



Diputadas y Diputados Locales  
Estado de México

# Informe de Resultados

---

Ejercicio Fiscal 2019



**Libro 9 Municipal**  
**El Oro-Isidro Fabela**









# Anexos del Libro 9 Municipal

## Contenido

### El Oro

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Huehuetoca

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

### Hueypoxtla

---

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

## Huixquilucan

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

## Isidro Fabela

---

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

El Oro

**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 El Oro

## Resultados de la Revisión Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

---

### 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 El Oro, 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 El Oro

### 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 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 2,208.3 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 15.1 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 Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a 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 no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable, por lo que realizó el pago de actualizaciones y recargos.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia deberá de 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 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 El Oro

**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 El Oro 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
9,473.0	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 El Oro							
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>202.9</b>	<b>40.8</b>	<b>162.2</b>	<b>Circulante</b>	<b>2,004.8</b>	<b>1,607.7</b>	<b>397.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>160.2</b>	<b>0.0</b>	<b>160.2</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>2,004.8</b>	<b>1,607.7</b>	<b>397.1</b>
Efectivo	10.0	0.0	10.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,004.8	1,617.7	387.0
Bancos/Tesorería	150.2	0.0	150.2	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	-10.1	10.1
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>42.8</b>	<b>40.8</b>	<b>2.0</b>				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	42.8	40.8	2.0				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>2,004.8</b>	<b>1,607.7</b>	<b>397.1</b>
<b>No Circulante</b>	<b>2,274.2</b>	<b>2,512.6</b>	<b>-238.4</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>			
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>1,449.4</b>	<b>1,449.4</b>	<b>0.0</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>1,920.8</b>	<b>1,920.8</b>	<b>0.0</b>
Edificios no Habitacionales	1,449.4	1,449.4	0.0	Aportaciones	1,920.8	1,920.8	0.0
<b>Bienes Muebles</b>	<b>2,191.2</b>	<b>2,182.7</b>	<b>8.5</b>	Aportaciones	1,920.8	1,920.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	226.8	218.3	8.5				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	365.7	365.7	0.0	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>	<b>-1,448.4</b>	<b>-975.1</b>	<b>-473.3</b>
Vehículos y Equipo de Transporte	1,592.0	1,592.0	0.0	<b>Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-457.8</b>	<b>-238.3</b>	<b>-219.4</b>
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.8	6.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-457.8	-238.3	-219.4
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-1,366.3</b>	<b>-1,119.5</b>	<b>-246.8</b>	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>-990.6</b>	<b>-736.8</b>	<b>-253.8</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-174.8	-145.9	-29.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-990.6	-736.8	-253.8
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,191.5	-973.6	-217.8				
				<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>472.4</b>	<b>945.7</b>	<b>-473.3</b>
<b>Total Activo</b>	<b>2,477.2</b>	<b>2,553.3</b>	<b>-76.2</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>2,477.2</b>	<b>2,553.4</b>	<b>-76.2</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 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro			
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>	877.2	782.5	94.8
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	8,581.1	9,126.5	-545.5
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	14.7	0.0	14.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	9,473.0	9,909.0	-436.0
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	9,609.6	9,827.9	-218.3
Servicios Personales	7,184.5	7,149.3	35.2
Materiales y Suministros	1,040.3	1,090.2	-49.9
Servicios Generales	1,384.8	1,588.4	-203.6
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	71.5	68.5	3.0
<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>	246.8	250.9	-4.1
<b>Inversión Pública</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	2.9	0.0	2.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	9,930.8	10,147.3	-216.6
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	-457.8	-238.3	-219.4

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

**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 El Oro 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	2,477.2	2,004.8	472.4	9,473.0	9,930.8	-457.8
Diciembre	2,477.2	2,004.8	472.4	9,473.0	9,930.8	-457.8
<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 El Oro (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,553.3	2,553.3	0.0
Pasivo	1,607.7	1,607.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,920.8	1,920.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro 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 El Oro 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 El Oro				
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	2,477.2	2,477.2	0.0
2000	Pasivo	2,004.8	2,004.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,920.8	1,920.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro			
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	1,490.1	1,490.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	718.2	718.2

**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 El Oro				
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)
2,477.2	2,004.8	472.4	2,477.2	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 El Oro	
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	-457.8
Estado de Actividades Comparativo	-457.8
<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 El Oro 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)				
-238.3	-736.8	-975.1	-990.6	-15.5	0.0	-15.5	

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

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

**Tabla 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 El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	472.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	472.4
<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 El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,477.2
Estado Analítico del Activo	2,477.2
<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 El Oro		
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>-436.0</b>	<b>1,334.8</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	94.8	90.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-545.5	1,244.3
Otros Orígenes de Operación	14.7	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>-216.6</b>	<b>1,255.5</b>
Servicios Personales	35.2	913.0
Materiales y Suministros	-49.9	166.4
Servicios Generales	-203.6	219.4
Ayudas Sociales	3.0	28.2
Otras Aplicaciones de Operación	-1.2	-71.5
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-219.4</b>	<b>79.2</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>246.8</b>	<b>330.9</b>
Otros Orígenes de Inversión	246.8	330.9
<b>Aplicación</b>	<b>10.5</b>	<b>12.3</b>
Bienes Muebles	8.5	12.3
Otras Aplicaciones de Inversión	2.0	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>236.3</b>	<b>318.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>397.1</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	397.1	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>253.8</b>	<b>491.4</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	253.8	491.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>143.3</b>	<b>-491.4</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>160.2</b>	<b>-93.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>93.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>160.2</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 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro		
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>162.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	160.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	2.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>246.8</b>	<b>8.5</b>
Bienes Muebles	0.0	8.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	246.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>397.1</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	397.1	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>473.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	219.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	253.8
<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>643.9</b>	<b>643.9</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 El Oro 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>1,940.6</b>	<b>2,004.8</b>
Otros Pasivos			1,940.6	2,004.8
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,940.6</b>	<b>2,004.8</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 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro					
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				
8,041.0	7,066.2	-974.8	-12.1%	2.0%	Si

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de Saldos con la entidad externa**

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (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	23.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	23.2	23.2	0.0	15/02/2019
Febrero	36.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	35.9	35.9	0.0	19/03/2019
Marzo	37.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	37.1	37.1	0.0	17/04/2019
Abril	57.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	56.2	56.2	0.0	15/05/2019
Mayo	40.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	39.4	39.4	0.0	13/06/2019
Junio	36.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	35.1	35.1	0.0	15/07/2019
Julio	43.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	41.2	41.2	0.0	07/08/2019
Agosto	28.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	27.7	27.7	0.0	10/09/2019
Septiembre	30.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	29.2	29.2	0.0	09/10/2019
Octubre	32.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	31.3	31.3	0.0	19/11/2019
Noviembre	32.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	31.4	31.4	0.0	17/12/2019
Diciembre	76.9	0.0	0.0	0.0	1.1	2.0	76.1	76.1	0.0	21/01/2020	
<b>TOTAL</b>	<b>475.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1.1</b>	<b>13.0</b>	<b>463.6</b>	<b>463.6</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 El Oro 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	48	51	54	53	53	53	53	52	52	52	52	52	52

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro 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	4,372.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,665.7	09/10/2020	30/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	72.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>	<b>6,111.4</b>		
<b>Promedio mensual</b>	<b>509.3</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 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro 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 Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

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

---

### 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 el 99.9 por ciento de lo estimado en el rubro de 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 sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

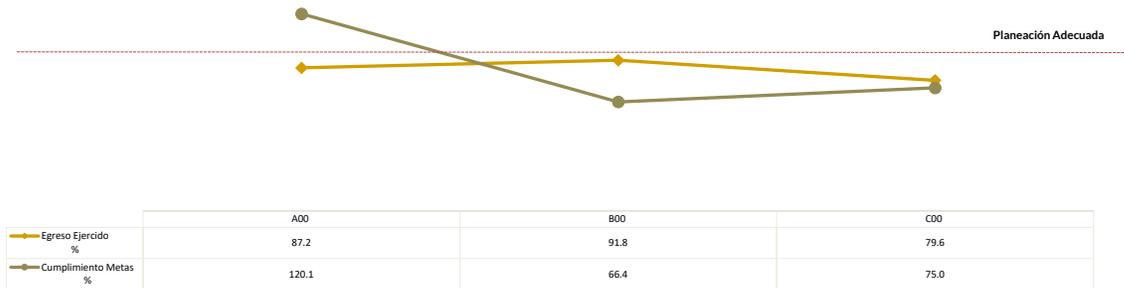
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 89.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 88.2 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia con ejecución de 120.1 por ciento de metas y el 87.2 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

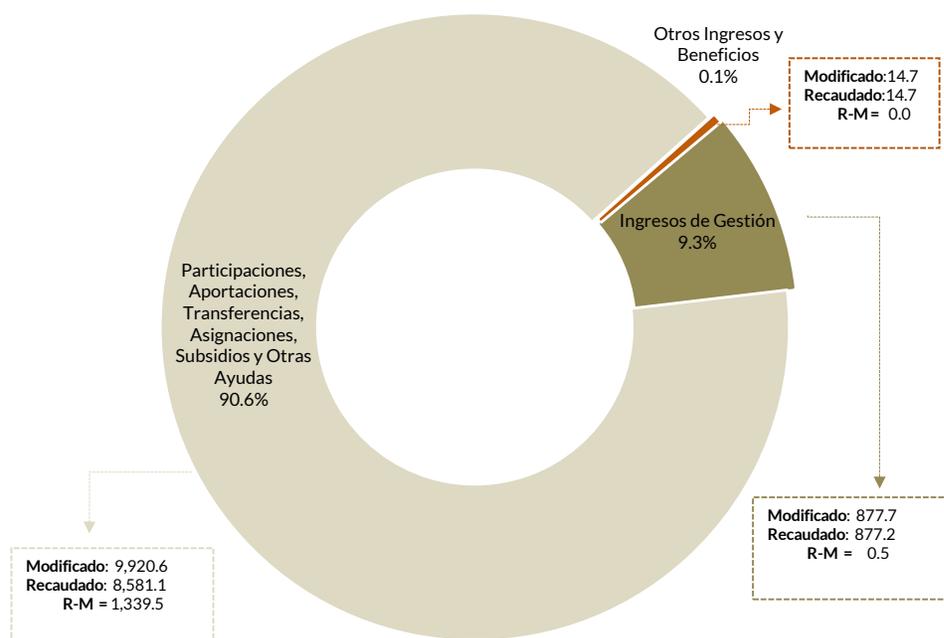
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 9,473.0 miles de pesos de los cuales el 90.6 por ciento corresponde a subsidios para gastos de operación.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

