepec de Morelos Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		-100.0	

**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 Ecatepec de Morelos (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	752.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	752.3	0.0		
Febrero	2,191.4	0.0	0.0	0.0	0.0	4.9	2,186.5	0.0	2,186.5	19/03/2019
Marzo	1,572.4	0.0	0.0	0.0	0.0	10.2	1,562.2	0.0		
Abril	2,444.1	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	2,430.8	0.0		
Mayo	1,611.2	0.0	0.0	0.0	0.0	14.8	1,596.4	0.0	1,596.4	17/06/2019
Junio	2,458.2	0.0	0.0	0.0	0.0	15.0	2,443.2	0.0	2,443.2	17/07/2019
Julio	1,666.8	0.0	0.0	0.0	0.0	14.8	1,652.0	0.0	1,652.0	19/08/2019
Agosto	1,724.3	0.0	0.0	0.0	0.0	15.1	1,709.2	0.0	1,709.2	17/09/2019
Septiembre	1,830.5	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	1,822.8	0.0	1,822.8	17/10/2019
Octubre	2,616.9	0.0	0.0	0.0	0.0	7.2	2,609.8	0.0	2,609.8	19/11/2019
Noviembre	2,699.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.7	2,692.8	0.0	2,692.8	17/12/2019
Diciembre	7,318.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	7,315.2	0.0	7,315.2	17/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>28,886.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>113.1</b>	<b>28,773.1</b>	<b>0.0</b>	<b>24,027.8</b>	

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

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



**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 Ecatepec de Morelos													
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	437	754	803	833	883	889	900	933	1,010	1,017	1,036	1,034	877

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos			
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	92,725.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,248.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	92,090.1	28/08/2020	30/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	24,292.9		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>211,356.8</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>17,613.1</b>	

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

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



**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	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.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	<b>Sí</b>	

**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 Ecatepec de Morelos

## Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos

---

### 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 2,470.5 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 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 y mayor al 100.0 por ciento.

---

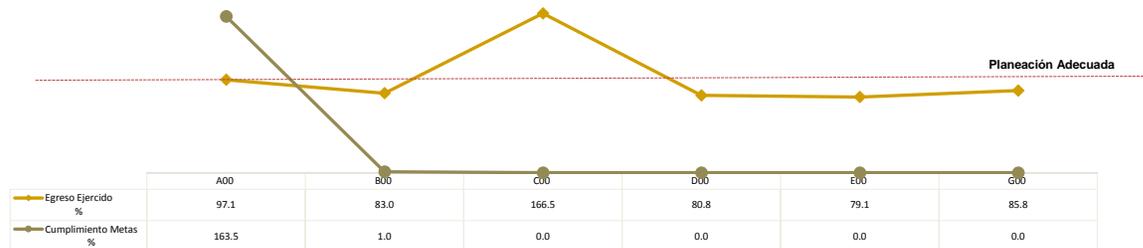
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 84.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 43.6 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería (C00) con 166.5 por ciento de recurso ejercido sin realizar metas.





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)

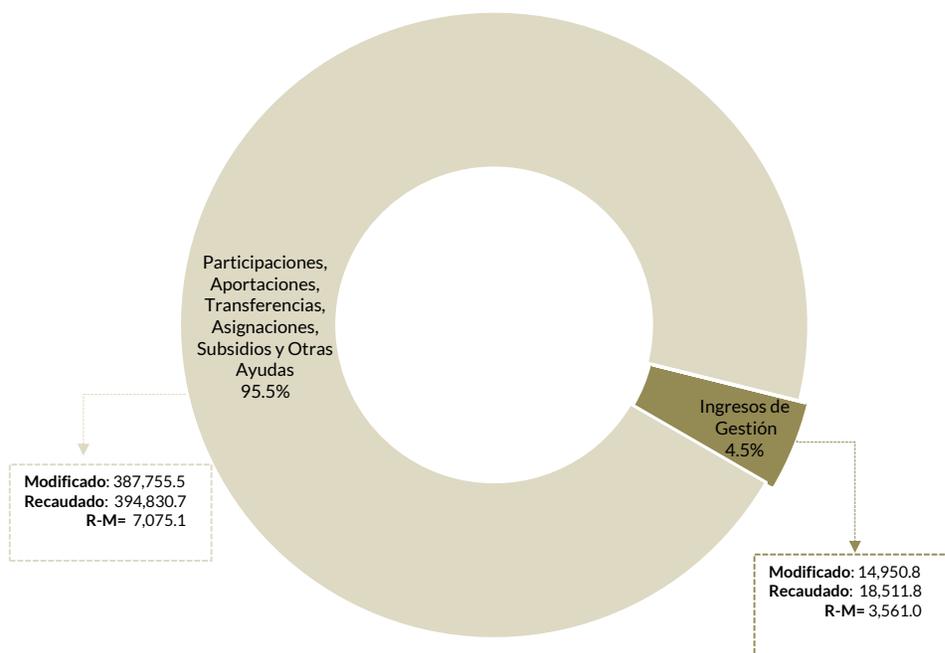
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 413,355.9 miles de pesos de los cuales el 95.5 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)

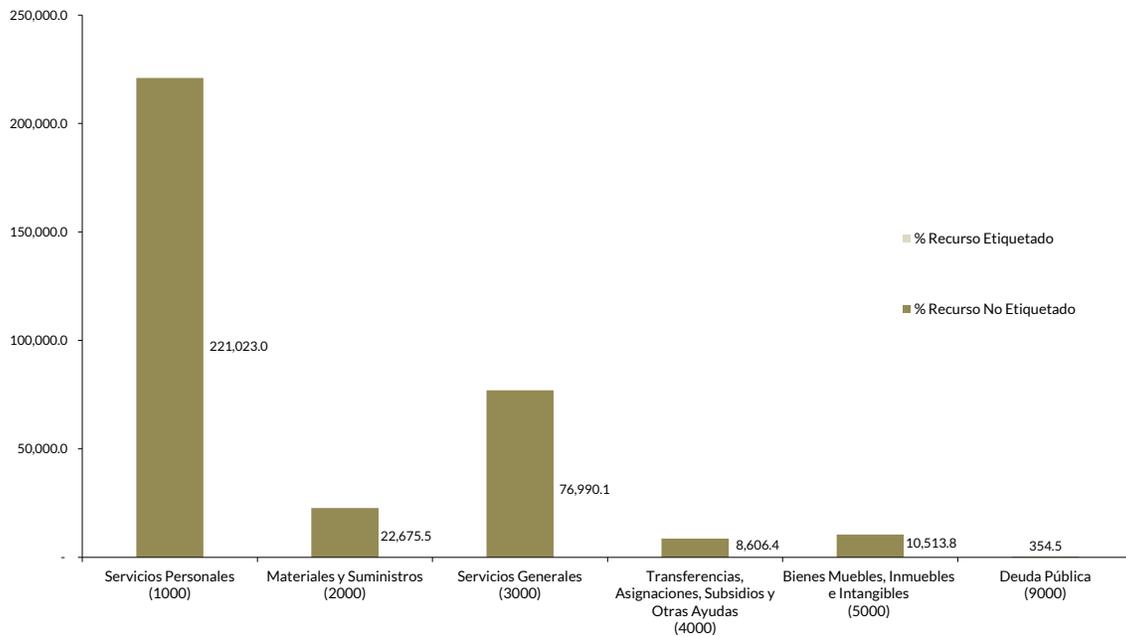
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 170,644.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 340,163.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 221,023.0 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

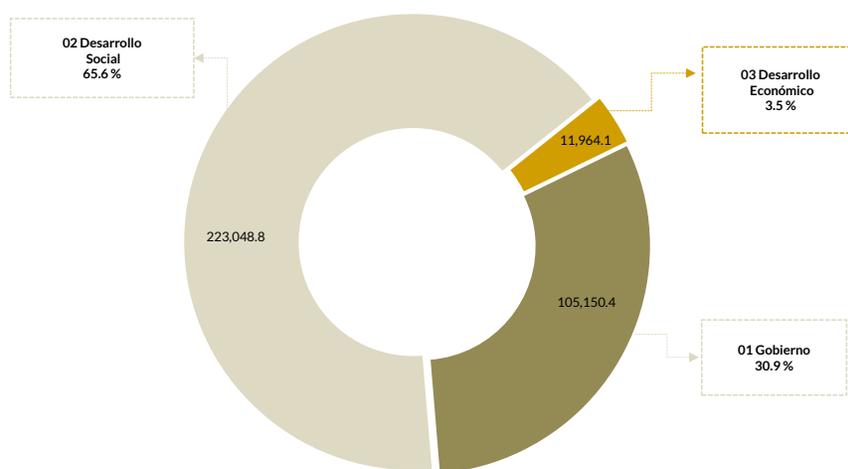
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 103,205.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.

## 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 65.6 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 de presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de las reflejadas en el Reporte de Depreciación; asimismo, la entidad no realizó el cálculo y el registro correspondiente de la depreciación en los Inventarios 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 10,177.6 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 no presentaron una variación con relación a los ejercicios anteriores.



## Evaluación de la Revisión

# Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos

---

### 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 85,600.8 miles de pesos, asimismo aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 1,185.8 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 11 proyectos es mayor al egreso modificado por 58,769.8 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/2635/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3748/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4683/19 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.

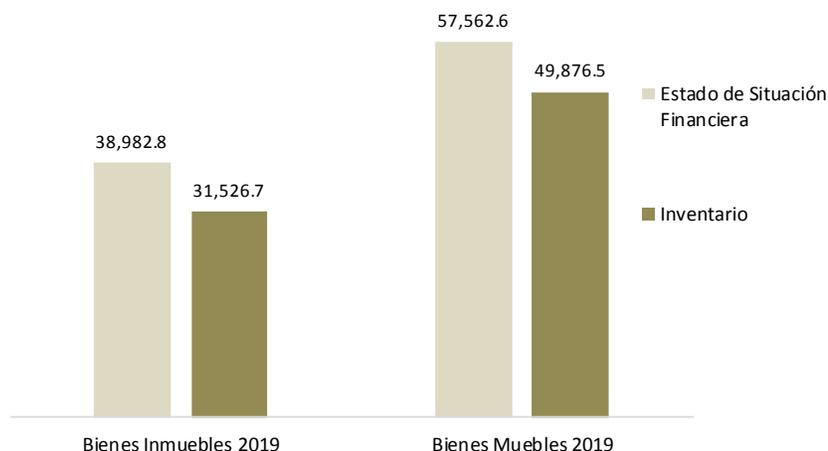
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



## 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 los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 7,456.2 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 7,699.9 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1233 edificios no habitacionales, 1241 mobiliario y equipo de administración y 1249 otros bienes muebles.



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 15 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4145/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1755/20, 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	10	40.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4164641	Reintegros	180.0	29.0	-151.0	16.1
41737310	Servicios de laboratorio	30.0	0.0	-30.0	0.0
41737315	Servicios jurídicos	1,033.2	630.5	-402.7	61.0
41737316	Servicios psicológicos	1,032.0	152.5	-879.5	14.8
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	1,200.0	192.6	-1,007.4	16.0

**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 Ecatepec de Morelos									
(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%
413,355.9	340,163.3	73,192.6	6,718	2,932	-3,786	12	5	4	6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	%	
	Modificado	Ejercido					
A00 Presidencia	11,481.5	11,150.3	97.1	1,790	2,926	163.5	-66.3
B00 Dirección General	14,122.5	11,727.6	83.0	610	6	1.0	82.1
C00 Tesorería	20,274.9	33,758.6	166.5	0.0	0.0	0.0	166.5
D00 Área de Administración	64,100.0	51,779.2	80.8	0.0	0.0	0.0	80.8
E00 Área de Operación	291,394.9	230,602.0	79.1	4,318	0.0	0.0	79.1
G00 Contraloría Interna	1,334.9	1,145.6	85.8	0.0	0.0	0.0	85.8
<b>Total</b>	<b>402,708.7</b>	<b>340,163.3</b>	<b>84.5</b>	<b>6,718</b>	<b>2,932</b>	<b>43.6</b>	<b>40.8</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
402,708.7	402,708.7	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 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
402,708.7	402,708.7	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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	402,708.7	402,708.7	-28,140.8	3,985.3	364,318.9	340,163.3
Económica (por Tipo de Gasto)	402,708.7	402,708.7	-28,140.8	3,985.3	364,318.9	340,163.3
Administrativa	402,708.7	402,708.7	-28,140.8	3,985.3	364,318.9	340,163.3
Funcional (Finalidad y Función)	402,708.7	402,708.7	-28,140.8	3,985.3	364,318.9	340,163.3

**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 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	14,950.8	14,950.8	18,511.8	3,561.0	23.8
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	60.0	60.0	1,728.2	1,668.2	2,780.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	180.0	180.0	29.0	-151.0	-83.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	14,710.8	14,710.8	16,754.5	2,043.7	13.9
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	387,755.5	387,755.5	394,830.7	7,075.1	1.8
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	387,755.5	387,755.5	394,830.7	7,075.1	1.8
Otros Ingresos y Beneficios	2.4	2.4	13.5	11.1	460.5
Ingresos Financieros	2.4	2.4	13.5	11.1	460.5
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>402,708.7</b>	<b>402,708.7</b>	<b>413,355.9</b>	<b>10,647.2</b>	<b>2.6</b>

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12,992.9	18,511.8	5,518.9	42.5
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	478.9	1,728.2	1,249.3	260.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	143.4	29.0	-114.4	-79.7
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,370.6	16,754.5	4,383.9	35.4
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	229,717.0	394,830.7	165,113.7	71.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	229,717.0	394,830.7	165,113.7	71.9
Otros Ingresos y Beneficios	1.5	13.5	12.0	796.8
Ingresos Financieros	1.5	13.5	12.0	796.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>242,711.4</b>	<b>413,355.9</b>	<b>170,644.5</b>	<b>70.3</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (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	205,000.0	205,000.0	-543.1	1,410.9	220,155.3	221,023.0	16,023.0	7.8
Materiales y Suministros	44,229.2	44,229.2	-9,821.8	916.2	31,581.1	22,675.5	-21,553.6	-48.7
Servicios Generales	78,088.6	78,088.6	-15,371.4	1,070.7	91,290.9	76,990.1	-1,098.4	-1.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	35,007.5	35,007.5	474.0	23.8	8,108.6	8,606.4	-26,401.1	-75.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	38,383.5	38,383.5	-2,878.5	563.7	12,828.6	10,513.8	-27,869.7	-72.6
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	2,000.0	2,000.0	0.0	0.0	354.5	354.5	-1,645.5	-82.3
<b>Total</b>	<b>402,708.7</b>	<b>402,708.7</b>	<b>-28,140.8</b>	<b>3,985.3</b>	<b>364,318.9</b>	<b>340,163.3</b>	<b>-62,545.4</b>	<b>-15.5</b>

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

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

\* 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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	175,441.1	221,023.0	45,581.9	26.0
Materiales y Suministros	221,205.0	22,675.5	-198,529.5	-89.7
Servicios Generales	30,141.1	76,990.1	46,849.0	155.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,820.1	8,606.4	5,786.3	205.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	249.9	10,513.8	10,263.9	4,107.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	13,512.0	354.5	-13,157.5	-97.4
<b>Total</b>	<b>443,369.2</b>	<b>340,163.3</b>	<b>-103,205.9</b>	<b>-23.3</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	102,960.1	102,960.1	-7,295.3	613.7	111,832.1	105,150.4
02 Desarrollo Social	282,423.5	282,423.5	-18,582.3	3,551.7	238,079.4	223,048.8
03 Desarrollo Económico	17,325.1	17,325.1	-2,263.3	-180.1	14,407.5	11,964.1
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>402,708.7</b>	<b>402,708.7</b>	<b>- 28,140.85</b>	<b>3,985.3</b>	<b>364,318.9</b>	<b>340,163.3</b>

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

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

\* 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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	5,265.1	0.0	7,607.1
Bienes Inmuebles	1,165.7	0.0	1,683.7

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	47,120.4	38,982.8
2018	47,385.0	38,982.8
2019	57,562.6	38,982.8

**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 Ecatepec de Morelos

**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 Ecatepec de Morelos (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	402,708.7	413,355.9	402,708.7	340,163.3
Diciembre	402,708.7	413,355.9	402,708.7	340,163.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
402,708.7	402,708.7	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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	88,281.8	92,725.3	4,443.5
1322	Aguinaldo	15,509.2	17,928.9	2,419.7
1341	Compensación	23,597.9	32,608.8	9,010.9
1345	Gratificación	19,099.4	32,739.6	13,640.1
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	4,000.0	5,097.4	1,097.4
1544	Día del maestro y del servidor público	2,156.1	3,097.9	941.8
1546	Otros gastos derivados de convenio	2,249.6	4,207.1	1,957.5
2111	Materiales y útiles de oficina	1,433.1	1,678.7	245.6
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	476.8	1,083.7	606.9
2161	Material y enseres de limpieza	1,041.0	1,540.3	499.3
2221	Equipamiento y enseres para animales	0.0	107.4	107.4
2222	Productos alimenticios para animales	0.0	71.1	71.1
2371	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	0.0	17.1	17.1
2441	Madera y productos de madera	3.0	6.6	3.6
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.0	1.9	1.9
2481	Materiales complementarios	0.0	38.5	38.5
2482	Material de señalización	95.0	880.2	785.2
2483	Árboles y plantas de ornato	0.0	61.7	61.7
2491	Materiales de construcción	840.0	5,308.7	4,468.7
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	2,486.6	3,294.5	807.9
2591	Otros productos químicos	0.0	0.9	0.9
2731	Artículos deportivos	0.0	0.7	0.7
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	12.8	512.1	499.3
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.0	1.2	1.2
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	134.5	922.2	787.7
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.0	4.7	4.7
3162	Servicios de conducción de señales analógicas y digitales	0.0	83.7	83.7
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	280.0	3,080.8	2,800.8
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	0.0	33.4	33.4
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	298.0	1,026.3	728.3
3363	Servicios de impresión de documentos oficiales	100.0	175.5	75.5
3391	Servicios profesionales	204.0	350.0	146.0
3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	400.0	2,020.6	1,620.6



Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3451	Seguros y fianzas	400.0	1,348.0	948.0
3471	Fletes y maniobras	0.0	114.8	114.8
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	17,500.0	49,193.5	31,693.5
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	282.0	282.9	0.9
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	0.0	51.2	51.2
3591	Servicios de fumigación	238.0	725.6	487.6
3611	Gastos de publicidad y propaganda	322.4	1,757.8	1,435.4
3621	Gastos de publicidad en materia comercial	0.0	15.3	15.3
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	139.2	139.2
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	77.8	77.8
3993	Estudios y análisis clínicos	60.0	73.4	13.4
3996	Subcontratación de servicios con terceros	319.0	3,681.0	3,362.0
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	0.0	2.3	2.3
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	162.4	236.2	73.8
5621	Maquinaria y equipo industrial	0.0	12.5	12.5
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0.0	11.4	11.4
5661	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	0.0	36.3	36.3
5692	Maquinaria y equipo diverso	0.0	236.7	236.7
5891	Otros bienes inmuebles	0.0	65.8	65.8

**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**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 300 010301010101	Relaciones Públicas	9,864.8	10,400.9	-536.1
B00 305 010301010201	Audiencia Pública y Consulta Popular	3,364.2	3,374.1	-9.9
B00 312 010305010105	Asesoría Jurídica al Ayuntamiento	252.0	2,122.1	-1,870.1
C00 306 010502050203	Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal	20,274.9	33,758.6	-13,483.7
D00 307 010502060201	Adquisiciones y Servicios	1,454.4	1,672.3	-217.9
E00 307 020201010202	Participación Comunitaria para el Mejoramiento Urbano	26,797.1	40,347.1	-13,550.0
E00 311 020506030102	Desayuno Escolar Comunitario	12,735.6	17,871.5	-5,135.9
E00 314 020608020301	Atención Especializada, Médica y Paramédica a Personas con Discapacidad	12,994.5	14,249.8	-1,255.3
E00 308 020608050103	Atención Social y Educativa para los hijos de Madres y Padres Trabajadores	6,549.5	12,160.6	-5,611.1
E00 308 020608060102	Bienestar y Orientación Juvenil	335.2	6,400.9	-6,065.7
E00 308 020608060105	Atención Integral a la Madre Adolescente	733.9	11,768.1	-11,034.2

**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 Ecatepec de Morelos	
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 detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
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	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	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.
9	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.
10	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
11	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
12	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.

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 Ecatepec de Morelos			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	127.7	0.0	127.7
Viviendas	0.0	31,526.7	-31,526.7
Edificios no Habitacionales	38,855.1	0.0	38,855.1
Mobiliario y Equipo de Administración	7,536.4	5,212.7	2,323.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	13.8	-13.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	17,706.6	16,784.0	922.6
Vehículos y Equipo de Transporte	22,938.4	22,012.7	925.7
Equipo de Defensa y Seguridad	17.9	0.0	17.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,687.7	1,565.0	122.6
Otros Bienes Muebles	7,675.6	4,137.1	3,538.5
Bienes sin Número de Cuenta (muebles)	0.0	151.3	-151.3

**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 Ecatepec de Morelos (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	127.7	0.0	0.0	127.7	127.7	0.0
Edificios no Habitacionales	38,855.1	0.0	0.0	38,855.1	38,855.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,996.4	1,540.0	0.0	7,536.4	7,536.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14,144.9	3,561.7	0.0	17,706.6	17,706.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	19,371.0	3,567.4	0.0	22,938.4	22,938.4	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	17.9	0.0	0.0	17.9	17.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,181.7	506.0	0.0	1,687.7	1,687.7	0.0
Otros Bienes Muebles	6,673.2	1,002.4	0.0	7,675.6	7,675.6	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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	10,119.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	9,052.4	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>1,066.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Ecatepec de Morelos	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Entrega del Informe Mensual Municipal 2019, dado que se presentan en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentra actualizados, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes.
3	En el Inventario registran bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes registrados con valor de \$0.00.
5	En los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se registró la depreciación acumulada.
6	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1231 y 1233 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Inmuebles.
7	Los saldos de los registros contables de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246 y 1247 difieren de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles.
8	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
9	En el Inventario se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
10	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 y se están reportando bienes muebles sin código que lo identifique.
11	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y póliza omiten información; además la información presentada corresponde a la Cuenta Pública 2018 de la cuenta 1245.
12	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
13	La entidad presentó diferencias entre la Hoja de Trabajo y el Inventario de Bienes Muebles.
14	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
15	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Reporte Analítico.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Organismo Descentralizado  
Operador de Agua de Ecatepec  
de Morelos**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Ecatepec de Morelos

#### 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 Ecatepec de Morelos

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

#### 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 0.2 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 baja.



#### Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

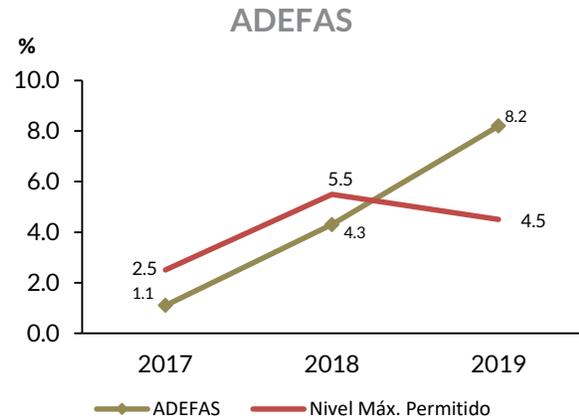
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera 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 rebasó 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 3.7 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un aumento de 2.7 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 25.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un aumento de 5.8 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo gastó, 3.0 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, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 328.5 por ciento del total del gasto ejercicio en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 68.0 puntos porcentuales.



---

## Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

---

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos, 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 Ecatepec de Morelos

#### 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

#### Saldo 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 1112 Bancos /Tesorería 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)

- 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, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, por un importe total de 112,849.4 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

## 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.

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, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 264,292.5 miles de pesos y una vez realizada la verificación 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 9,250.2 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 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	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 1,818,525.6 miles de pesos, con lo registrado por la entidad

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.

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

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 9,813.6 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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 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 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: Notas de Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.4	0.5	0.2

**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**  
**Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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)
1,539,982.3	0.0	1,539,982.3	6%	92,398.9	0.0	0.0%	92,398.9

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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
1,368,805.3	112,161.2	8.2%	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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	71,994.0	1,330,838.1	5.4
2018	16,634.2	1,710,210.6	1.0
2019	55,657.4	1,515,734.4	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 5**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	335,111.7	1,330,838.1	25.2
2018	332,385.9	1,710,210.6	19.4
2019	381,983.0	1,515,734.4	25.2

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

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

**Tabla 6**  
**Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	426,564.2	335,111.7	127.3
2018	1,317,920.5	332,385.9	396.5
2019	1,254,961.9	381,983.0	328.5

**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 Ecatepec de Morelos							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>144,094.5</b>	<b>148,609.4</b>	<b>-4,514.9</b>	<b>Circulante</b>	<b>801,812.7</b>	<b>271,556.2</b>	<b>530,256.5</b>
Efectivo y Equivalentes	-2,495.6	7,602.9	-10,098.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	801,812.7	271,556.2	530,256.5
Efectivo	78.5	78.4	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9,234.2	1,020.1	8,214.1
Bancos/Tesorería	-2,690.7	7,524.5	-10,215.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	564,062.4	86,828.3	477,234.1
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	116.6	0.0	116.6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,597.0	1,597.0	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	146,340.8	122,037.6	24,303.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	146,583.7	141,006.4	5,577.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	80,578.3	60,073.1	20,505.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,553.0	2,452.4	100.6				
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0.0	11,140.8	-11,140.8	<b>No Circulante</b>	<b>313,971.4</b>	<b>406,826.9</b>	<b>-92,855.5</b>
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	144,030.7	127,413.2	16,617.5	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	313,971.4	406,826.9	-92,855.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6.4	0.0	6.4	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	313,971.4	406,826.9	-92,855.5
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6.4	0.0	6.4				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>1,115,784.2</b>	<b>678,383.2</b>	<b>437,401.0</b>
<b>No Circulante</b>	<b>99,245.4</b>	<b>87,249.3</b>	<b>11,996.1</b>	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,413.4	26,413.4	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-135,157.6	-135,157.6	0.0
Terrenos	842.0	842.0	0.0	Aportaciones	-135,157.6	-135,157.6	0.0
Edificios no Habitacionales	25,571.4	25,571.4	0.0	Aportaciones	-135,157.6	-135,157.6	0.0
Bienes Muebles	145,574.0	143,399.0	2,175.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-737,286.8	-307,366.9	-429,919.8
Mobiliario y Equipo de Administración	10,635.0	9,581.4	1,053.6	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-134,933.0	-39,061.6	-95,871.4
Vehículos y Equipo de Transporte	57,359.1	57,359.1	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-134,933.0	-39,061.6	-95,871.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	77,579.9	76,458.5	1,121.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	-602,353.7	-268,305.3	-334,048.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-72,742.0	-82,563.1	9,821.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	-602,353.7	-268,305.3	-334,048.4
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-72,742.0	-82,563.1	9,821.1				
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-872,444.4</b>	<b>-442,524.5</b>	<b>-429,919.8</b>
<b>Total Activo</b>	<b>243,339.8</b>	<b>235,858.6</b>	<b>7,481.2</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>243,339.8</b>	<b>235,858.6</b>	<b>7,481.2</b>