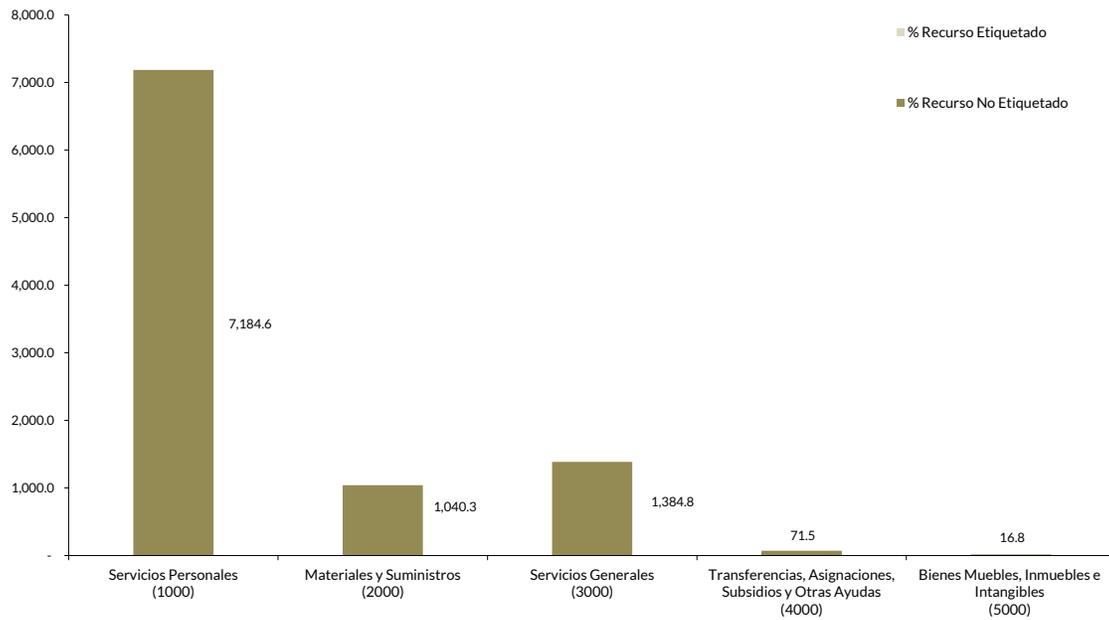
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 436.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 9,698.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 7,184.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

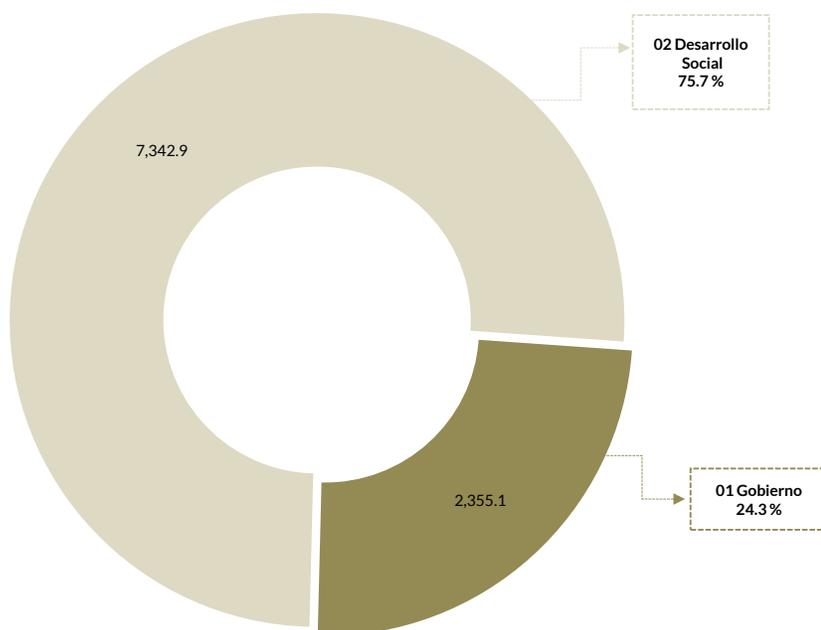
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 914.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 75.7 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 06 protección social.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado 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 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 8.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

---

### 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 realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que 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 6 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2637/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3750/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4684/19 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.

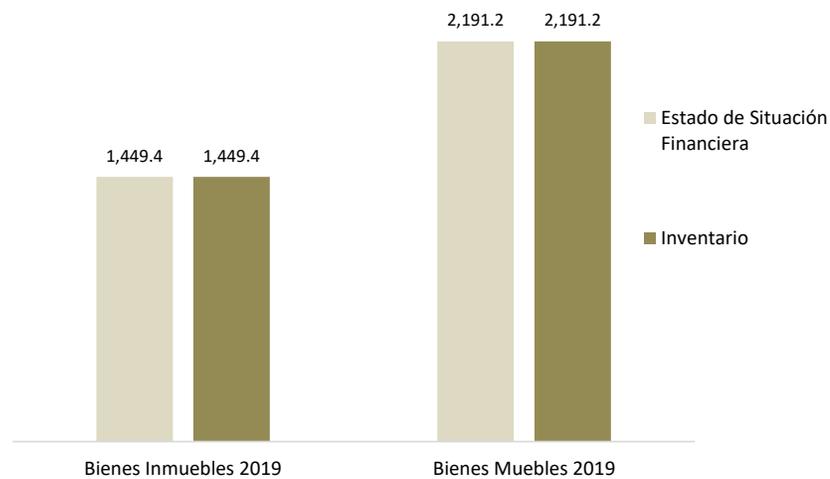
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	23	79.3



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4147/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1456/20, 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

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	877.7	877.2	-0.5	-0.1

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro									
(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%
9,473.0	9,698.0	-225.0	45,737	40,329	-5,408	4	31	74	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**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,495.9	1,304.1	87.2	18,539	22,266	120.1	-32.9
B00 Dirección General	7,996.2	7,342.9	91.8	27,186	18,054	66.4	25.4
C00 Tesorería	1,320.9	1,051.1	79.6	12	9	75.0	4.6
<b>Total</b>	<b>10,813.0</b>	<b>9,698.0</b>	<b>89.7</b>	<b>45,737</b>	<b>40,329</b>	<b>88.2</b>	<b>1.5</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,813.0	10,813.0	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 El Oro (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,813.0	10,813.0	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 El Oro (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	10,813.0	10,813.0	0.0	0.0	9,698.0	9,698.0
Económica (por Tipo de Gasto)	10,813.0	10,813.0	0.0	0.0	9,698.0	9,698.0
Administrativa	10,813.0	10,813.0	0.0	0.0	9,698.0	9,698.0
Funcional (Finalidad y Función)	10,813.0	10,813.0	0.0	0.0	9,698.0	9,698.0

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	813.0	877.7	877.2	-0.5	-0.1
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	813.0	877.7	877.2	-0.5	-0.1
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	10,000.0	9,920.6	8,581.1	-1,339.5	-13.5
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,000.0	9,920.6	8,581.1	-1,339.5	-13.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	14.7	14.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	0.8	0.8	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	13.9	13.9	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>10,813.0</b>	<b>10,813.0</b>	<b>9,473.0</b>	<b>-1,340.0</b>	<b>-12.4</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 El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	782.5	877.2	94.7	12.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	782.5	877.2	94.7	12.1
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,126.5	8,581.1	-545.4	-6.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,126.5	8,581.1	-545.4	-6.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	14.7	14.7	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.8	0.8	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	13.9	13.9	100.0
<b>Total</b>	<b>9,909.0</b>	<b>9,473.0</b>	<b>-436.0</b>	<b>-4.4</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (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	7,066.2	7,304.2	0.0	0.0	7,184.6	7,184.6	-119.5	-1.6
Materiales y Suministros	1,222.7	1,598.5	0.0	0.0	1,040.3	1,040.3	-558.2	-34.9
Servicios Generales	2,288.1	1,657.5	0.0	0.0	1,384.8	1,384.8	-272.7	-16.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	163.5	163.5	0.0	0.0	71.5	71.5	-92.0	-56.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	72.5	89.3	0.0	0.0	16.8	16.8	-72.5	-81.2
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>10,813.0</b>	<b>10,813.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9,698.0</b>	<b>9,698.0</b>	<b>-1,115.0</b>	<b>-10.3</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 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,855.2	7,184.6	-670.6	-8.5
Materiales y Suministros	1,089.5	1,040.3	-49.2	-4.5
Servicios Generales	1,586.8	1,384.8	-202.0	-12.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	68.5	71.5	3.0	4.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12.3	16.8	4.5	36.7
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>10,612.3</b>	<b>9,698.0</b>	<b>-914.3</b>	<b>-8.6</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 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,417.3	2,816.8	0.0	0.0	2,355.1	2,355.1
02 Desarrollo Social	7,395.7	7,996.2	0.0	0.0	7,342.9	7,342.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones						
Anteriores						
<b>Total</b>	<b>10,813.0</b>	<b>10,813.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>9,698.0</b>	<b>9,698.0</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**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,191.5	930.6	58.0
Bienes Inmuebles	174.8	142.5	439.8

**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 El Oro (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,170.5	1,449.4
2018	2,182.8	1,449.4
2019	2,191.2	1,449.4

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro

**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 El Oro (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	10,813.0	9,473.0	10,813.0	9,698.0
Diciembre	10,813.0	9,473.0	10,813.0	9,698.0
<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 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
10,813.0	10,813.0	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 El Oro (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	10,813.0	9,698.0	1,115.0

**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 El Oro (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
23	10,813.0	9,698.0	1,115.0