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

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



**Tabla 8**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	498,562.7	1,317,920.5	-819,357.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	756,188.2	373,475.5	382,712.7
Otros Ingresos y Beneficios	1,893.2	659.2	1,234.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,256,644.2</b>	<b>1,692,055.2</b>	<b>-435,411.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,166,242.1	760,972.9	405,269.2
Servicios Personales	381,983.0	332,385.9	49,597.0
Materiales y Suministros	24,188.7	28,386.7	-4,198.0
Servicios Generales	760,070.4	400,200.2	359,870.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	181,673.8	863,408.8	-681,735.0
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	-9,821.1	39,700.9	-49,521.9
Inversión Pública	53,482.4	67,014.2	-13,531.8
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	20.1	-20.1
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,391,577.2</b>	<b>1,731,116.8</b>	<b>-339,539.6</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-134,933.0</b>	<b>-39,061.6</b>	<b>-95,871.4</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

**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 Ecatepec de Morelos 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	243,339.8	1,115,784.2	-872,444.4	1,256,644.2	1,391,577.2	-134,933.0
Diciembre	243,339.8	1,115,784.2	-872,444.4	1,256,644.2	1,391,577.2	-134,933.0
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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	235,858.6	235,858.6	0.0
Pasivo	678,383.2	678,383.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	-135,157.6	-135,157.6	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 3**  
**Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al**  
**Manual Único de Contabilidad Gubernamental**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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 Ecatepec de Morelos 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	-5,693.6
------	------------------	----------

**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 Ecatepec de Morelos				
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	243,339.8	243,339.8	0.0
2000	Pasivo	1,115,784.2	1,115,784.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-135,157.6	-135,157.6	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 6**  
**Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera**  
**con antigüedad mayor a un año**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos			
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	71.0	71.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	50,771.8	50,771.8
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,597.0	1,597.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	774.3	774.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	59,635.3	59,635.3

**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**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos				
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)
243,339.8	1,115,784.2	-872,444.4	243,339.8	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**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos	
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	-134,933.0
Estado de Actividades Comparativo	-134,933.0
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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)				
-39,061.6	-268,305.3	-307,366.9	-602,353.7	-294,986.8	-294,986.8	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 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 Ecatepec de Morelos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-872,444.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-872,444.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	243,339.8
Estado Analítico del Activo	243,339.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>-435,411.0</b>	<b>404,847.6</b>
Contribuciones de Mejoras	-11,999.9	19,572.3
Derechos	-807,357.9	871,783.9
Participaciones y Aportaciones	-16,442.1	221.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	399,154.8	-487,228.9
Otros Orígenes de Operación	1,234.0	498.4
<b>Aplicación</b>	<b>-339,539.6</b>	<b>450,859.4</b>
Servicios Personales	49,597.0	-2,725.8
Materiales y Suministros	-4,198.0	-7,895.2
Servicios Generales	359,870.2	-335,775.4
Subsidios y Subvenciones	-681,735.0	726,304.5
Otras Aplicaciones de Operación	-63,073.8	70,951.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-95,871.4</b>	<b>-46,011.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>11,140.8</b>	<b>90,472.9</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	50,660.4
Bienes Muebles	0.0	111.6
Otros Orígenes de Inversión	11,140.8	39,700.9
<b>Aplicación</b>	<b>28,720.5</b>	<b>32,835.1</b>
Bienes Muebles	2,175.0	2,774.6
Otras Aplicaciones de Inversión	26,545.5	30,060.5
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-17,579.7</b>	<b>57,637.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>530,256.5</b>	<b>54,940.1</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	530,256.5	54,940.1
<b>Aplicación</b>	<b>426,903.9</b>	<b>66,824.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	426,903.9	66,824.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>103,352.6</b>	<b>-11,884.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-10,098.6</b>	<b>-258.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>7,602.9</b>	<b>7,861.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-2,495.6</b>	<b>7,602.9</b>

**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 Ecatepec de Morelos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>10,098.6</b>	<b>5,583.7</b>
Efectivo y Equivalentes	10,098.6	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	5,577.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	6.4
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>11,996.1</b>
Bienes Muebles	0.0	2,175.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	9,821.1
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>530,256.5</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	530,256.5	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>92,855.5</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.0	92,855.5
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>429,919.8</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	95,871.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	334,048.4
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>540,355.1</b>	<b>540,355.1</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>678,383.2</b>	<b>1,115,784.2</b>
Servicios Personales por pagar a corto plazo			1,020.1	9,234.2
Proveedores a Corto Plazo			86,828.3	564,062.4
Contratistas por Obra Publica por pag c.p.			1,597.0	1,597.0
Retenciones y Contribuciones por pagar c.p.			122,037.6	146,340.8
Otras cuentas por pagar a corto plazo			60,073.1	80,578.3
Proveedores por pagar a largo plazo			406,826.9	313,971.4
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>678,383.2</b>	<b>1,115,784.2</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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		Sin Observaciones	
Informe Anual de Construcciones en Proceso			
Diferencia:			

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

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 17

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

### Tabla 18

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.



**Tabla 19**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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.

**Nota:** La entidad municipal no presenta saldo en construcciones en proceso.

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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				
391,741.0	402,584.9	10,843.9	2.8%	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 21**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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	264,292.5	0.0	264,292.5	0.0	264,292.5	0.0	0.0	9,250.2	9,250.2

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

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



**Tabla 22**  
**Confirmación de Saldos con entidades externas**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	258,300.2	1,677,074.7	-1,418,774.5
CFE	82,684.2		
CONAGUA	411,424.9	11,673.8	399,751.1

**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 Ecatepec de Morelos										
(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	1,650.9	0.0	0.0	0.0	0.0	41.6	1,609.3	1,609.3	0.0	19/02/2019
Febrero	2,109.7	0.0	0.0	0.0	0.0	35.4	2,074.3	2,074.3	0.0	20/03/2019
Marzo	2,107.8	0.0	0.0	0.0	0.0	40.1	2,067.6	2,067.6	0.0	17/04/2019
Abril	4,225.3	0.0	0.0	0.0	0.0	40.3	4,185.0	0.0	4,185.0	
Mayo	1,894.3	1.4	0.0	0.0	0.0	40.3	1,855.4	1,855.4	0.0	19/06/2019
Junio	1,945.4	0.0	0.0	0.0	0.0	39.8	1,905.5	1,905.5	0.0	17/07/2019
Julio	1,947.1	0.0	0.0	0.0	0.0	39.4	1,907.7	1,907.7	0.0	21/08/2019
Agosto	1,925.3	0.0	0.0	0.0	0.0	38.7	1,886.6	1,886.6	0.0	19/09/2019
Septiembre	1,934.7	0.0	0.0	0.0	0.0	37.7	1,897.0	0.0	1,897.0	
Octubre	3,768.6	0.0	0.0	0.0	0.0	37.0	3,731.6	0.0	3,731.6	
Noviembre	1,940.0	1.7	0.0	0.0	0.0	37.0	1,904.7	1,904.7	0.0	19/12/2019
Diciembre	17,639.5	0.0	0.0	0.0	0.0	18.6	17,620.9	17,620.9	0.0	22/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>43,088.4</b>	<b>3.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>445.9</b>	<b>42,645.6</b>	<b>32,832.0</b>	<b>9,813.6</b>	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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	1,374	1,388	1,468	1,465	1,459	1,477	1,480	1,475	1,485	1,482	1,482	1,479	1,460

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 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	179,976.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	104,674.0	11/08/2020	30/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	52,154.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>336,805.0</b>
	<b>Promedio mensual</b>		<b>28,067.1</b>

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

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



**Tabla 25**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



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

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

---

### 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 187,123.7 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 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.

---

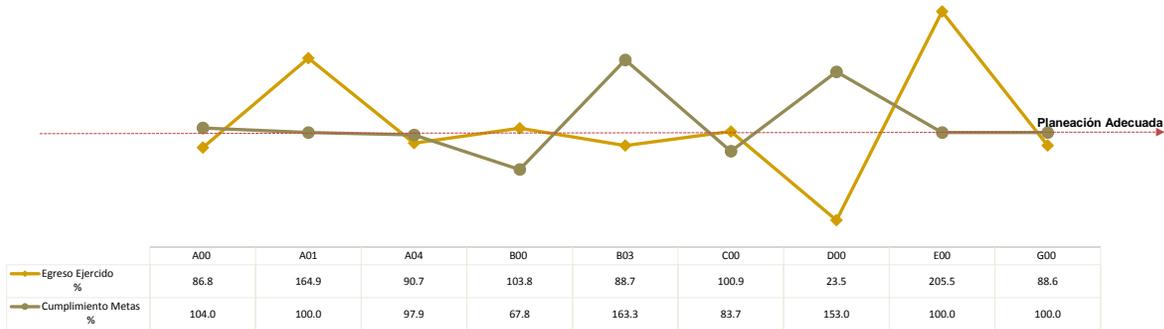
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 98.4 por ciento con un cumplimiento de metas del 83.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra unidad jurídica (D00) con ejecución de 153.0 por ciento de metas y el 23.5 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)

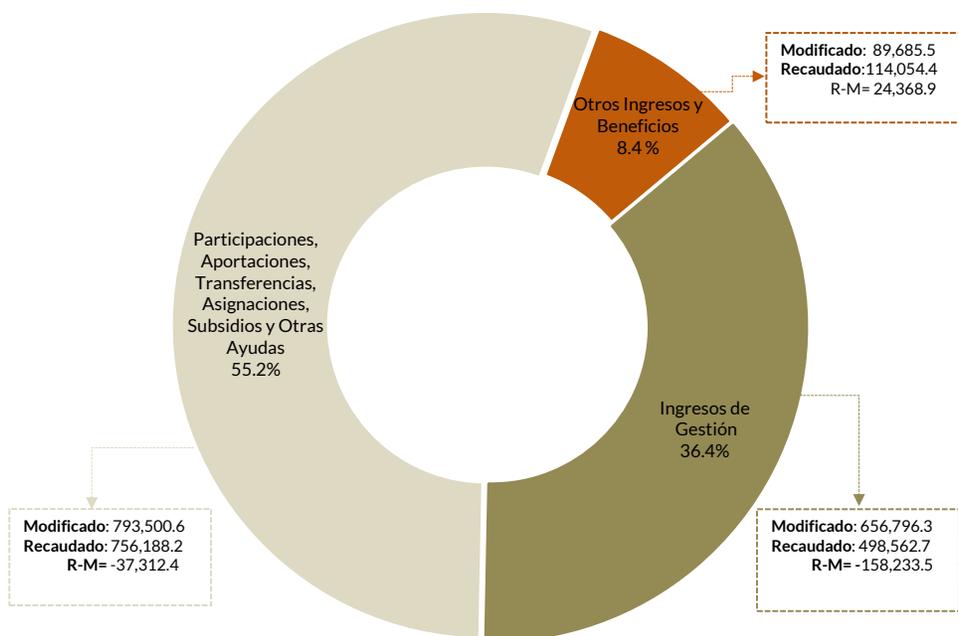
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,368,805.3 miles de pesos de los cuales el 55.2 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)

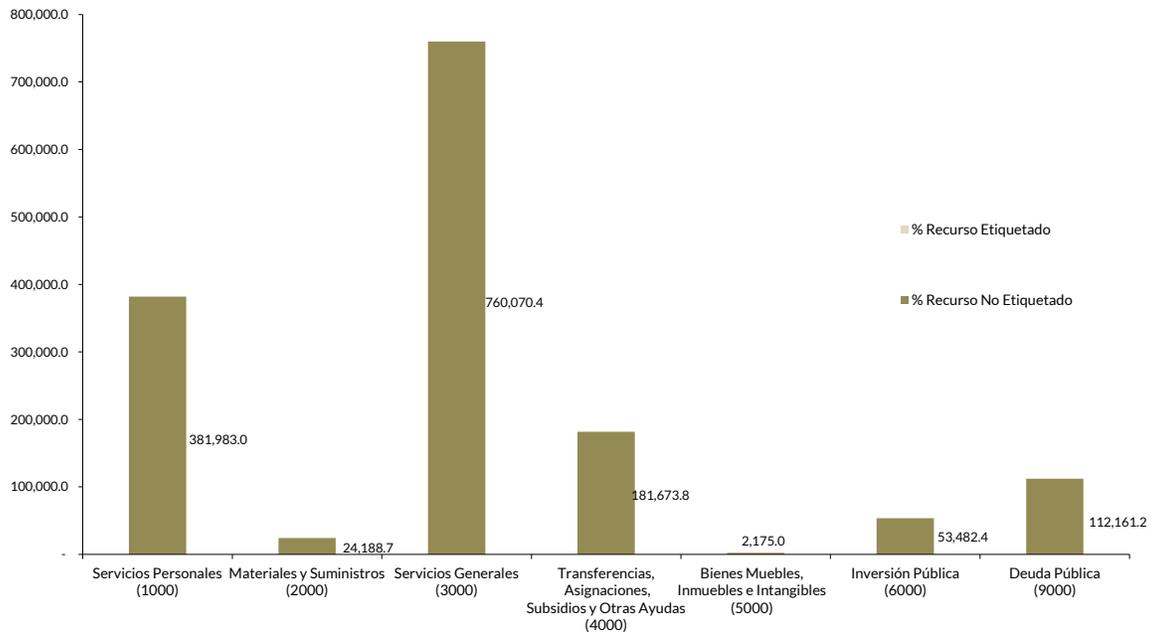
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 323,249.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