**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 El Oro	
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	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.
4	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
5	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
6	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 El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	1,449.4	1,449.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	226.8	226.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	365.7	365.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,592.0	1,592.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.8	6.8	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (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)			
Edificios no Habitacionales	1,449.4	0.0	0.0	1,449.4	1,449.4	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	218.3	13.9	5.5	226.8	226.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	365.7	0.0	0.0	365.7	365.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,592.0	0.0	0.0	1,592.0	1,592.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.8	0.0	0.0	6.8	6.8	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de El Oro (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	13.9	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	13.9	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 El Oro	
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 se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
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	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**

**Organismo Descentralizado  
Operador de Agua de El Oro**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

El Oro

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 El Oro

### Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

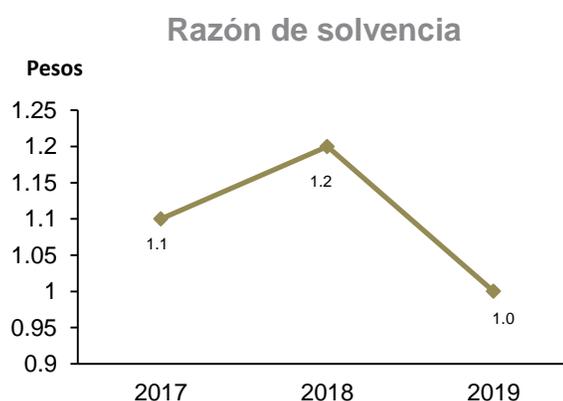
---

#### Razón de Solvencia

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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 1.0 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



---

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

---

(Tabla 2. Apéndice I)

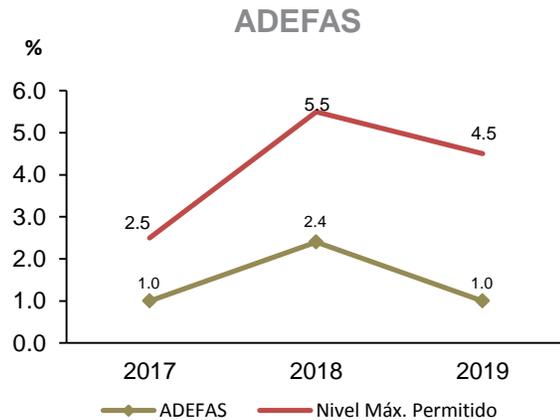
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

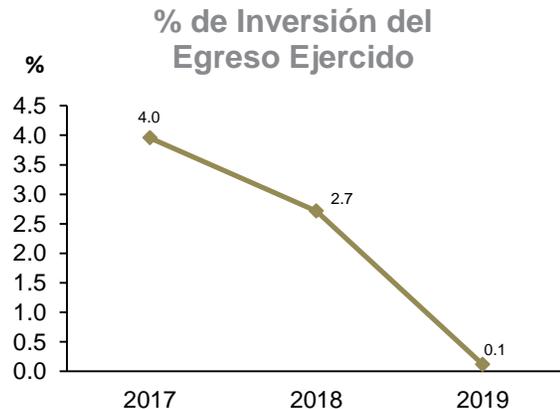
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas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



## Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- 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 0.1 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 2.6 puntos porcentuales.

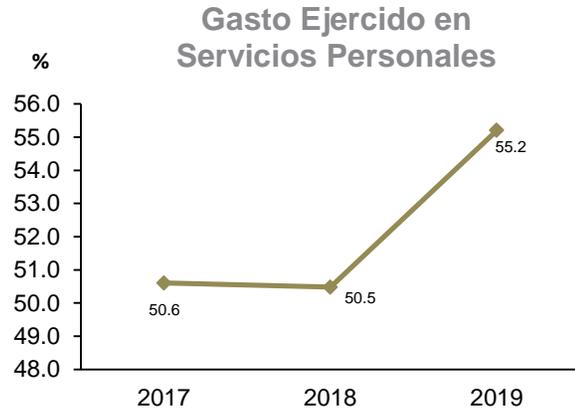


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 55.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.7 puntos porcentuales.

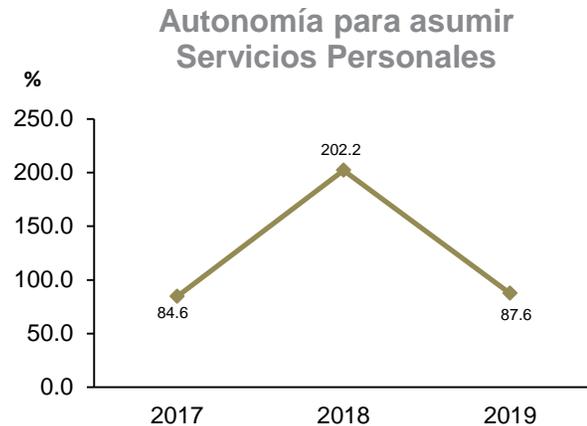
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.6 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 87.6 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 114.6 puntos porcentuales.



---

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

---

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro, 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 El Oro

---

### 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 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 las cuentas contables 1241 Mobiliario y Equipo de Administración, 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; 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 4,138.8 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 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 difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- De acuerdo a la fiscalización realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó una diferencia por 117.1 miles de pesos con el Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso y anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la entidad 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

## 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 4,435.9 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 155.3 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 14.0 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.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67

## 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 844.7 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 cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.1	1.2	1.0

**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 El Oro 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)
16,031.6	0.0	16,031.6	6%	961.9	0.0	0.0%	961.9

**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 El Oro 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
14,567.4	150.0	1.0%	4.5%	Sí

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

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



**Tabla 4**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	396.3	10,015.9	4.0
2018	299.3	11,030.3	2.7
2019	33.7	30,130.7	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 5**  
**Gasto ejercido en Servicios Personales**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	5,068.4	10,015.9	50.6
2018	5,567.9	11,030.3	50.5
2019	16,632.7	30,130.7	55.2

**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 El Oro (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	4,288.1	5,068.4	84.6
2018	11,256.8	5,567.9	202.2
2019	14,567.4	16,632.7	87.6

**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:** 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 El Oro							
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>	5,906.3	4,912.0	994.3	<b>Circulante</b>	5,634.0	4,129.8	1,504.2
Efectivo y Equivalentes	165.0	25.1	139.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,634.0	4,129.8	1,504.2
Bancos/Tesorería	165.0	25.1	139.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	218.9	60.6	158.3
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	393.7	393.7	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,741.3	4,886.9	854.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,809.6	3,664.0	1,145.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.1	0.0	0.1	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	211.8	11.4	200.4
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	5,741.2	4,886.9	854.3				
				<b>Total Pasivo</b>	<b>5,634.0</b>	<b>4,129.8</b>	<b>1,504.2</b>
<b>No Circulante</b>	702.1	657.9	44.2				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	117.1	117.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	117.1	117.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	134.9	134.9	0.0
				Aportaciones	134.9	134.9	0.0
Bienes Muebles	737.1	692.9	44.2	Aportaciones	134.9	134.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	188.4	156.2	32.2				
Vehículos y Equipo de Transporte	291.7	291.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	839.5	1,305.2	-465.7
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	256.9	244.9	12.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-465.7	386.7	-852.5
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-465.7	386.7	-852.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-170.9	-170.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,305.2	918.5	386.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-170.9	-170.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,305.2	918.5	386.7
Activos Diferidos	18.8	18.8	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>974.4</b>	<b>1,440.1</b>	<b>-465.7</b>
Otros Activos Diferidos	18.8	18.8	0.0				
<b>Total Activo</b>	<b>6,608.4</b>	<b>5,569.9</b>	<b>1,038.5</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>6,608.4</b>	<b>5,569.9</b>	<b>1,038.5</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 8**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro			
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	6,548.7	4,399.5	2,149.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,018.7	6,857.3	1,161.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>14,567.4</b>	<b>11,256.8</b>	<b>3,310.6</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>13,366.1</b>	<b>9,748.9</b>	<b>3,617.2</b>
Servicios Personales	8,316.4	5,570.1	2,746.3
Materiales y Suministros	1,109.4	472.6	636.8
Servicios Generales	3,940.3	3,706.2	234.1
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>860.6</b>	<b>715.4</b>	<b>145.2</b>
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0.0</b>	<b>127.3</b>	<b>-127.3</b>
<b>Inversión Pública</b>	<b>787.8</b>	<b>278.4</b>	<b>509.4</b>
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	<b>18.5</b>	<b>0.0</b>	<b>18.5</b>
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>15,033.1</b>	<b>10,870.0</b>	<b>4,163.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-465.7</b>	<b>386.7</b>	<b>-852.5</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

**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 El Oro 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	6,608.4	5,634.0	974.4	14,567.4	15,033.1	-465.7
Diciembre	6,608.4	5,634.0	974.4	14,567.4	15,033.1	-465.7
<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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	5,569.9	5,569.9	0.0
Pasivo	4,129.8	4,129.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	134.9	134.9	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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 El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	-18.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-78.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-4.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-2.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-1.7

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro				
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	6,608.4	6,608.4	0.0
2000	Pasivo	5,634.0	5,634.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	134.9	134.9	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro			
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
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	60.6	60.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	395.1	395.1
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,668.3	3,668.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	14.8	14.8

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro				
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)
6,608.4	5,634.0	974.4	6,608.4	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**  
**Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro	
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	-465.7
Estado de Actividades Comparativo	-465.7
<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 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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)				
386.7	918.5	1,305.2	1,305.2	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	974.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	974.4
<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 El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,608.4
Estado Analítico del Activo	6,608.4
<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 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro		
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>13,395.0</b>	<b>1,000.3</b>
Derechos	5,949.3	142.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	-1.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,243.4	860.1
Otros Orígenes de Operación	202.3	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>11,562.3</b>	<b>1,030.1</b>
Servicios Personales	8,588.3	418.0
Materiales y Suministros	1,109.4	126.0
Servicios Generales	3,940.3	377.2
Subsidios y Subvenciones	259.3	4.5
Otras Aplicaciones de Operación	-2,335.1	104.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,832.7</b>	<b>-29.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>10.5</b>
Bienes Muebles	0.0	10.5
<b>Aplicación</b>	<b>1,692.8</b>	<b>67.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,630.0	0.0
Bienes Muebles	62.7	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	67.1
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-1,692.8</b>	<b>-56.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>38.9</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	38.9
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>139.1</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	139.1
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>0.0</b>	<b>-100.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>139.9</b>	<b>-186.7</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-205.3</b>	<b>-18.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-65.4</b>	<b>-205.3</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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro		
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>994.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	139.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	854.4
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>44.2</b>
Bienes Muebles	0.0	44.2
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,504.2</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,504.2	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>465.7</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	0.0	465.7
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>1,504.2</b>	<b>1,504.2</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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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>4,129.8</b>	<b>5,634.0</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			60.6	218.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			393.7	393.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			3,664.0	4,809.6
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			11.4	211.8
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>4,129.8</b>	<b>5,634.0</b>