## 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 1,515,734.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 760,070.4 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

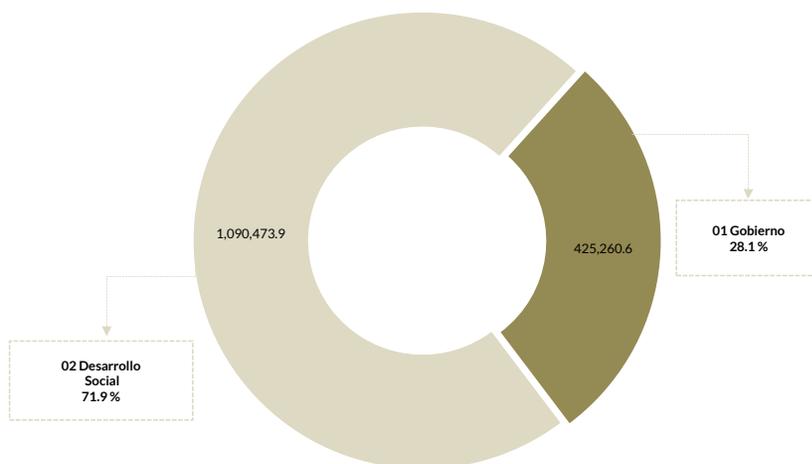
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 194,476.2 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 71.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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 de la cuenta edificios no habitacionales en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 2,175.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo los bienes inmuebles presentaron una tendencia constante durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

---

### 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 208,389.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	10	71.4



## 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 6 proyectos es mayor al egreso modificado por 168,466.4 miles de pesos, asimismo aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció un proyecto por un importe de 8,375.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
18	12	66.7

## 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/2824/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3931/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4882/19 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.

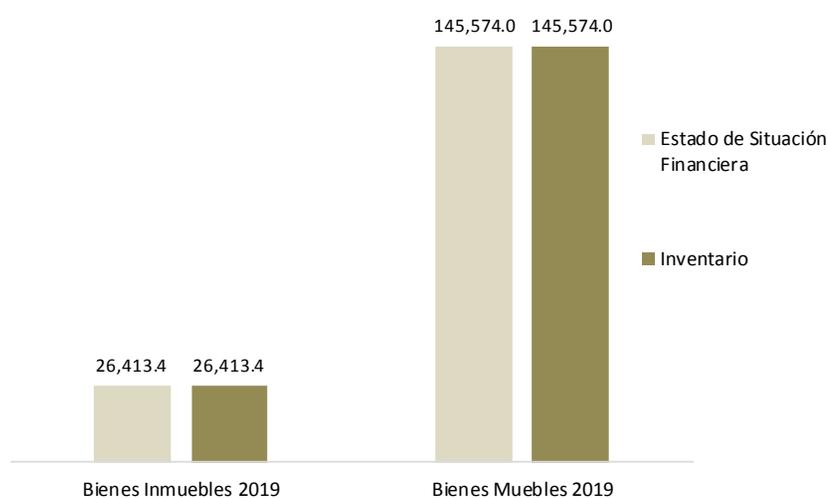
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	20	62.5



## 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 de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4246/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1555/20, 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	19	76.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143431	Suministro de agua potable	386,956.5	264,292.5	-122,663.9	68.3
4143434	Conexiones a los sistemas de agua y drenaje	19,158.9	2,319.3	-16,839.6	12.1
4143435	Reconexión a los sistemas de agua potable	5.8	0.0	-5.8	0.0
4143438	Derechos de descarga de aguas residuales y su tratamiento o manejo ecológico	57.3	0.0	-57.3	0.0
41434310	Instalación de medidores	1,437.5	127.9	-1,309.5	8.9
41434311	Agua en pipas (permiso)	2,632.6	0.0	-2,632.6	0.0
41434312	Agua en pipas (carga)	2,790.7	0.0	-2,790.7	0.0
41434313	Obras	885.8	566.5	-319.2	64.0
41434315	Venta de medidores	1,077.6	506.3	-571.3	47.0
41434317	Otros	6,135.9	1,311.6	-4,824.3	21.4
41434318	Mantenimiento de drenaje	82,310.5	56,320.5	-25,990.0	68.4
41434319	Dictamen de factibilidad de servicios	8,831.4	373.5	-8,457.9	4.2
4144443	Gasto de ejecución	629.5	0.0	-629.5	0.0
4144444	Indemnización por devolución de cheques	32.1	0.0	-32.1	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos									
(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%
1,368,805.3	1,515,734.4	-146,929.1	356,092,081	298,055,398	-58,036,683	5	12	27	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Dirección General	8,155.4	7,080.7	86.8	25	26	104.0	-17.2
A01 Subdirección General	824.1	1,358.6	164.9	1	1	100.0	64.9
A04 Control de Gestión	5,745.2	5,213.0	90.7	288	282	97.9	-7.2
B00 Finanzas y Administración	180,460.5	187,254.8	103.8	51,246	34,727	67.8	36.0
B03 Comercialización	245,284.2	217,482.2	88.7	33,255	54,318	163.3	-74.7
C00 Unidad Técnica de Operación	1,077,936.1	1,087,911.7	100.9	356,006,262	297,964,897	83.7	17.2
D00 Unidad Jurídica	16,800.6	3,949.0	23.5	270	413	153.0	-129.5
E00 Unidad de Planeación	1,070.2	2,199.7	205.5	729	729	100.0	105.5
G00 Contraloría Interna	3,705.9	3,284.6	88.6	5	5	100.0	-11.4
<b>Total</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>1,515,734.4</b>	<b>98.4</b>	<b>356,092,081</b>	<b>298,055,398</b>	<b>83.7</b>	<b>14.7</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,539,982.3	1,539,982.3	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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,539,982.3	1,539,982.3	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 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,539,982.3	1,539,982.3	5,129.5	489,502.2	1,021,102.7	1,515,734.4
Económica (por Tipo de Gasto)	1,539,982.3	1,539,982.3	5,129.5	489,502.2	1,021,102.7	1,515,734.4
Administrativa	1,539,982.3	1,539,982.3	5,129.5	489,502.2	1,021,102.7	1,515,734.4
Funcional (Finalidad y Función)	1,539,982.3	1,539,982.3	5,129.5	489,502.2	1,021,102.7	1,515,734.4

**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 7**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	656,796.3	656,796.3	498,562.7	-158,233.5	-24.1
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	15,000.0	15,000.0	17,514.6	2,514.6	16.8
Derechos	641,796.3	641,796.3	481,048.1	-160,748.1	-25.0
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	793,500.6	793,500.6	756,188.2	-37,312.4	-4.7
Ingresos Federales	70,000.0	70,000.0	0.0	-70,000.0	-100.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	723,500.6	723,500.6	756,188.2	32,687.6	4.5
Otros Ingresos y Beneficios	89,685.5	89,685.5	114,054.4	24,368.9	27.2
Ingresos Financieros	200.0	200.0	1,682.3	1,482.3	741.1
Ingresos Extraordinarios	89,445.5	89,445.5	112,161.2	22,715.7	25.4
Otros Ingresos y Beneficios Varios	40.0	40.0	211.0	171.0	427.4
<b>Total</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>1,368,805.3</b>	<b>-171,177.0</b>	<b>-11.1</b>

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,317,920.5	498,562.7	-819,357.8	-62.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	29,514.5	17,514.6	-11,999.9	-40.7
Derechos	1,288,406.0	481,048.1	-807,357.9	-62.7
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	373,475.5	756,188.2	382,712.7	102.5
Ingresos Federales	16,442.1	0.0	-16,442.1	-100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	357,033.4	756,188.2	399,154.8	111.8
Otros Ingresos y Beneficios	659.2	114,054.4	113,395.2	17,201.9
Ingresos Financieros	659.2	1,682.3	1,023.1	155.2
Ingresos Extraordinarios	0.0	112,161.2	112,161.2	100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	211.0	211.0	100.0
<b>Total</b>	<b>1,692,055.2</b>	<b>1,368,805.3</b>	<b>-323,249.9</b>	<b>-19.1</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (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	402,584.9	402,584.9	0.0	24,772.5	357,210.5	381,983.0	-20,601.9	-5.1	
Materiales y Suministros	47,117.2	47,117.2	0.0	3,456.4	20,732.3	24,188.7	-22,928.5	-48.7	
Servicios Generales	666,419.7	666,419.7	5,129.5	450,636.3	304,304.7	760,070.4	93,650.8	14.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	198,584.0	198,584.0	0.0	0.0	181,673.8	181,673.8	-16,910.2	-8.5	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	29,950.0	30,950.0	0.0	1,031.7	1,143.4	2,175.0	-28,775.0	-93.0	
Inversión Pública	105,881.1	104,881.1	0.0	9,605.4	43,877.0	53,482.4	-51,398.7	-49.0	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	89,445.5	89,445.5	0.0	0.0	112,161.2	112,161.2	22,715.7	25.4	
<b>Total</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>5,129.5</b>	<b>489,502.2</b>	<b>1,021,102.7</b>	<b>1,515,734.4</b>	<b>-24,247.9</b>	<b>-1.6</b>	

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

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

\* 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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	332,385.9	381,983.0	49,597.1	14.9
Materiales y Suministros	28,386.7	24,188.7	-4,198.0	-14.8
Servicios Generales	400,200.2	760,070.4	359,870.2	89.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	863,408.8	181,673.8	-681,735.0	-79.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	280.4	2,175.0	1,894.6	675.7
Inversión Pública	16,353.8	53,482.4	37,128.6	227.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	69,194.8	112,161.2	42,966.4	62.1
<b>Total</b>	<b>1,710,210.6</b>	<b>1,515,734.4</b>	<b>-194,476.2</b>	<b>-11.4</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	459,993.7	459,993.7	5,129.5	20,859.9	399,271.2	425,260.6
02 Desarrollo Social	1,079,988.6	1,079,988.6	0.0	468,642.4	621,831.5	1,090,473.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>1,539,982.3</b>	<b>5,129.5</b>	<b>489,502.2</b>	<b>1,021,102.7</b>	<b>1,515,734.4</b>

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

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

\* 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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	72,742.0	72,742.0	72,742.0
Bienes Inmuebles	0.0	2,386.7	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 13**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	140,736.0	26,413.4
2018	143,399.0	26,413.4
2019	145,574.0	26,413.4

**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

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (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	1,539,982.3	1,368,805.3	1,539,982.3	1,515,734.4
Diciembre	1,539,982.3	1,368,805.3	1,539,982.3	1,515,734.4
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,539,982.3	1,539,982.3	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 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	169,612.0	179,976.2	-10,364.3
1321	Prima vacacional	20,728.2	23,044.1	-2,315.9
1322	Aguinaldo	41,593.6	45,392.9	-3,799.2
1345	Gratificación	24,917.6	25,296.8	-379.2
1544	Día del maestro y del servidor público	7,110.9	7,650.3	-539.4
2112	Enseres de oficina	3.1	15.6	-12.5
2461	Material eléctrico y electrónico	26.3	38.9	-12.6
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	29.0	256.2	-227.1
3131	Servicio de agua	490,000.0	600,332.3	-110,332.3
3141	Servicio de telefonía convencional	813.0	869.7	-56.7
3231	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	900.0	1,008.3	-108.3
3251	Arrendamiento de vehículos	8,700.4	13,662.9	-4,962.5
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	5,000.0	10,740.0	-5,740.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	2,000.0	2,088.5	-88.5
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	120.0	821.4	-701.4
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	3,578.1	14,890.5	-11,312.4
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	5,564.1	7,729.2	-2,165.1
3591	Servicios de fumigación	125.0	839.0	-714.0
9912	Por ejercicios anteriores	55,635.7	110,193.6	-54,557.9

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 E00 010502050107	Planeación y Evaluación para el Desarrollo Municipal	1,070.2	2,199.7	-1,129.5
B00 B00 010502060101	Administración de Personal	119,108.4	143,114.5	-24,006.1
A01 A01 010803010103	Difusión y Comunicación Institucional	824.1	1,358.6	-534.5
A04 234 020105010302	Reforestación y Restauración Integral de Microcuencas	2,052.5	2,562.2	-509.7
C00 219 020203010205	Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua	655,704.8	796,840.1	-141,135.3
C00 C00 020203010205	Operación y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica para el Suministro de Agua	2,896.1	4,047.4	-1,151.2
C00 222 020203010201	Construcción de Infraestructura para Agua Potable	0.0	8,375.8	-8,375.8

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

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



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos	
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	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	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
6	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con disminución de recursos respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
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	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
12	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.

**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 Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	842.0	842.0	0.0
Edificios no Habitacionales	25,571.4	25,571.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	10,635.0	10,635.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	57,359.1	57,359.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	77,579.9	77,579.9	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 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (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	842.0	0.0	0.0	842.0	842.0	0.0
Edificios no Habitacionales	25,571.4	0.0	0.0	25,571.4	25,571.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	9,581.4	1,053.6	0.0	10,635.0	10,635.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	57,359.1	0.0	0.0	57,359.1	57,359.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	76,458.5	1,121.4	0.0	77,579.9	77,579.9	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**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Ecatepec de Morelos (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,175.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	2,175.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Ecatepec de Morelos	
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 bienes.
2	En la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales; asimismo en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de Bienes Muebles.
3	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	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.
5	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
6	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles y Reporte Analítico.

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



# Informe de Resultados

## Anexos



Municipio de  
Ecatzingo

---

Ejercicio Fiscal 2019





# Contenido

Anexos

Ecatzingo

Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Ecatzingo

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Ecatzingo

#### 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 0.6 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 al alza.

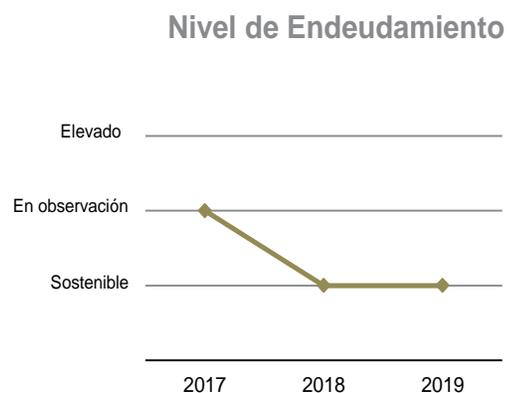


#### Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

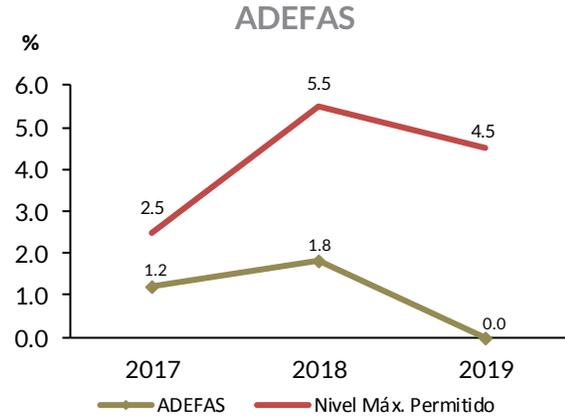
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Ecatzingo registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

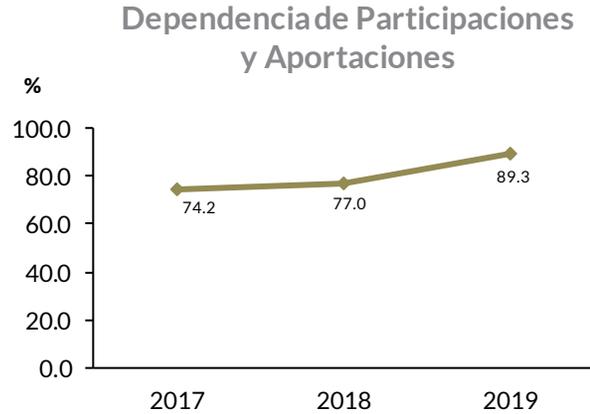
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



## Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

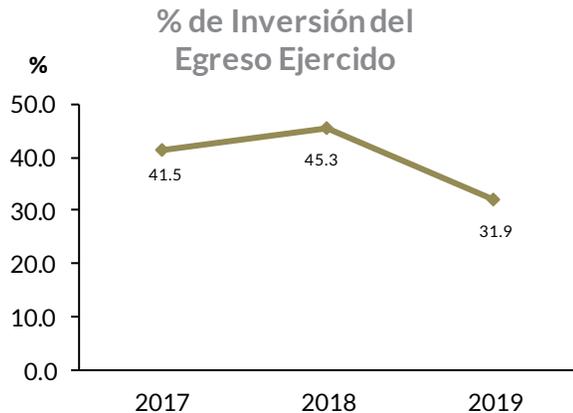
- Del análisis realizado a las participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 89.3 por ciento respecto a los ingresos totales del Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 12.3 puntos porcentuales.



## 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 31.9 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 13.4 puntos porcentuales.



## Gasto Ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 30.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 5.3 puntos porcentuales.

Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 8.5 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 3.1 puntos porcentuales.



---

## Programa Especial FEFOM

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado al Recurso FEFOM otorgado al municipio de Ecatzingo se identificó que 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 Ecatzingo, 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 Ecatzingo

## 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 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 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, 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, 2113 Contratistas por Obras Públicas 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 3,832.2 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 no coincide por un importe de 19,713.2 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



## 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 4,858.0 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 es mayor al avance financiero.
- 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	3	60



## 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

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## 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 la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	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 de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- De la verificación a los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales: FEFOM y FEIEF, se identificó que fueron reintegrados en su totalidad, 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	1	100



---

## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

---

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que no existe diferencia con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

## Retención 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 la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada 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 acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2019 con BANOBRAS, por un importe de 15,000.0 miles de pesos; derivado de lo anterior se detectó que lo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre 2019 difiere con el saldo que se presenta en el Registro Público Único; por un importe de 9,500.0 miles de pesos; por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, presentando saldos imprecisos que impiden conocer el endeudamiento total por financiamientos a corto y largo plazo. Así mismo presenta diferencia con el Estado Analítico de Ingresos ya que no registra el ingreso por este financiamiento.

Por otro lado, se verificó que la entidad municipal no registró la información del financiamiento contratado en el Registro de Deuda Pública del Estado, incumpliendo con lo dispuesto por la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

## 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 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 14,610.0 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Municipio 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 31. 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 de 11.0 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 4.1 miles de pesos.

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	0	0

## 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; 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



## Porcentaje de Asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Ecatingo cuenta con Decreto de creación número 247, de fecha 1 de agosto de 2006 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

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 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 Municipio de Ecatzingo

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.2	0.1	0.6

**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**  
**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	$\frac{9,500.0}{43,995.5}$	21.6%
				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	$\frac{0.0}{43,995.5}$	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	$\frac{8,427.4}{69,650.9}$	12.1%
				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 Ecatzingo 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
69,650.9	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**  
**Contratación de Obligaciones a Corto Plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Ecatzingo 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)
99,885.9	9,500.0	90,385.9	6%	5,423.2	0.0	0.0%	5,423.2

**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**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	24,718.3	21,470.8	46,189.1	62,226.4	74.2
2018	28,826.7	22,148.8	50,975.6	66,172.6	77.0
2019	39,825.2	22,350.7	62,175.9	69,650.9	89.3

**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:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	25,512.0	61,459.8	41.5
2018	29,686.7	65,465.7	45.3
2019	22,468.5	70,422.7	31.9

**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**  
**Gasto Ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	21,675.0	61,459.8	35.3
2018	23,135.8	65,465.7	35.3
2019	21,170.5	70,422.7	30.1

**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**  
**Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	859.7	21,675.0	4.0
2018	1,257.1	23,135.8	5.4
2019	1,793.8	21,170.5	8.5

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

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



**Tabla 9**  
**Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)**

Municipio de Ecatzingo													
(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	1,449.3	0.0	1,449.3	
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	3,256.8	0.0
3,256.8	3,256.8	0.0	3,256.8	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	1,807.6	0.0	0.0	1,807.6		
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 Ecatzingo 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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>10,387.6</b>	<b>2,009.2</b>	<b>8,378.4</b>	<b>Circulante</b>	<b>18,838.0</b>	<b>15,573.0</b>	<b>3,265.0</b>
Efectivo y Equivalentes	8,407.9	439.7	7,968.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,838.0	15,573.0	3,265.0
Efectivo	1,121.7	387.9	733.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	610.5	610.5	0.0
Bancos/Tesorería	7,286.3	51.9	7,234.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	207.3	207.3	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,511.5	1,101.4	410.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	16,429.4	1,180.1	15,249.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,511.5	1,101.4	410.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,392.1	13,376.3	-11,984.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	468.1	468.1	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	198.6	198.6	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	468.1	468.1	0.0	<b>No Circulante</b>	<b>10,375.3</b>	<b>678.9</b>	<b>9,696.4</b>
<b>No Circulante</b>	<b>25,104.2</b>	<b>8,472.3</b>	<b>16,631.9</b>	<b>Deuda Pública a Largo Plazo</b>	<b>10,375.3</b>	<b>678.9</b>	<b>9,696.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,878.7	4,857.2	15,021.5	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	10,375.3	678.9	9,696.4
Terrenos	2,481.6	1,846.6	635.0	<b>Total Pasivo</b>	<b>29,213.2</b>	<b>16,251.9</b>	<b>12,961.4</b>
Edificios no Habitacionales	3,010.7	3,010.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	14,386.5	0.0	14,386.5	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	548.8	548.8	0.0
Bienes Muebles	7,326.5	4,737.4	2,589.0	Aportaciones	548.8	548.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,203.6	1,021.0	182.6	Aportaciones	548.8	548.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	383.9	9.0	374.9	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	5,729.7	-6,319.2	12,048.9
Vehículos y Equipo de Transporte	4,350.3	2,409.9	1,940.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,473.6	1,453.2	20.4
Equipo de Defensa y Seguridad	582.1	420.5	161.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,473.6	1,453.2	20.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	806.6	231.3	575.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,256.1	-7,772.4	12,028.5
Otros Bienes Muebles	0.0	645.6	-645.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	4,256.1	-7,772.4	12,028.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,101.0	-1,122.3	-978.7	Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,278.5	-5,770.3	12,048.9
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-6.7	-6.7	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-2,094.3	-1,115.6	-978.7				
<b>Total Activo</b>	<b>35,491.8</b>	<b>10,481.6</b>	<b>25,010.2</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>35,491.8</b>	<b>10,481.6</b>	<b>25,010.2</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Ecatzingo			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	1,793.8	1,257.1	536.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67,238.8	64,864.4	2,374.3
Otros Ingresos y Beneficios	618.4	51.0	567.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>69,650.9</b>	<b>66,172.6</b>	<b>3,478.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	44,314.6	31,706.8	12,607.8
Servicios Personales	21,170.5	23,135.8	-1,965.3
Materiales y Suministros	4,195.1	2,167.2	2,027.9
Servicios Generales	18,949.1	6,403.8	12,545.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,639.6	2,802.4	837.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	184.3	-184.3
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	978.7	624.0	354.7
Inversión Pública	19,244.4	29,400.5	-10,156.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	1.3	-1.3
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>68,177.3</b>	<b>64,719.3</b>	<b>3,458.0</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,473.6</b>	<b>1,453.2</b>	<b>20.4</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Ecatzingo

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

Municipio de Ecatzingo 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	35,491.8	29,213.2	6,278.5	69,650.9	68,177.3	1,473.6
Diciembre	35,491.8	29,213.2	6,278.5	69,650.9	68,177.3	1,473.6
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Ecatzingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	10,481.6	10,481.6	0.0
Pasivo	16,251.9	16,251.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	548.8	548.8	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 Ecatzingo 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 Ecatzingo 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	-1.5
------	--	------

2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-7.7
------	-------------------------------------	------

2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-1.9
------	--	------

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

Municipio de Ecatzingo				
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	35,491.8	35,491.8	0.0
2000	Pasivo	29,213.2	29,213.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	548.8	548.8	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 Ecatzingo			
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	57.7	57.7
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	468.1	468.1
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	610.5	610.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	222.6	222.6
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,180.2	1,180.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,094.5	1,094.5
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	198.6	198.6

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

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



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Ecatzingo				
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)
35,491.8	29,213.2	6,278.5	35,491.8	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**  
**Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Ecatzingo	
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	1,473.6
Estado de Actividades Comparativo	1,473.6
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la Cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Ecatzingo 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)				
1,453.2	-7,772.4		-6,319.2	4,256.1	10,575.3	10,575.3	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 10**  
**Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio**

Municipio de Ecatzingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,278.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	6,278.5
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Municipio de Ecatzingo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	35,491.8
Estado Analítico del Activo	35,491.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Municipio de Ecatzingo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>3,478.4</b>	<b>4,911.4</b>
Impuestos	211.7	32.1
Contribuciones de Mejoras	-8.4	8.4
Derechos	333.0	359.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.4	-2.1
Participaciones y Aportaciones	2,374.3	4,494.1
Otros Orígenes de Operación	567.4	20.0
<b>Aplicación</b>	<b>3,458.0</b>	<b>16,463.7</b>
Servicios Personales	-1,965.3	1,460.7
Materiales y Suministros	2,027.9	72.3
Servicios Generales	12,545.2	951.2
Subsidios y Subvenciones	-2,802.4	-2,959.3
Ayudas Sociales	452.1	0.0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3,187.5	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-9,987.0	16,938.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>20.4</b>	<b>-11,552.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,624.3</b>	<b>21,144.4</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	20,520.4
Bienes Muebles	645.6	0.0
Otros Orígenes de Inversión	978.7	624.0
<b>Aplicación</b>	<b>18,666.3</b>	<b>2,188.2</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,021.5	1,577.7
Bienes Muebles	3,234.6	224.9
Otras Aplicaciones de Inversión	410.2	385.5
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-17,042.0</b>	<b>18,956.2</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>36,974.1</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	36,974.1	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>11,984.3</b>	<b>8,978.5</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	11,984.3	8,978.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>24,989.9</b>	<b>-8,978.5</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>7,968.2</b>	<b>-1,574.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>439.7</b>	<b>2,014.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>8,407.9</b>	<b>439.7</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Municipio de Ecatzingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen <sup>2</sup>	Aplicación <sup>2</sup>
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>8,378.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	7,968.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	410.2
<b>Activo no Circulante</b>	<b>978.7</b>	<b>17,610.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	15,021.5
Bienes Muebles	0.0	2,589.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	978.7	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,265.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,265.0	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>9,696.4</b>	<b>0.0</b>
Deuda Pública a Largo Plazo	9,696.4	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>12,048.9</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	20.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	12,028.5	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>25,988.9</b>	<b>25,988.9</b>