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

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



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

### Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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	117.1	0.0	117.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia:</b>	<b>117.1</b>	<b>0.0</b>	<b>117.1</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 El Oro 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 El Oro Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Concepto	Sí	No
Presenta Construcciones en Proceso Capitalizables 2019 con Avance Físico y Financiero 100%		X

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

### Tabla 18

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

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



**Tabla 19**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro		
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 El Oro					
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				
5,567.9	8,316.4	2,748.4	49.4%	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 21**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro									
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	4,435.9		4,435.9	0.0	4,435.9	0.0	0.0	155.3	155.3

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 El Oro			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	200.4	200.4	0.0
CFE	-4.3		
CONAGUA	0.0	14.0	-14.0

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro										
(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	38.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.6	0.0	38.6	
Febrero	44.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	44.1	0.0	44.1	
Marzo	50.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.8	0.0	50.8	
Abril	106.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	106.5	0.0	106.5	
Mayo	60.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.0	0.0	60.0	
Junio	64.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	64.0	0.0	64.0	
Julio	104.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	104.2	0.0	104.2	
Agosto	57.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57.8	0.0	57.8	
Septiembre	57.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57.9	0.0	57.9	
Octubre	55.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	55.4	0.0	55.4	
Noviembre	54.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54.1	0.0	54.1	
Diciembre	151.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	151.3	0.0	151.3	
<b>TOTAL</b>	<b>844.8</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.1</b>	<b>844.7</b>	<b>0.0</b>	<b>844.7</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 24**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro													
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	34	37	37	39	41	43	43	43	43	43	42	42	41

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro			
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	10,521.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,604.6	29/09/2020	31/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	407.9		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			13,533.9
<b>Promedio mensual</b>			1,127.8

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro 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 El Oro

## Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua El Oro

---

### 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 3,248.5 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

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

---

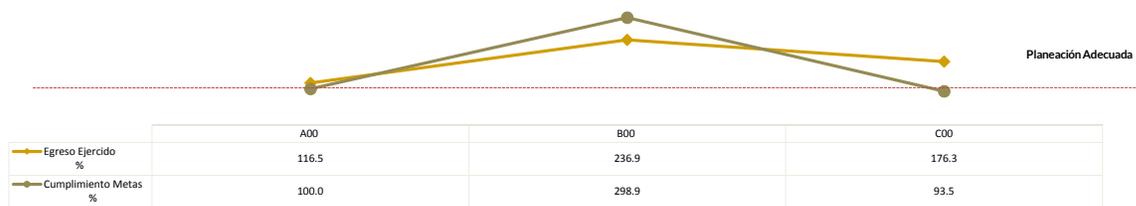
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 187.9 por ciento con un cumplimiento de metas del 93.6 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra unidad técnica de operación con ejecución de 93.5 por ciento de metas y el 176.3 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- 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)

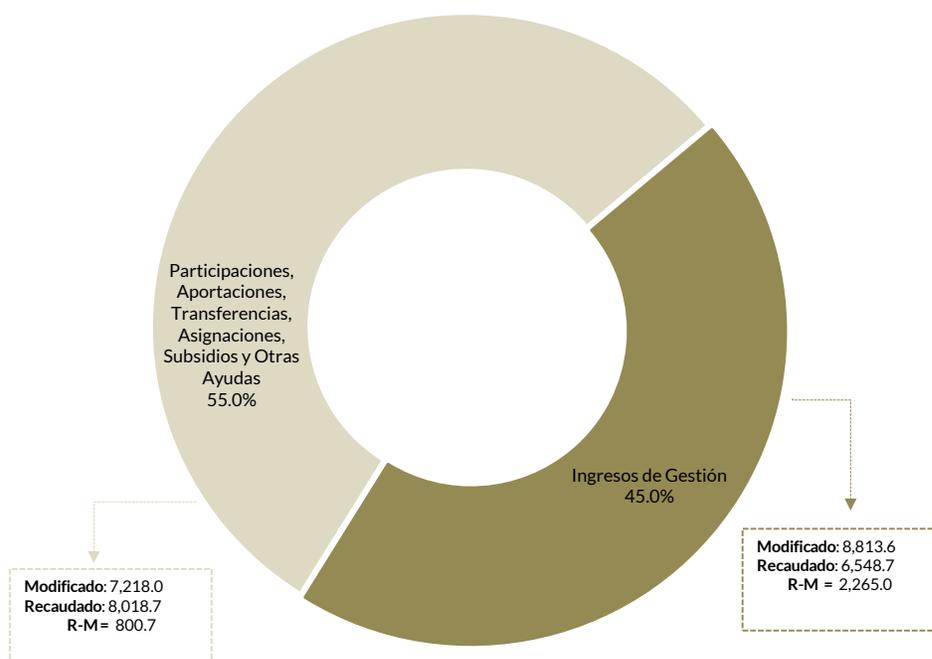
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 14,567.4 miles de pesos de los cuales el 55.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fueron donde obtuvo la 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)

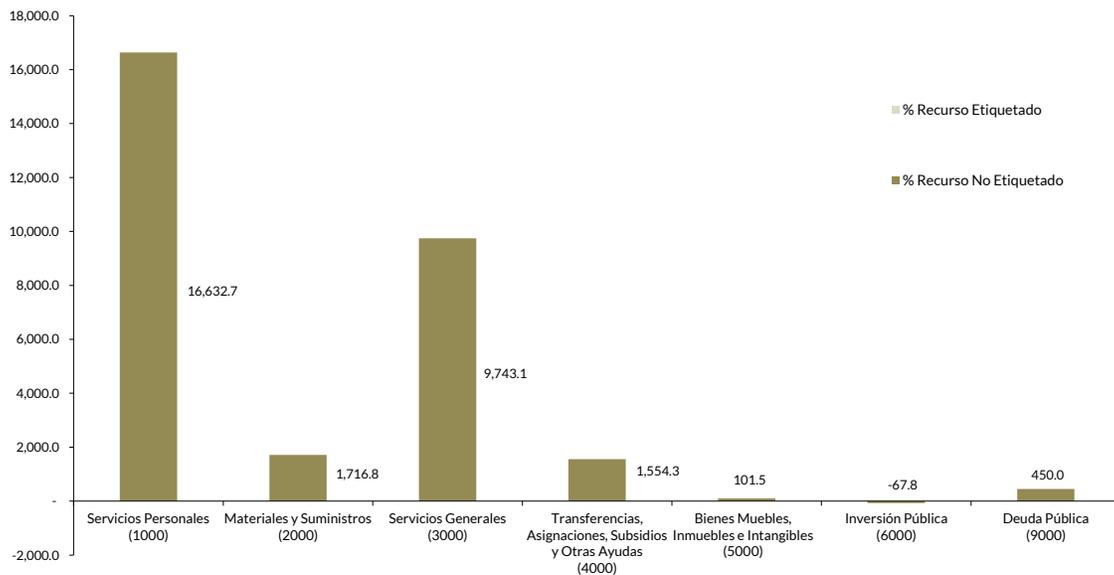
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 3,310.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



## 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 30,130.7 de miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 16,632.7 miles de pesos; cabe hacer mención que la entidad presenta un saldo contrario a su naturaleza en el capítulo de inversión pública por 67.8 miles de pesos; Por otra parte la entidad fiscalizable presenta inconsistencia en el registro de los momentos contables del comprometido, devengado, pagado y ejercido, contraviniendo las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



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



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

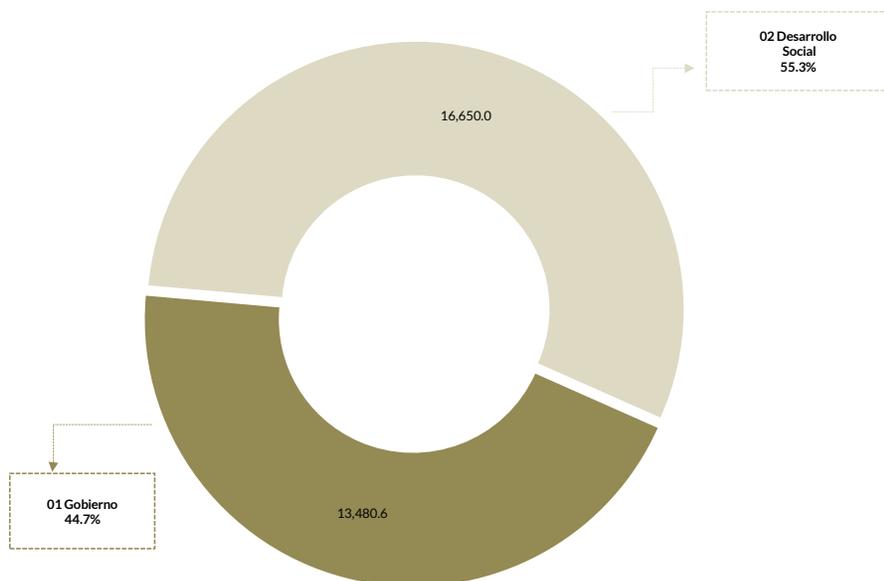
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 19,100.5 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 a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 55.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado 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 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 44.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2019 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

### 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 del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestal de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado 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 15,103.2 miles de pesos, así mismo se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 1,596.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 22.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 16 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2825/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3932/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4883/19 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.