**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 Ecatzingo 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>15,000.0</b>	<b>9,500.0</b>
Instituciones de Crédito:			15,000.0	9,500.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>15,000.0</b>	<b>9,500.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>15,000.0</b>	<b>9,500.0</b>

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

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



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

Municipio de Ecatzingo 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	14,386.5	0.0	14,386.5
Informe Anual de Construcciones en Proceso	19,244.4	0.0	19,244.4
<b>Diferencia:</b>	<b>-4,858.0</b>	<b>0.0</b>	<b>-4,858.0</b>

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

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

**Tabla 16**

Municipio de Ecatzingo 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 Ecatzingo 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 Ecatzingo 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 Ecatzingo 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 Ecatzingo 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				
24,527.9	21,861.4	-2,666.5	-10.9%	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 Ecatzingo 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
<b>Participaciones</b>				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	873.6		873.6	0.0
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	38.1		38.1	0.0
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	82.5		82.5	0.0
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	3,256.8		3,256.8	0.0
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	44.7		44.7	0.0
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	1,806.0		1,806.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>6,101.7</b>		<b>6,101.7</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Ecatzingo 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)	
<b>Estatales</b>			
FEFOM	3,256.8	3,256.8	0.0
FEIEF	1,806.0	1,806.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>5,062.9</b>	<b>5,062.9</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Ecatzingo 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)		
<b>Estatales</b>						
FEFOM	3,256.8	3,521.2	0.0	0.2	0.2	-264.5
FEIEF	1,806.0	0.0	0.0	0.2	0.2	1,805.8
<b>Totales</b>	<b>5,062.9</b>	<b>3,521.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	<b>1,541.3</b>

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

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



**Tabla 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Ecatzingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)	
Concepto	FEFOM
Servicios Personales	0.0
Materiales y Suministros	0.0
Servicios Generales	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0
Inversión Pública	3,521.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0
Deuda Pública	0.0
<b>Total</b>	<b>3,521.2</b>

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

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



**Tabla 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Ecatzingo 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)
<b>Estatales</b>						
FEFOM	0.2	0.0	0.0	0.2	0.0	0.2
FEIEF	0.2	0.0	0.0	0.2	0.0	0.2
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.4</b>

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

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

**Tabla 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Ecatzingo 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	146.7		146.7	146.7	0.0	0.0	5.1	5.1	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 27**  
**Retención por adeudos con entidades externas**

Municipio de Ecatzingo					
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
<b>Totales</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>0.0</b>

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones

**Tabla 28**  
**Retención por adeudos con entidades externas**

Municipio de Ecatzingo					
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	143.9	143.9	143.9	0.0	0.0
Febrero	172.3	172.3	172.3	0.0	0.0
Marzo	166.9	166.9	166.9	0.0	0.0
Abril	141.6	141.6	141.6	0.0	0.0
Mayo	179.1	179.1	179.1	0.0	0.0
Junio	171.9	171.9	171.9	0.0	0.0
Julio	183.7	183.7	183.7	0.0	0.0
Agosto	207.3	207.3	207.3	0.0	0.0
Septiembre	186.9	186.9	186.9	0.0	0.0
Octubre	194.1	194.1	194.1	0.0	0.0
Noviembre	206.9	206.9	206.9	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>1,954.7</b>	<b>1,954.7</b>	<b>1,954.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia Neta de Retenciones CAEM</b>					<b>0.0</b>

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 Ecatzingo (Miles de Pesos)						
Concepto	Institución Financiera					
	Corto Plazo			Largo Plazo		
						BANORTE
Monto Contratado						15,000.0
Fecha de Inicio						01/01/2019
Plazo						3 años
Tasa de Interés						0.0
Fecha de Vencimiento						2021
Fuente o Garantía de Pago						PARTICIPACIONES
Saldo al 31 de Diciembre de 2018						0.0
Disposiciones durante el ejercicio 2019						15,000.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019						15,000.0
Pago de Intereses del ejercicio 2019						0.0
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019						5,500.0
Saldo al 31 de Diciembre de 2019						9,500.0
Cuenta Contable de registro del Financiamiento						2233-1-2-1
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF						9,500.0
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI						0.0
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio						
Diferencia Contable & Presupuestal						0.0
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.						No
Importe informado en el Registro Público Único						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 30**  
**Confirmación de Saldos con entidades externas**

Municipio de Ecatzingo Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	14,511.9	-14,511.9
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	98.1	-98.1

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

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

**Tabla 31**  
**Pago de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)**

Municipio de Ecatzingo (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	110.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	107.8	107.8	0.0	12/02/2019
Febrero	140.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	138.3	134.6	3.7	16/03/2019
Marzo	134.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	134.2	136.1	-1.8	18/05/2019
Abril	135.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	135.3	135.3	0.0	19/06/2019
Mayo	140.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	138.6	138.6	0.0	19/06/2019
Junio	134.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	132.6	138.6	-6.0	20/07/2019
Julio	138.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.4	136.2	136.2	0.0	21/08/2019
Agosto	134.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	132.6	132.6	0.0	12/09/2019
Septiembre	138.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	136.5	138.5	-2.0	12/10/2019
Octubre	146.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	144.9	149.7	-4.8	06/11/2019
Noviembre	149.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	147.0	147.0	0.0	10/12/2019
Diciembre	429.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	428.4	428.4	0.0	30/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>1,932.6</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4.1</b>	<b>1,912.6</b>	<b>1,923.5</b>	<b>-11.0</b>	

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

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



**Tabla 32**  
**Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Ecatzingo													
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	150	150	162	171	165	166	165	159	157	152	152	150	158

Municipio de Ecatzingo			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.00 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	16,766.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,241.5		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	690.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>19,699.1</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>1,641.6</b>	

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

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

**Tabla 33**  
**Porcentaje de Asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Ecatzingo					
(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)		
99,885.9	2%	1,997.7	0.0	1,997.7	-

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

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



**Tabla 34**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Municipio de Ecatzingo 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



# Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de Ecatzingo

## Resultados de la Revisión del municipio de Ecatzingo

---

### 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; así mismo, 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 y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas de 99.9 por ciento; reflejando un adecuado control entre el recurso ejercido y las metas realizadas.





	A00	B01	C00	D00	F00	K00	L00	Q00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	105.8	100.0	92.3	99.1	100.0	100.0	100.0	100.0

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 del Cabildo.

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

---

## 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.

---

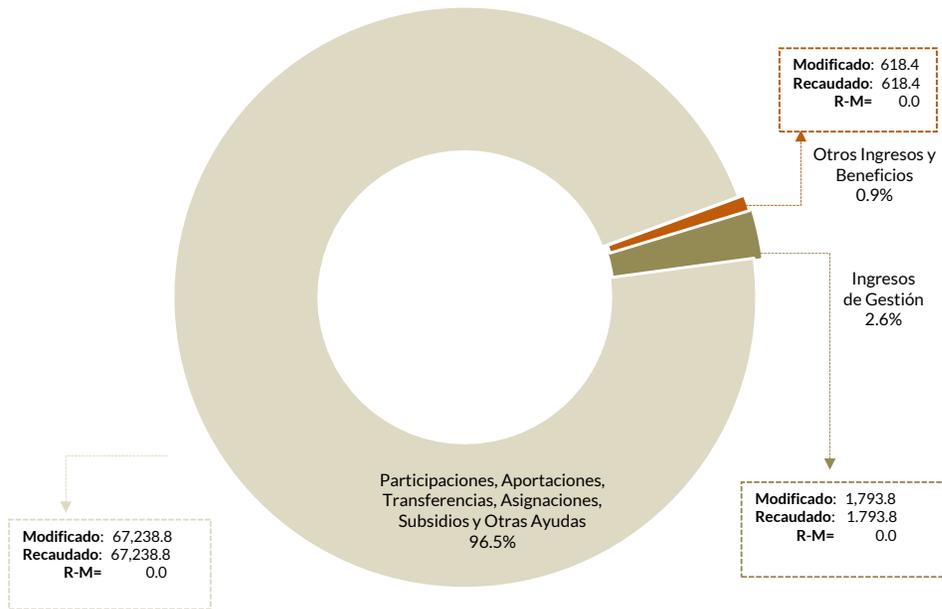
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 69,650.9 miles de pesos de los cuales 96.5 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 fondo general de participaciones y FISMDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.





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)

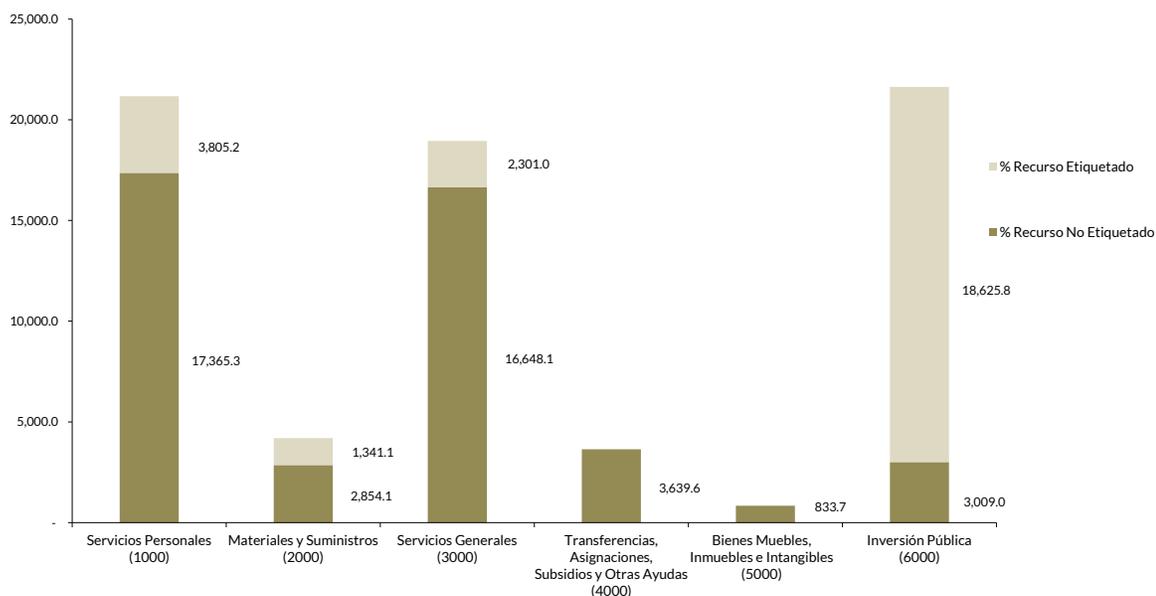
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 3,478.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos financieros.



## 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 70,422.7 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 21,170.5 miles de pesos, de los cuales 86.1 por ciento proviene de recursos etiquetados y 13.9 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

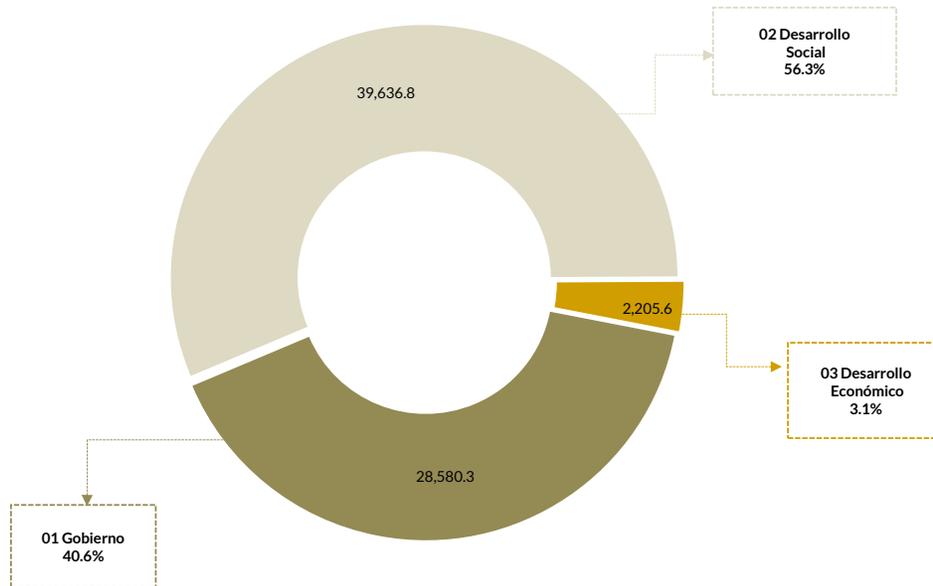
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 4,957.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 56.3 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 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 14. 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 difieren de lo que revelan los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles; asimismo, en el Reporte de Depreciación no se realizó el registro de la depreciación de bienes inmuebles.

---

## 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 2,589.2 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 634.9 miles de pesos en la cuenta de terrenos.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Ecatzingo

## 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 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
16	16	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 miles de pesos con 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)

- Una vez revisado el registro de los ingresos en el Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que coincide con la información presupuestaria del Municipio y de sus organismos descentralizados en el Estado Analítico de Ingresos; respecto a la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

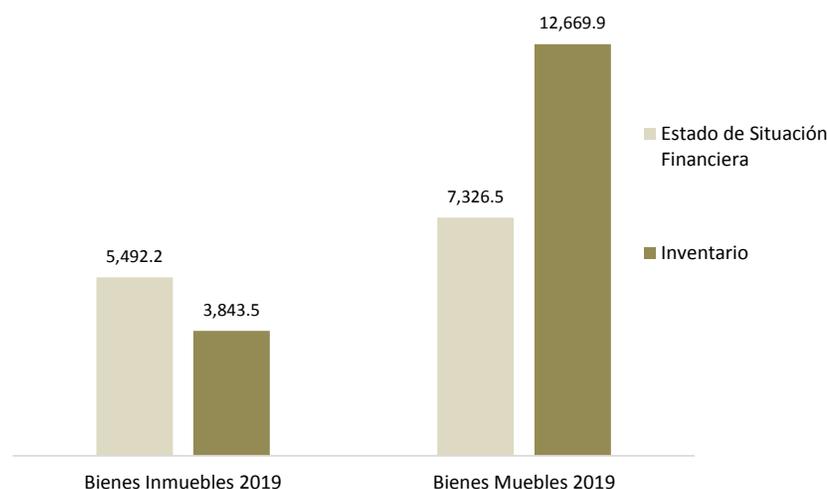
- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2518/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3625/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4560/19 para que se 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	31	77.5

## 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 1,648.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 5,343.4 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos 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 difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## 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 bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4921/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1338/20, 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 Ecatzingo

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,793.8	1,793.8	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Ecatzingo									
(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%
69,650.9	70,422.7	-771.8	4,235	4,231	-4	0	2	80	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**

Municipio de Ecatzingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	10,714.0	10,714.0	100.0	1,556	1,645	105.8	-5.8
B01 Sindicatura	907.4	907.4	100.0	675	675	100.0	0.0
C00 Regidurías	19,534.5	19,534.5	100.0	1,186.0	1,095.0	92.3	7.7
D00 Secretaría del Ayuntamiento	794.8	794.8	100.0	265	262	99.1	0.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	22,870.0	22,870.0	100.0	158	158	100.0	0.0
K00 Contraloría	323.2	323.2	100.0	34	34	100.0	0.0
L00 Tesorería	7,831.7	7,831.7	100.0	315	315	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	7,447.2	7,447.2	100.0	47	47	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>70,422.7</b>	<b>70,422.7</b>	<b>100.0</b>	<b>4,235</b>	<b>4,231</b>	<b>99.9</b>	<b>0.1</b>

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

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

**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
99,885.9	69,650.9	30,235.0	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**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
99,885.9	70,422.7	29,463.2	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**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Ecatzingo (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	3,140.3	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.

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, "El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 7**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Transferencias a Organismos Auxiliares (cuenta 4641)
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	3,187.5
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	3,187.5

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

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

**Tabla 8**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	99,885.9	70,422.7	0.0	0.0	70,422.7	70,422.7
Económica (por Tipo de Gasto)	99,885.9	70,422.7	0.0	0.0	70,422.7	70,422.7
Administrativa	99,885.9	70,422.7	0.0	0.0	70,422.7	70,422.7
Funcional (Finalidad y Función)	99,885.9	70,422.7	0.0	0.0	70,422.7	70,422.7

**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 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,376.6	1,793.8	1,793.8	0.0	0.0
Impuestos	372.2	509.2	509.2	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	966.8	1,281.4	1,281.4	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	37.5	3.1	3.1	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	83,482.0	67,238.8	67,238.8	0.0	0.0
Ingresos Federales	58,511.1	62,943.1	62,943.1	0.0	0.0
Ingresos Estatales	24,970.9	4,295.7	4,295.7	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	15,027.4	618.4	618.4	0.0	0.0
Ingresos Financieros	27.4	618.4	618.4	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	15,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>99,885.9</b>	<b>69,650.9</b>	<b>69,650.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>	1,257.1	1,793.8	536.7	42.7
Impuestos	297.5	509.2	211.7	71.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	8.4	0.0	-8.4	-100.0
Derechos	948.4	1,281.4	333.0	35.1
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2.8	3.1	0.3	11.8
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	64,864.5	67,238.8	2,374.3	3.7
Ingresos Federales	50,206.6	62,943.1	12,736.5	25.4
Ingresos Estatales	14,657.9	4,295.7	-10,362.2	-70.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	51.0	618.4	567.4	1,112.5
Ingresos Financieros	16.0	618.4	602.4	3,764.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	35.0	0.0	-35.0	-100.0
<b>Total</b>	<b>66,172.6</b>	<b>69,650.9</b>	<b>3,478.3</b>	<b>5.3</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Ecatzingo (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	21,861.4	21,170.5	0.0	0.0	21,170.5	21,170.5	0.0	0.0
Materiales y Suministros	4,938.3	4,195.1	0.0	0.0	4,195.1	4,195.1	0.0	0.0
Servicios Generales	10,563.5	18,949.1	0.0	0.0	18,949.1	18,949.1	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,677.9	3,639.6	0.0	0.0	3,639.6	3,639.6	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,590.0	833.7	0.0	0.0	833.7	833.7	0.0	0.0
Inversión Pública	39,259.2	21,634.8	0.0	0.0	21,634.8	21,634.8	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	15,995.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>99,885.9</b>	<b>70,422.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>70,422.7</b>	<b>70,422.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\* 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 Ecatzingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	23,135.8	21,170.5	-1,965.3	-8.5
Materiales y Suministros	2,182.7	4,195.1	2,012.4	92.2
Servicios Generales	6,403.8	18,949.1	12,545.3	195.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,802.4	3,639.6	837.2	29.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	286.2	833.7	547.5	191.3
Inversión Pública	29,400.5	21,634.8	-7,765.7	-26.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	1,254.3	0.0	-1,254.3	-100.0
<b>Total</b>	<b>65,465.7</b>	<b>70,422.7</b>	<b>4,957.0</b>	<b>7.6</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)						
Función	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	42,553.7	28,580.3	0.0	0.0	28,580.3	28,580.3
02 Desarrollo Social	55,420.3	39,636.8	0.0	0.0	39,636.8	39,636.8
03 Desarrollo Económico	1,912.0	2,205.6	0.0	0.0	2,205.6	2,205.6
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>99,885.9</b>	<b>70,422.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>70,422.7</b>	<b>70,422.7</b>

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

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

\* 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 Ecatzingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	2,094.3	5,132.2	2,094.3
Bienes Inmuebles	6.7	1,277.2	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 15**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	4,512.5	3,279.5
2018	4,737.3	4,857.3
2019	7,326.5	5,492.2

**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 Municipio de Ecatzingo

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

Municipio de Ecatzingo (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	69,650.9	69,650.9	70,422.7	70,422.7
Diciembre	69,650.9	69,650.9	70,422.7	70,422.7
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
69,650.9	70,422.7	-771.8

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

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

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	70,422.7	70,422.7	0.0

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

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



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
17	70,422.7	70,422.7	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 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**	
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)				
3,187.5	3,140.3	0.0	0.0	47.2

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 6**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	69,650.9	210.7	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	69,650.9	210.7	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



**Tabla 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Ecatzingo (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	70,422.7	2,164.9	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	70,422.7	2,164.9	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, \*\*El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

**Tabla 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Ecatzingo	
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 partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	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.
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	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
9	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.

**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 Ecatzingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	2,481.6	448.0	2,033.6
Edificios no Habitacionales	3,010.7	3,395.5	-384.8
Mobiliario y Equipo de Administración	1,203.6	1,074.7	128.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	383.9	245.4	138.4
Vehículos y Equipo de Transporte	4,350.3	9,647.3	-5,297.0
Equipo de Defensa y Seguridad	582.1	543.0	39.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	806.6	1,159.4	-352.9

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

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

**Tabla 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Ecatzingo (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	1,846.6	635.0	0.0	2,481.6	2,481.6	0.0
Edificios no Habitacionales	3,010.7	0.0	0.0	3,010.7	3,010.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,021.0	182.6	0.0	1,203.6	1,203.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9.0	65.4	0.0	74.4	383.9	-309.4
Vehículos y Equipo de Transporte	2,409.9	1,940.4	0.0	4,350.3	4,350.3	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	420.5	0.0	0.0	420.5	582.1	-161.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	231.3	42.2	0.0	273.5	806.6	-533.0
Otros Bienes Muebles	645.6	358.4	1,004.0	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 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Ecatingo (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	2,433.2	0.0	635.0	0.0
Reportes Mensuales	2,572.7	0.0	635.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-139.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 12**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Ecatingo	
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 bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	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).
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 y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
8	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.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Ecatzingo

Municipio

---

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 Ecatzingo

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Ecatzingo, 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 Ecatzingo

---

### 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 y 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 39.0 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 Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 843.6 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 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 no coincide por un importe de 315.8 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 0.4 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 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 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 Ecatingo

**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 Ecatingo 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
3,351.0	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo							
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
<b>Activo</b>				<b>Pasivo</b>			
<b>Circulante</b>	520.9	225.7	295.2	<b>Circulante</b>	315.8	1,961.3	-1,645.5
Efectivo y Equivalentes	48.7	18.5	30.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	315.8	1,961.3	-1,645.5
Bancos/Tesorería	48.7	18.5	30.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11.2	11.2	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	304.0	1,949.5	-1,645.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	472.2	207.2	265.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.6	0.6	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	472.2	207.2	265.0				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>315.8</b>	<b>1,961.3</b>	<b>-1,645.5</b>
<b>No Circulante</b>	1,377.3	1,400.6	-23.3	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	1,869.8	1,764.2	105.6	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	155.7	155.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	161.2	143.8	17.4	Aportaciones	155.7	155.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	173.2	85.1	88.2	Aportaciones	155.7	155.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,535.4	1,535.4	0.0				
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,426.7	-490.7	1,917.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-492.5	-363.6	-128.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,073.8	-324.0	1,397.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-492.5	-363.6	-128.9	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,073.8	-324.0	1,397.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	352.9	-166.7	519.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	352.9	-166.7	519.6
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,582.4</b>	<b>-335.0</b>	<b>1,917.4</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,898.2</b>	<b>1,626.3</b>	<b>271.9</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,898.2</b>	<b>1,626.3</b>	<b>271.9</b>

**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 Ecatzingo			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>			
Ingresos de Gestión	210.7	67.0	143.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,140.3	2,803.6	336.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>3,351.0</b>	<b>2,870.6</b>	<b>480.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>2,135.7</b>	<b>3,074.4</b>	<b>-938.7</b>
Servicios Personales	1,421.0	2,665.8	-1,244.8
Materiales y Suministros	182.6	193.8	-11.2
Servicios Generales	532.1	214.8	317.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12.6	3.9	8.8
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	128.9	116.3	12.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,277.2</b>	<b>3,194.6</b>	<b>-917.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1,073.8</b>	<b>-324.0</b>	<b>1,397.7</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Ecatzingo 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	1,898.2	315.8	1,582.4	3,351.0	2,277.2	1,073.8
Diciembre	1,898.2	315.8	1,582.4	3,351.0	2,277.2	1,073.8
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 Ecatzingo (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,626.3	1,626.3	0.0
Pasivo	1,961.3	1,961.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	155.7	155.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo 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 Ecatzingo 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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo				
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	1,898.2	1,898.2	0.0
2000	Pasivo	315.8	315.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	155.7	155.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo			
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	27.8	27.8
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	11.2	11.2

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

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



**Tabla 7**  
**Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo				
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)
1,898.2	315.8	1,582.4	1,898.2	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 Ecatzingo	
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	1,073.8
Estado de Actividades Comparativo	1,073.8
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**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 Ecatingo 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	-166.7	-490.7	352.9		843.6	0.0	843.6

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

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

**Tabla 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 Ecatingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,582.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,582.4
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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

**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 Ecatingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,898.2
Estado Analítico del Activo	1,898.2
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>

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

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



**Tabla 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>480.4</b>	<b>313.9</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	88.2	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	55.6	-28.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	336.6	342.1
<b>Aplicación</b>	<b>-917.3</b>	<b>274.3</b>
Servicios Personales	-1,244.8	344.7
Materiales y Suministros	-11.2	23.1
Servicios Generales	317.3	-5.1
Ayudas Sociales	8.8	-24.1
Otras Aplicaciones de Operación	12.6	-64.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,397.7</b>	<b>39.6</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>128.9</b>	<b>116.3</b>
Otros Orígenes de Inversión	128.9	116.3
<b>Aplicación</b>	<b>370.5</b>	<b>11.4</b>
Bienes Muebles	105.6	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	265.0	11.4
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-241.7</b>	<b>104.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>519.6</b>	<b>340.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	519.6	340.8
<b>Aplicación</b>	<b>1,645.5</b>	<b>512.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,645.5	512.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-1,125.9</b>	<b>-172.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>30.2</b>	<b>-27.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>18.5</b>	<b>46.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>48.7</b>	<b>18.5</b>

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

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



**Tabla 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatingo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>295.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	30.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	265.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>128.9</b>	<b>105.6</b>
Bienes Muebles	0.0	105.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	128.9	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>1,645.5</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	1,645.5
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>1,917.4</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	1,397.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	519.6	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>2,046.2</b>	<b>2,046.2</b>