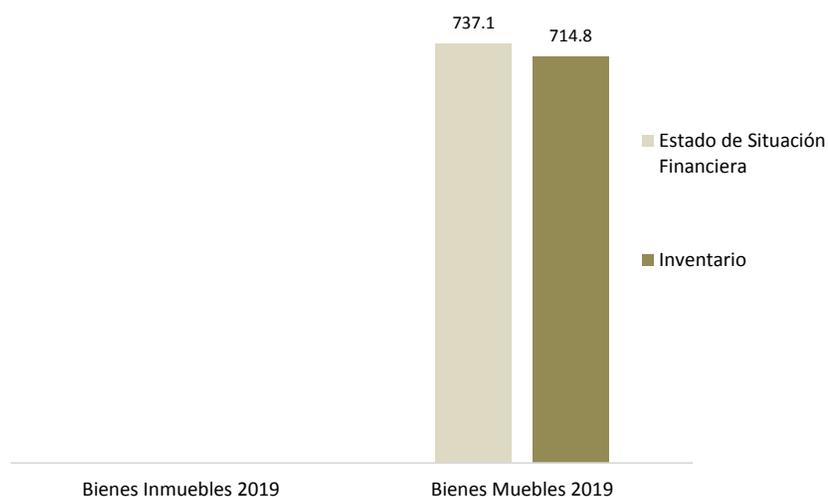
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	16	50.0



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia por 22.3 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas de 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas y 1241 mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4247/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1556/20, 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

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143431	Suministro de agua potable	6,328.6	4,435.9	-1,892.7	70.1
4143432	Suministro de agua en bloque proporcionada por la autoridad municipal a fraccionamientos, unidades habitacionales, comerciales o industriales	30.0	0.0	-30.0	0.0
41434319	Dictamen de factibilidad de servicios	300.0	0.0	-300.0	0.0
4144441	Multas	365.8	0.0	-365.8	0.0
4144442	Recargos	660.0	0.0	-660.0	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro									
(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%
14,567.4	30,130.7	-15,563.3	5,953,624	5,571,226	-382,398	1	12	19	11

**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 El Oro							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,839.8	3,308.3	116.5	6,072	6,071	100.0	16.5
B00 Finanzas y Administración	3,884.7	9,202.4	236.9	1,498	4,478	298.9	-62.0
C00 Unidad Técnica de Operación	9,135.5	16,102.0	176.3	5,946,054	5,560,677	93.5	82.7
<b>Total</b>	<b>16,031.6</b>	<b>30,130.7</b>	<b>187.9</b>	<b>5,953,624</b>	<b>5,571,226</b>	<b>93.6</b>	<b>94.4</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,031.6	16,031.6	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,031.6	16,031.6	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	16,031.6	16,031.6	15,065.3	14,823.2	242.2	30,130.7
Económica (por Tipo de Gasto)	16,031.6	16,031.6	15,065.3	14,823.2	242.2	30,130.7
Administrativa	16,031.6	16,031.6	15,065.3	14,823.2	242.2	30,130.7
Funcional (Finalidad y Función)	16,031.6	16,031.6	15,065.3	14,823.2	242.2	30,130.7

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	8,813.6	8,813.6	6,548.7	-2,265.0	-25.7	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos	8,813.6	8,813.6	6,548.7	-2,265.0	-25.7	
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	7,218.0	7,218.0	8,018.7	800.7	11.1	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,218.0	7,218.0	8,018.7	800.7	11.1	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>16,031.6</b>	<b>16,031.6</b>	<b>14,567.4</b>	<b>-1,464.3</b>	<b>-9.1</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 El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,399.5	6,548.7	2,149.2	48.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	4,365.6	6,548.7	2,183.1	50.0
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	33.9	0.0	-33.9	-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	6,857.3	8,018.7	1,161.4	16.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,857.3	8,018.7	1,161.4	16.9
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>11,256.8</b>	<b>14,567.4</b>	<b>3,310.6</b>	<b>29.4</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (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	9,034.9	9,034.9	8,316.4	8,316.4	0.0	16,632.7	7,597.8	84.1
Materiales y Suministros	1,097.9	1,265.2	942.1	942.1	-167.3	1,716.8	451.6	35.7
Servicios Generales	4,352.8	3,732.0	4,561.1	4,319.0	863.0	9,743.1	6,011.1	161.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	805.0	860.6	805.0	805.0	-55.6	1,554.3	693.7	80.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	351.0	351.0	50.7	50.7	0.0	101.5	-249.5	-71.1
Inversión Pública	240.0	787.8	240.0	240.0	-547.8	-67.8	-855.6	-108.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	150.0	0.0	150.0	150.0	150.0	450.0	450.0	100.0
<b>Total</b>	<b>16,031.6</b>	<b>16,031.6</b>	<b>15,065.3</b>	<b>14,823.2</b>	<b>242.2</b>	<b>30,130.7</b>	<b>14,099.0</b>	<b>87.9</b>

**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:** La entidad fiscalizable presenta inconsistencias en el registro de los momentos contables del comprometido, devengado, pagado y ejercido.

\* 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 El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,567.9	16,632.7	11,064.8	198.7
Materiales y Suministros	466.5	1,716.8	1,250.3	268.0
Servicios Generales	3,706.2	9,743.1	6,036.9	162.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	715.4	1,554.3	838.9	117.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20.8	101.5	80.7	387.9
Inversión Pública	278.4	-67.8	-346.2	-124.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	275.0	450.0	175.0	63.6
<b>Total</b>	<b>11,030.2</b>	<b>30,130.7</b>	<b>19,100.5</b>	<b>173.2</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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	7,207.9	6,352.4	6,312.6	6,312.6	855.5	13,480.6
02 Desarrollo Social	8,823.7	9,679.2	8,752.8	8,510.6	-613.3	16,650.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>16,031.6</b>	<b>16,031.6</b>	<b>15,065.3</b>	<b>14,823.2</b>	<b>242.2</b>	<b>30,130.7</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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	170.9	110.2	181.4
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	598.0	0.0
2018	692.8	0.0
2019	737.1	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (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	16,031.6	14,567.4	16,031.6	30,130.7
Diciembre	16,031.6	14,567.4	16,031.6	15,065.3
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>15,065.3</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 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
16,031.6	16,031.6	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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	5,446.9	10,521.4	-5,074.6
1321	Prima vacacional	260.4	389.3	-128.9
1322	Aguinaldo	994.2	1,714.0	-719.9
1345	Gratificación	475.9	501.2	-25.3
1412	Cuotas de servicio de salud	678.0	1,383.5	-705.5
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	533.3	1,358.9	-825.5
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	133.7	164.1	-30.3
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	52.8	77.9	-25.1
1416	Riesgo de trabajo	77.5	114.5	-37.0
1541	Becas para hijos de trabajadores sindicalizados	1.0	336.0	-335.0
1595	Despensa	19.8	37.3	-17.5
2111	Materiales y útiles de oficina	73.3	144.2	-71.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	60.0	97.1	-37.1
2211	Productos alimenticios para personas	46.9	60.2	-13.2
2441	Madera y productos de madera	5.0	15.0	-10.0
2471	Artículos metálicos para la construcción	6.0	90.0	-84.0
2491	Materiales de construcción	62.9	225.6	-162.7
2492	Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.0	45.0	-45.0
2511	Sustancias químicas	5.0	45.0	-40.0
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	5.0	75.0	-70.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	368.6	860.1	-491.5
2711	Vestuario y uniformes	110.6	135.4	-24.8
2731	Artículos deportivos	10.0	16.0	-6.0
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	33.1	82.9	-49.9



Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3111	Servicio de energía eléctrica	3,010.0	7,486.5	-4,476.5
3141	Servicio de telefonía convencional	18.0	31.0	-13.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	0.0	165.0	-165.0
3341	Capacitación	28.7	29.7	-1.0
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	5.7	23.4	-17.7
3411	Servicios bancarios y financieros	10.0	46.0	-36.0
3451	Seguros y fianzas	15.7	46.5	-30.8
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	3.0	4.1	-1.1
3621	Gastos de publicidad en materia comercial	8.1	14.4	-6.2
3851	Gastos de representación	0.0	36.0	-36.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	3.0	807.0	-804.1
3983	Impuesto sobre la renta	0.0	900.0	-900.0
3992	Gastos de servicios menores	29.4	36.6	-7.2
4391	Subsidios por carga fiscal	845.2	1,569.8	-724.6
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	0.0	450.0	-450.0

**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 El Oro (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 220 020 2030 10205	Operación Y Mantenimiento De Infraestructura Hidráulica Para El Suministro De Agua	7,652.8	7,675.4	-22.7

**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**

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
8	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.
9	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
10	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
14	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
15	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
16	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	188.4	211.6	-23.2
Vehículos y Equipo de Transporte	291.7	282.8	9.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	256.9	220.4	36.5

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de El Oro (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	156.2	32.2	0.0	188.4	188.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	291.7	0.0	0.0	291.7	291.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	244.9	12.0	0.0	256.9	256.9	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 El Oro (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	44.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	44.2	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 El Oro	
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 código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	El saldo 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**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de El Oro**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

El Oro

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 El Oro

### Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro

---

#### 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 El Oro, 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 El Oro

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1251 Software; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas..

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 El Oro

**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 El Oro 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
1,413.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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





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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro			
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	31.4	62.9	-31.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,412.1	2,023.1	-611.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>1,443.6</b>	<b>2,086.0</b>	<b>-642.5</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	1,408.9	1,863.6	-454.7
Servicios Personales	1,175.9	1,629.4	-453.5
Materiales y Suministros	126.7	73.3	53.4
Servicios Generales	106.2	160.9	-54.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62.9	169.1	-106.2
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	6.6	6.8	-0.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	2.9	0.8	2.1
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>1,481.3</b>	<b>2,040.4</b>	<b>-559.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-37.7</b>	<b>45.7</b>	<b>-83.4</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

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro

**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 El Oro 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	72.5	39.0	33.5	1,443.6	1,481.3	-37.7
Diciembre	72.5	39.0	33.5	1,443.6	1,481.3	-37.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	71.3	71.3	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1251	Software	32.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
Sin Observaciones		

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

**Nota:** La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro				
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	72.5	72.5	0.0
2000	Pasivo	39.0	39.0	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 El Oro			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin Observaciones			

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro				
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)
72.5	39.0	33.5	72.5	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro	
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	-37.7
Estado de Actividades Comparativo	-37.7
<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 9**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro 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)				
45.7	25.6	71.3	71.3	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	33.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	33.5
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	72.5
Estado Analítico del Activo	72.5
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro		
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>-642.5</b>	<b>293.3</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-31.5	37.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-611.0	256.3
<b>Aplicación</b>	<b>-559.1</b>	<b>267.5</b>
Servicios Personales	-453.5	402.2
Materiales y Suministros	53.4	0.9
Servicios Generales	-54.7	37.6
Ayudas Sociales	-106.2	-155.6
Otras Aplicaciones de Operación	1.8	-17.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-83.4</b>	<b>25.8</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>6.6</b>	<b>27.4</b>
Bienes Muebles	0.0	25.2
Otros Orígenes de Inversión	6.6	2.2
<b>Aplicación</b>	<b>7.9</b>	<b>32.0</b>
Bienes Muebles	7.0	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.9	32.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-1.3</b>	<b>-4.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>84.7</b>	<b>25.6</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	84.7	25.6
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>95.3</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	95.3
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>84.7</b>	<b>-69.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>0.0</b>	<b>-48.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>4.9</b>	<b>53.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>4.9</b>	<b>4.9</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro 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>0.9</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.9
<b>Activo no Circulante</b>	<b>6.6</b>	<b>7.0</b>
Bienes Muebles	0.0	7.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>39.0</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39.0	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>45.7</b>	<b>83.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	83.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	45.7	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>91.3</b>	<b>91.3</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro 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>16.9</b>	<b>39.0</b>
Otros Pasivos			16.9	39.0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>16.9</b>	<b>39.0</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,416.5	1,624.5	208.0	14.7%	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro			
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 El Oro										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	5.0	5.0	0.0	21/02/2019
Febrero	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	5.0	5.0	0.0	22/03/2019
Marzo	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	4.5	4.5	0.0	10/04/2019
Abril	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	8.3	8.3	0.0	08/05/2019
Mayo	5.5	0.0	0.0	0.0	0.1	0.4	5.2	5.1	0.1	26/06/2019
Junio	7.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.4	6.7	6.7	0.0	17/07/2019
Julio	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	4.6	4.6	0.0	07/08/2019
Agosto	4.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	4.4	4.4	0.0	19/09/2019
Septiembre	5.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	5.4	5.4	0.0	04/10/2019
Octubre	6.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.3	5.8	5.7	0.1	26/11/2019
Noviembre	5.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	5.0	5.0	0.0	03/12/2019
Diciembre	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	9.1	9.1	0.0	16/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>75.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.3</b>	<b>6.8</b>	<b>69.0</b>	<b>68.8</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 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro													
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	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro			
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			734.5
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			0.0
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales			579.0
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas			61.3
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos			0.0
	<b>Total</b>		<b>1,374.8</b>
	<b>Promedio mensual</b>		<b>114.6</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro 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 El Oro

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro

---

### 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 68.6 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 identificó que el total del egreso ejercido fue del 90.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 135.5 por ciento; así mismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra administración y finanzas con ejecución de 150.0 por ciento de metas y el 82.6 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019; sin embargo realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

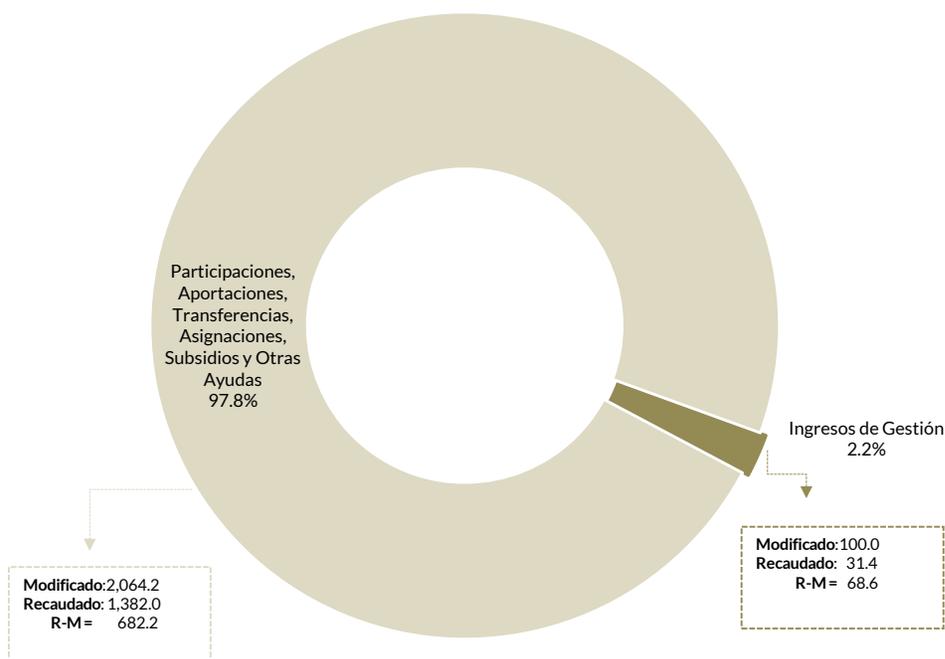
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudo 1,413.5 miles de pesos de los cuales el 97.8 por ciento corresponde a los subsidios para gastos de operación.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

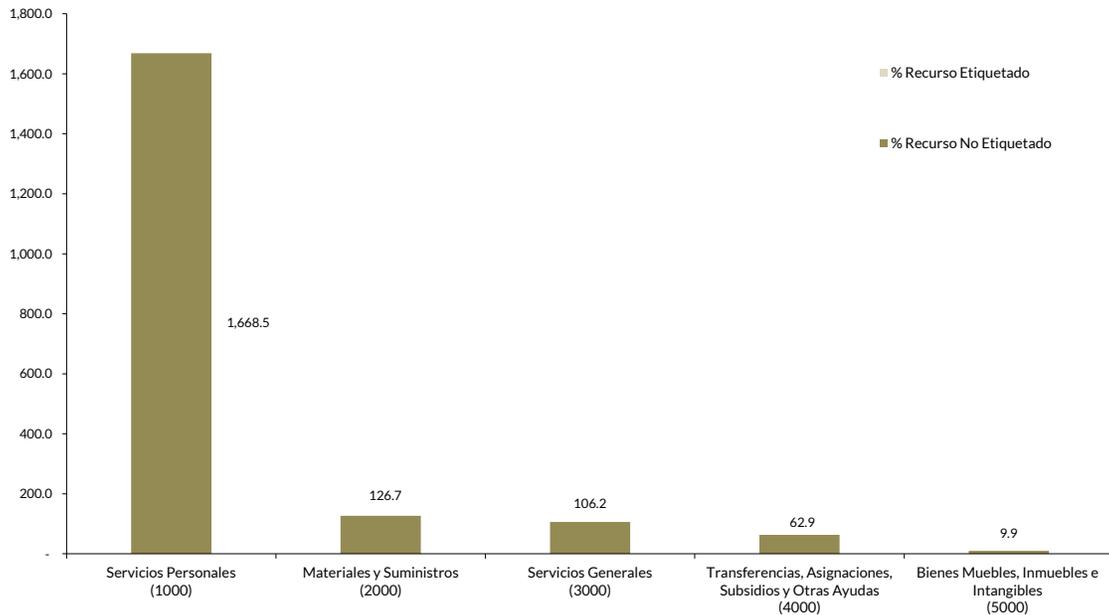
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 672.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## 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 1,974.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,668.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

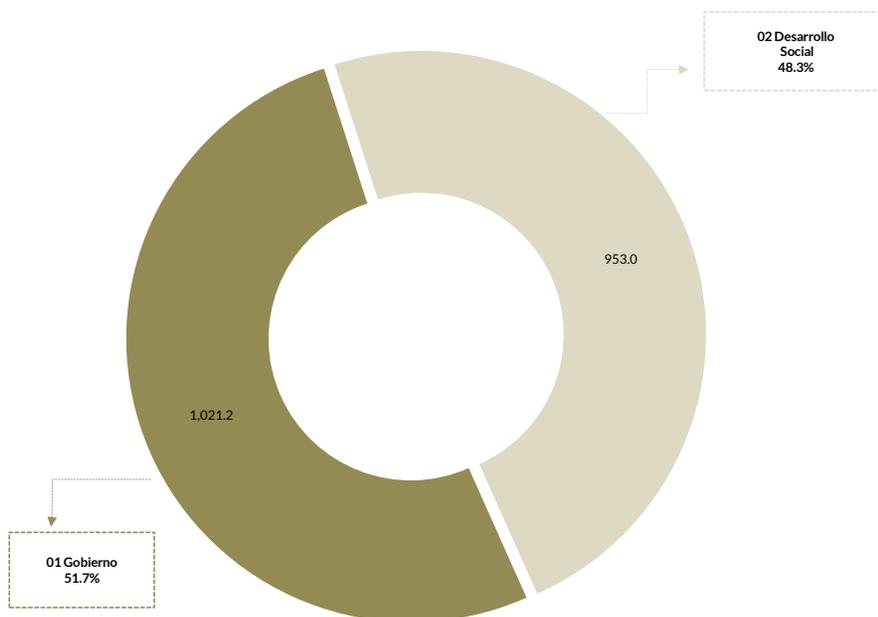
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 151.2 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 51.7 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 7.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 11.0 miles de pesos, así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 7.9 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 un proyecto es mayor al egreso modificado por 14.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2749/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3862/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4806/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

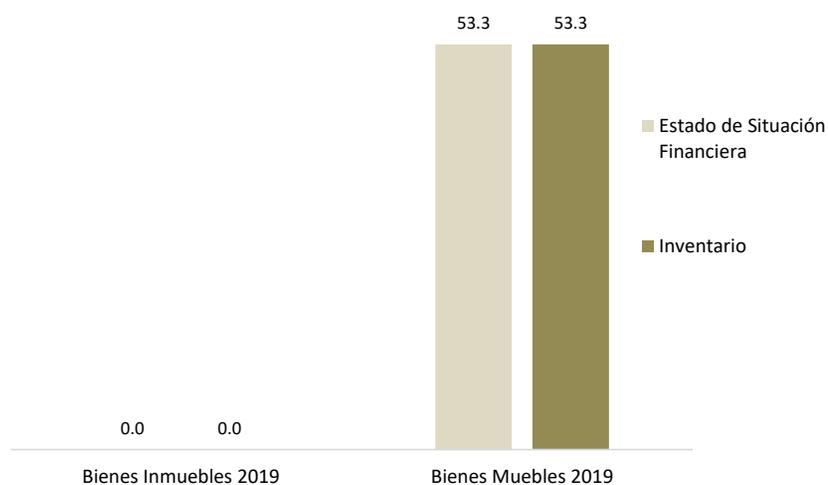
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	68.9