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

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



**Tabla 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo 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
<b>Deuda Pública</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Deuda Externa</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.0	0.0
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			0.0	0.0
Ingresos por Clasificar			0.0	0.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Ecatzingo					
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				
2,711.4	2,280.2	-431.3	-15.9%	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 Ecatzingo			
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 Ecatzingo (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	10.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.8	10.8	0.0	09/02/2019
Febrero	11.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	11.4	0.0	21/03/2019
Marzo	11.2	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	11.4	11.4	0.0	08/05/2019
Abril	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	11.2	0.0	18/05/2019
Mayo	10.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.9	10.9	0.0	18/05/2019
Junio	10.9	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	11.1	11.1	0.0	19/06/2019
Julio	11.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.2	11.2	0.0	23/08/2019
Agosto	10.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.7	10.7	0.0	05/09/2019
Septiembre	11.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.6	11.6	0.0	11/10/2019
Octubre	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.2	7.2	0.0	06/11/2019
Noviembre	6.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.1	6.1	0.0	10/12/2019
Diciembre	14.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.4	14.4	0.0	30/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>127.7</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.4</b>	<b>0.0</b>	<b>128.0</b>	<b>128.0</b>	<b>0.0</b>	

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

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



**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 Ecatzingo													
ART 47-AI 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	17	16	16	16	15	14	14	14	14	14	12	13	15

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo			
ART 47-AII Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analfítico 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	1,247.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	121.8		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>1,369.0</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>114.1</b>

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

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

**Tabla 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
<b>Notas de Desglose</b>		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<b>Notas de Memoria (Cuentas de Orden)</b>		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

# 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 Ecatzingo

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

---

### 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 ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor a 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 analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas de 98.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería con ejecución de 84.4 por ciento de metas y 100.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	E00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	84.4	100.0

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.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

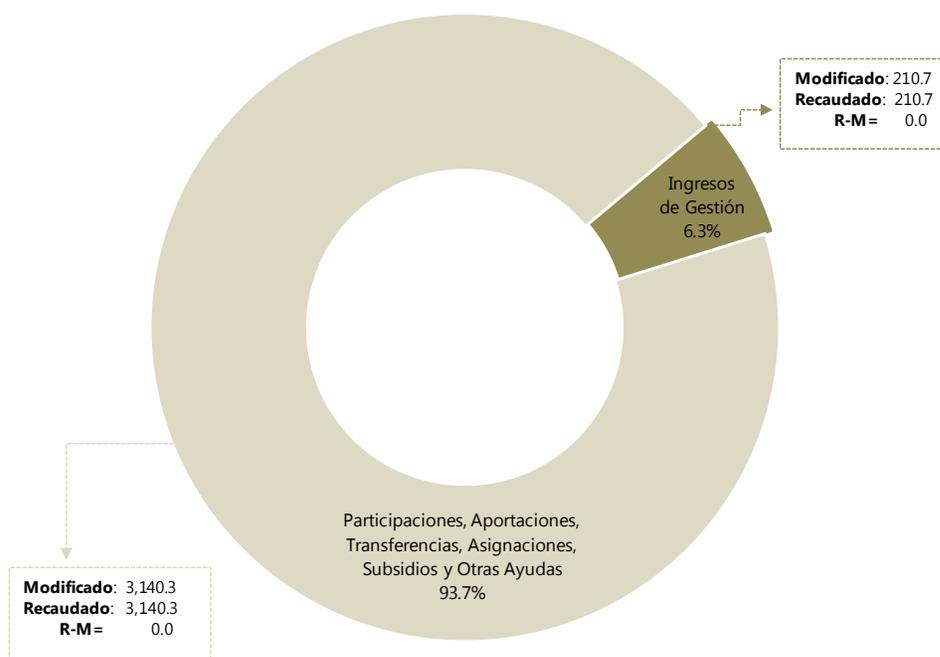
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,351.0 miles de pesos de los cuales 93.7 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)

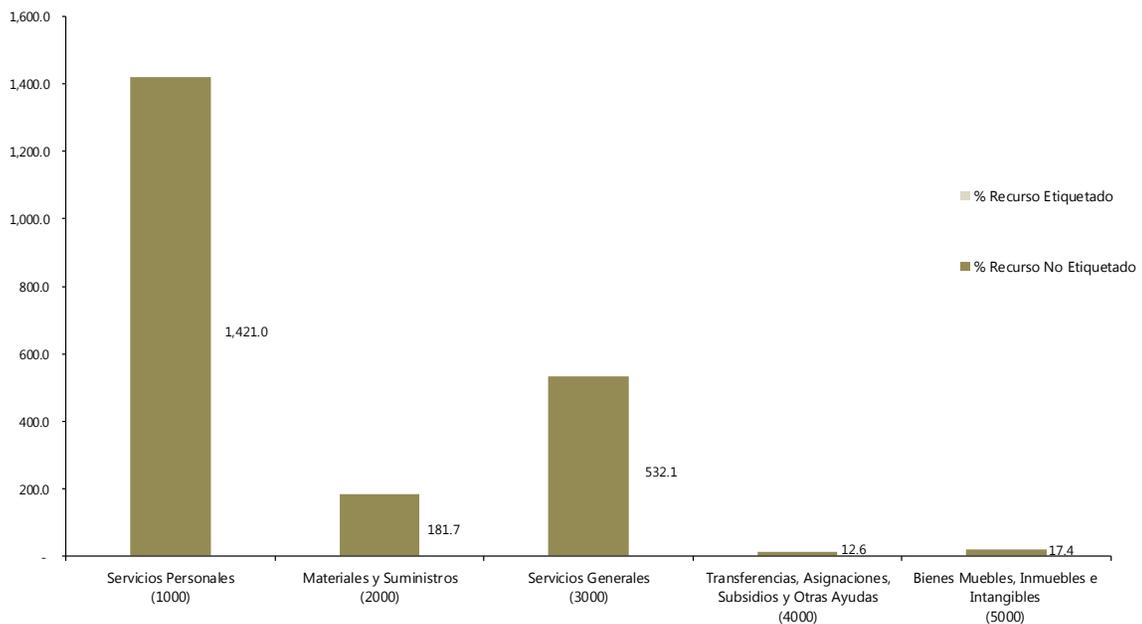
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 480.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el 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 2,164.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,421.0 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

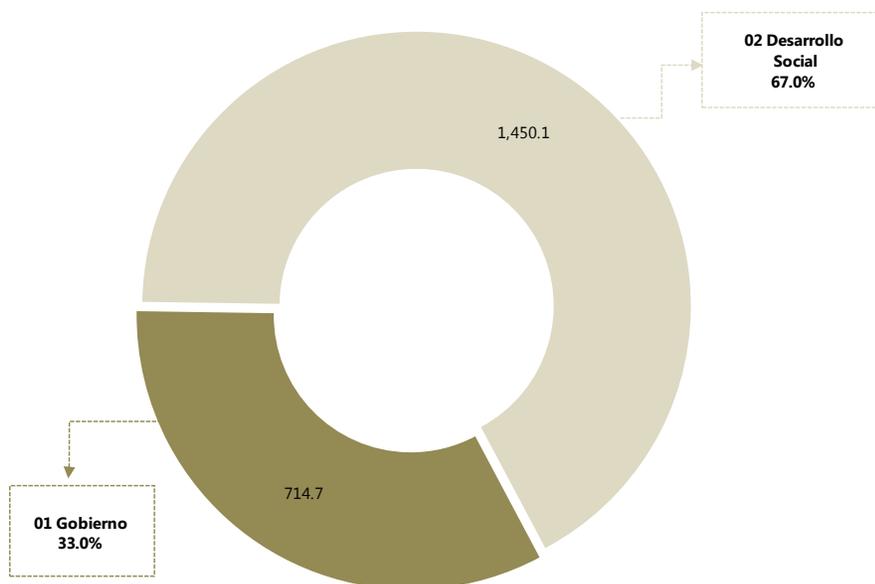
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 961.5 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 67.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 05 educación.



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, 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 e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 105.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de equipo e instrumental médico y de laboratorio; 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 Ecatzingo

### 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 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
8	8	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 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2636/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3749/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/0070/2020 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.

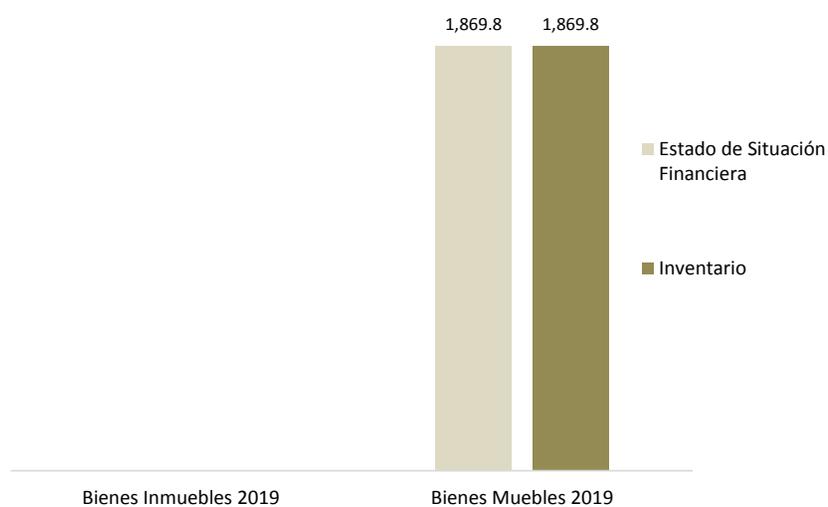
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	79.5



## 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 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 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 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 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4146/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1455/20, 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

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

**Tabla 1**  
**Recaudación en los Ingresos de Gestión**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	210.7	210.7	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (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%
3,351.0	2,164.9	1,186.1	2,846	2,789	-57	0	1	16	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 Ecatzingo							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	577.1	577.1	100.0	24	24	100.0	0.0
B00 Dirección General	560.2	560.2	100.0	240	240	100.0	0.0
C00 Tesorería	154.5	154.5	100.0	366	309	84.4	15.6
E00 Área de Operación	873.0	873.0	100.0	2,216	2,216	100.0	0.0
<b>Total</b>	<b>2,164.9</b>	<b>2,164.9</b>	<b>100.0</b>	<b>2,846</b>	<b>2,789</b>	<b>98.0</b>	<b>2.0</b>

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

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



**Tabla 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,256.2	3,351.0	905.2	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,256.2	2,164.9	2,091.3	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	4,256.2	2,164.9	0.0	0.0	2,164.9	2,164.9
Económica (por Tipo de Gasto)	4,256.2	2,164.9	0.0	0.0	2,164.9	2,164.9
Administrativa	4,256.2	2,164.9	0.0	0.0	2,164.9	2,164.9
Funcional (Finalidad y Función)	4,256.2	2,164.9	0.0	0.0	2,164.9	2,164.9

**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 Ecatzingo (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	109.4	210.7	210.7	0.0	0.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	88.2	88.2	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	109.4	122.6	122.6	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,146.8	3,140.3	3,140.3	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,146.8	3,140.3	3,140.3	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>4,256.2</b>	<b>3,351.0</b>	<b>3,351.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	67.0	210.7	143.7	214.5
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	88.2	88.2	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	67.0	122.6	55.6	82.9
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	2,803.6	3,140.3	336.7	12.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,803.6	3,140.3	336.7	12.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>2,870.6</b>	<b>3,351.0</b>	<b>480.4</b>	<b>16.7</b>

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

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



**Tabla 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (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	2,280.2	1,421.0	0.0	0.0	1,421.0	1,421.0	0.0	0.0
Materiales y Suministros	454.4	181.7	0.0	0.0	181.7	181.7	0.0	0.0
Servicios Generales	685.8	532.1	0.0	0.0	532.1	532.1	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60.0	12.6	0.0	0.0	12.6	12.6	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	17.4	0.0	0.0	17.4	17.4	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	775.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>4,256.2</b>	<b>2,164.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,164.9</b>	<b>2,164.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

\* 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 Ecatzingo (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,627.1	1,421.0	-1,206.1	-45.9
Materiales y Suministros	202.7	181.7	-21.0	-10.4
Servicios Generales	142.0	532.1	390.1	274.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3.9	12.6	8.7	224.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	17.4	17.4	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	150.7	0.0	-150.7	-100.0
<b>Total</b>	<b>3,126.4</b>	<b>2,164.9</b>	<b>-961.5</b>	<b>-30.8</b>

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

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



**Tabla 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,841.2	714.7	0.0	0.0	714.7	714.7
02 Desarrollo Social	2,415.0	1,450.1	0.0	0.0	1,450.1	1,450.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>4,256.2</b>	<b>2,164.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>2,164.9</b>	<b>2,164.9</b>

**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 Ecatzingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	492.5	364.3	465.5
Bienes Inmuebles			

**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 Ecatzingo (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,764.2	0.0
2018	1,764.3	0.0
2019	1,869.8	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.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Ecatingo (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	3,351.0	3,351.0	2,164.9	2,164.9
Diciembre	3,351.0	3,351.0	2,164.9	2,164.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatingo (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
3,351.0	2,164.9	1,186.1

**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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatingo (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,164.9	2,164.9	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
13	2,164.9	2,164.9	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 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo	
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	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.
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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	161.2	161.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	173.2	173.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,535.4	1,535.4	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 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatzingo (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	143.8	17.4	0.0	161.2	161.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	85.1	88.2	0.0	173.3	173.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,535.4	0.0	0.0	1,535.4	1,535.4	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 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ecatingo (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	105.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	105.6	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Ecatingo	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	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.
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 y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	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.