## 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 del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros 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 4 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4305/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1611/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	100.0	31.4	-68.6	31.4

**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**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro									
(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%
1,413.5	1,974.3	-560.8	31	42	11	0	1	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 3**  
**Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al**  
**Egreso Ejercido por Dependencia General**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	576.2	591.1	102.6	8	11	137.5	-34.9
B00 Administración y Finanzas	521.0	430.1	82.6	6	9	150.0	-67.4
C00 Difusión y Operación	1,094.7	953.0	87.1	17	22	129.4	-42.4
<b>Total</b>	<b>2,191.9</b>	<b>1,974.3</b>	<b>90.1</b>	<b>31</b>	<b>42</b>	<b>135.5</b>	<b>-45.4</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,164.2	2,164.2	0.0	

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,164.2	2,191.9	-27.7	No

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

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



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,164.2	2,191.9	492.6	10.9	1,470.7	1,974.3
Económica (por Tipo de Gasto)	2,164.2	2,191.9	492.6	10.9	1,470.7	1,974.3
Administrativa	2,164.2	2,191.9	492.6	10.9	1,470.7	1,974.3
Funcional (Finalidad y Función)	2,164.2	2,191.9	492.6	10.9	1,470.7	1,974.3

**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 El Oro (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	100.0	100.0	31.4	-68.6	-68.6	
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	100.0	100.0	31.4	-68.6	-68.6	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,064.2	2,064.2	1,382.0	-682.2	-33.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,064.2	2,064.2	1,382.0	-682.2	-33.0	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>2,164.2</b>	<b>2,164.2</b>	<b>1,413.5</b>	<b>-750.7</b>	<b>-34.7</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 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	62.9	31.4	-31.5	-50.0
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	62.9	31.4	-31.5	-50.0
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	2,023.1	1,382.0	-641.1	-31.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,023.1	1,382.0	-641.1	-31.7
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>2,086.0</b>	<b>1,413.5</b>	<b>-672.5</b>	<b>-32.2</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,624.5	1,668.5	492.6	0.0	1,175.9	1,668.5	0.0	0.0
Materiales y Suministros	103.7	153.0	0.0	5.8	120.9	126.7	-26.3	-17.2
Servicios Generales	176.0	120.8	0.0	0.0	106.2	106.2	-14.5	-12.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	200.0	179.7	0.0	5.1	57.8	62.9	-116.8	-65.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	60.0	70.0	0.0	0.0	9.9	9.9	-60.1	-85.9
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>2,164.2</b>	<b>2,191.9</b>	<b>492.6</b>	<b>10.9</b>	<b>1,470.7</b>	<b>1,974.3</b>	<b>-217.7</b>	<b>-9.9</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 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,714.5	1,668.5	-46.0	-2.7
Materiales y Suministros	73.3	126.7	53.4	72.9
Servicios Generales	160.9	106.2	-54.7	-34.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	169.1	62.9	-106.2	-62.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7.7	9.9	2.2	28.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>2,125.5</b>	<b>1,974.3</b>	<b>-151.2</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 11**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	983.6	1,097.2	163.0	5.1	853.2	1,021.2
02 Desarrollo Social	1,180.6	1,094.7	329.6	5.8	617.6	953.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones						
Anteriores						
<b>Total</b>	<b>2,164.2</b>	<b>2,191.9</b>	<b>492.6</b>	<b>10.9</b>	<b>1,470.7</b>	<b>1,974.3</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 El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	18.6	0.0	18.6
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	71.5	0.0
2018	46.3	0.0
2019	53.3	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 El Oro

**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 El Oro (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	2,164.2	1,413.5	2,191.9	1,974.3
Diciembre	2,164.2	1,413.5	2,191.9	1,974.3
<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 El Oro (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,164.2	2,191.9	-27.7

**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**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2161	Material y enseres de limpieza	14.2	22.4	-8.2
2211	Productos alimenticios para personas	2.0	2.4	-0.4
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	0.6	-0.6
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	0.0	3.6	-3.6
3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	0.0	3.7	-3.7
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	23.0	25.5	-2.5

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

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

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 401 010301010101	Relaciones Públicas	576.2	591.1	-14.9

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

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



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	El ente presentó 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.

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 El Oro (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	43.8	43.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9.4	9.4	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de El Oro (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	36.9	7.0	0.0	43.9	43.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	9.4	0.0	0.0	9.4	9.4	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 El Oro (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	6.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	7.0	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 El Oro	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles no se registró la Depreciación Acumulada.
4	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reflejado en el Reporte de Depreciación.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Huehuetoca

**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 Huehuetoca

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Huehuetoca, 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 Huehuetoca

---

### 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 138.6 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal 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 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 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 Huehuetoca

**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 Huehuetoca 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
42,157.1	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca							
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>	4,239.5	1,541.9	2,697.6	<b>Circulante</b>	748.9	436.9	312.1
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	2,753.7	1,498.9	1,254.9	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	748.9	436.9	312.1
Efectivo	18.8	1,498.9	-1,480.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	115.1	115.1	0.0
Bancos/Tesorería	2,734.9	0.0	2,734.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	170.7	1.4	169.3
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	1,485.7	43.0	1,442.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	463.1	320.3	142.8
Inversiones Financieras de Corto Plazo	1,447.6	0.0	1,447.6	<b>Total Pasivo</b>	748.9	436.9	312.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	38.1	43.0	-4.9				
<b>No Circulante</b>	7,079.4	7,149.3	-70.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Bienes Muebles</b>	10,270.2	9,308.4	961.8	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	244.6	244.6	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,545.4	1,413.0	132.5	Aportaciones	244.6	244.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	22.5	44.8	-22.3	Aportaciones	244.6	244.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,338.4	4,834.5	503.9	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	10,325.2	8,009.7	2,315.5
Vehículos y Equipo de Transporte	2,989.9	2,579.6	410.3	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	2,540.1	1,353.5	1,186.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	374.0	383.0	-9.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,540.1	1,353.5	1,186.6
Otros Bienes Muebles	0.0	53.6	-53.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	7,785.1	6,656.2	1,128.9
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-3,190.9	-2,159.1	-1,031.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	7,785.1	6,656.2	1,128.9
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,190.9	-2,159.1	-1,031.8	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	10,569.9	8,254.4	2,315.5
<b>Total Activo</b>	11,318.8	8,691.2	2,627.6	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	11,318.8	8,691.2	2,627.6

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca			
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	7,954.0	4,453.7	3,500.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	32,819.4	22,371.0	10,448.4
Otros Ingresos y Beneficios	1,383.7	150.0	1,233.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>42,157.1</b>	<b>26,974.8</b>	<b>15,182.4</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	38,395.4	24,753.7	13,641.7
Servicios Personales	29,201.2	20,026.8	9,174.4
Materiales y Suministros	6,060.8	2,708.1	3,352.6
Servicios Generales	3,133.4	2,018.7	1,114.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29.5	75.2	-45.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	-5.2	5.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,031.8	797.5	234.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	160.3	0.0	160.3
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>39,617.0</b>	<b>25,621.2</b>	<b>13,995.8</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>2,540.1</b>	<b>1,353.5</b>	<b>1,186.6</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Huehuetoca 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	11,318.8	748.9	10,569.9	42,157.1	39,617.0	2,540.1
Diciembre	11,318.8	748.9	10,569.9	42,157.1	39,617.0	2,540.1
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Huehuetoca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	8,691.2	8,691.2	0.0
Pasivo	436.9	436.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	244.6	244.6	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 Huehuetoca 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 Huehuetoca 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 Huehuetoca				
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	11,318.8	11,318.8	0.0
2000	Pasivo	748.9	748.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	244.6	244.6	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 Huehuetoca			
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	36.9	36.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	101.7	101.7

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca				
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)
11,318.8	748.9	10,569.9	11,318.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca 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	2,540.1
Estado de Actividades Comparativo	2,540.1
<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 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 Huehuetoca 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)				
1,353.5	6,656.2	8,009.7	7,785.1		-224.6	224.6	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 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 Huehuetoca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	10,569.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	10,569.9
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	11,318.8
Estado Analítico del Activo	11,318.8
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca		
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>15,182.4</b>	<b>181.9</b>
Productos de Tipo Corriente	92.0	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	3,408.3	-282.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	-1,600.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,448.4	2,833.2
Otros Orígenes de Operación	1,233.7	-768.7
<b>Aplicación</b>	<b>13,995.8</b>	<b>-488.0</b>
Servicios Personales	9,174.4	811.3
Materiales y Suministros	3,352.6	320.6
Servicios Generales	1,114.7	-1,022.4
Ayudas Sociales	-45.7	-278.2
Otras Aplicaciones de Operación	399.8	-319.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,186.6</b>	<b>669.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,121.5</b>	<b>1,062.1</b>
Bienes Muebles	84.9	281.0
Otros Orígenes de Inversión	1,036.7	781.1
<b>Aplicación</b>	<b>2,494.2</b>	<b>3,250.6</b>
Bienes Muebles	1,046.7	3,250.6
Otras Aplicaciones de Inversión	1,447.6	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-1,372.7</b>	<b>-2,188.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,441.0</b>	<b>1,367.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,441.0	1,367.3
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>1,086.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	1,086.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,441.0</b>	<b>281.2</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>1,254.9</b>	<b>-1,237.5</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,498.8</b>	<b>2,736.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>2,753.7</b>	<b>1,498.8</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**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca 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>2,697.6</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,254.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1,442.7
<b>Activo no Circulante</b>	<b>1,031.8</b>	<b>961.8</b>
Bienes Muebles	0.0	961.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,031.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>312.1</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	312.1	0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>2,315.5</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,186.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,128.9	0.0
<b>Total</b>	<b>3,659.3</b>	<b>3,659.3</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca 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>436.9</b>	<b>748.9</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>436.9</b>	<b>748.9</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 Huehuetoca					
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				
19,984.6	28,530.6	8,546.0	42.8%	2.0%	No

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldos con la entidad externa**

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (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	155.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	153.5	153.5	0.0	18/02/2019
Febrero	162.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	161.8	161.8	0.0	20/03/2019
Marzo	191.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	190.9	190.9	0.0	02/04/2019
Abril	176.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	175.5	175.5	0.0	16/05/2019
Mayo	169.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	168.9	168.9	0.0	14/06/2019
Junio	171.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	171.2	171.2	0.0	03/07/2019
Julio	182.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	182.1	182.1	0.0	05/08/2019
Agosto	168.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	168.3	168.3	0.0	03/09/2019
Septiembre	199.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	198.7	198.7	0.0	03/10/2019
Octubre	187.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	186.9	186.9	0.0	04/11/2019
Noviembre	179.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	178.1	178.1	0.0	04/12/2019
Diciembre	409.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	409.5	409.5	0.0	08/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>2,352.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6.8</b>	<b>2,345.5</b>	<b>2,345.5</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 Huehuetoca													
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	204	207	208	205	205	207	207	206	203	204	206	207	206

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,562.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	12,124.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,127.0	18/08/2020	29/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	3,578.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	6,058.5		
<b>Total</b>			28,452.1
<b>Promedio mensual</b>			2,371.0

**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 Huehuetoca 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 Huehuetoca

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

---

### 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 detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

---

### 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 del 95.0 por ciento con cumplimiento de metas del 98.4 por ciento.





	A00	B00	C00	D00	E00
Egreso Ejercido %	89.7	95.0	84.3	100.0	96.8
Cumplimiento Metas %	100.0	105.6	100.0	107.0	97.9

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)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya especificado el monto de la ampliación en el Acta de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

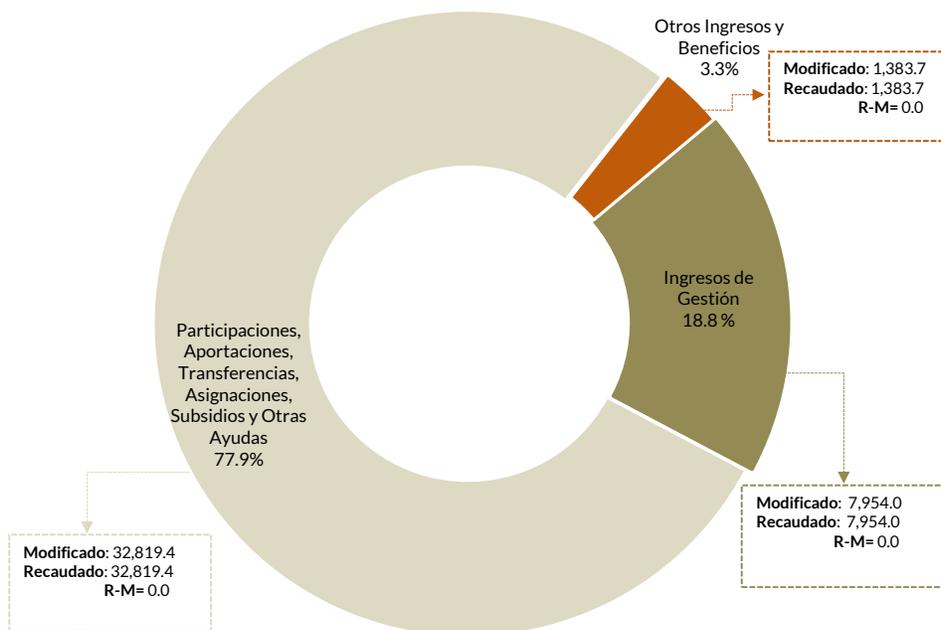
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 42,157.1 miles de pesos de los cuales el 77.9 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que la principal fuente de financiamiento de la entidad son los subsidios para gastos de operación.



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



## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

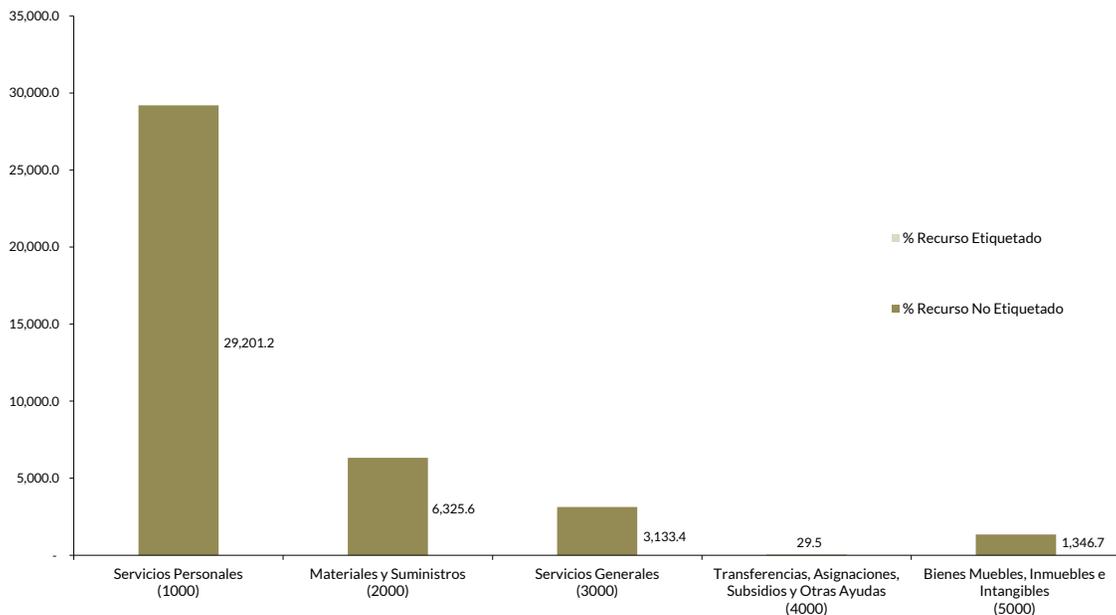
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 15,182.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de participaciones, aportaciones, 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 40,036.4 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 29,201.2 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

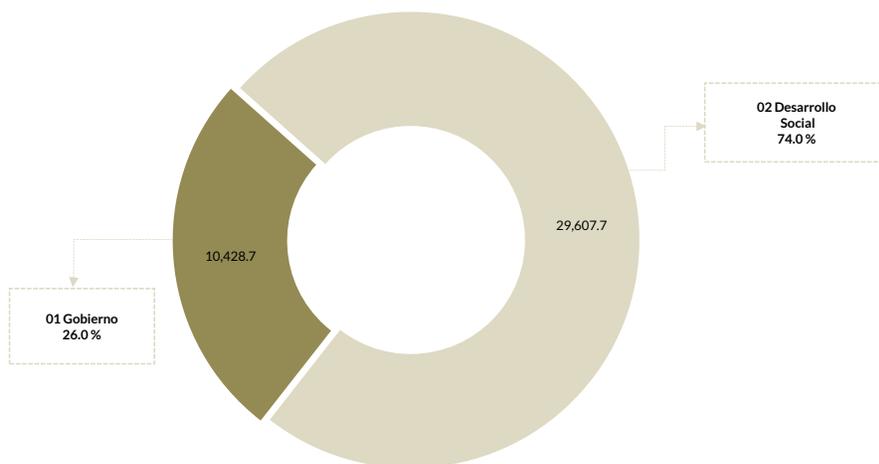
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 11,777.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 74.0 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 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 961.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1243 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 Huehuetoca

---

### 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 realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	10	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/2638/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3751/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4685/19 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.

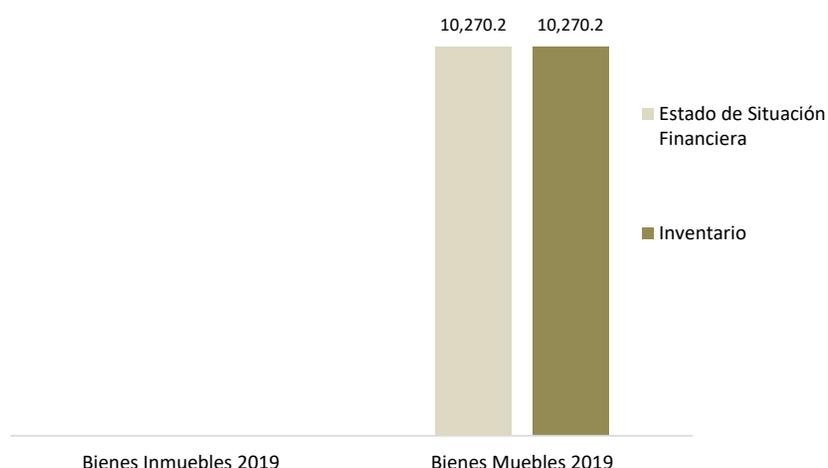
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



## 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 del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros 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/4148/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1457/20, 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 Huehuetoca

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	7,954.0	7,954.0	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**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca									
(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%
42,157.1	40,036.4	2,120.7	799,566	786,428	-13,138	3	31	44	36

**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 Huehuetoca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,139.0	1,917.6	89.7	1,320	1,320	100.0	-10.3
B00 Dirección General	4,741.3	4,504.7	95.0	41,383	43,718	105.6	-10.6
C00 Tesorería	5,147.8	4,338.8	84.3	38	38	100.0	-15.7
D00 Área de Administración	3,419.3	3,419.3	100.0	1,539	1,646	107.0	-7.0
E00 Área de Operación	26,709.7	25,856.0	96.8	755,286	739,706	97.9	-1.1
<b>Total</b>	<b>42,157.1</b>	<b>40,036.4</b>	<b>95.0</b>	<b>799,566</b>	<b>786,428</b>	<b>98.4</b>	<b>-3.4</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la**  
**Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
39,247.9	42,157.1	-2,909.2	No

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
39,247.9	42,157.1	-2,909.2	No

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

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



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	39,247.9	42,157.1	264.8	169.3	39,602.4	40,036.4
Económica (por Tipo de Gasto)	39,247.9	42,157.1	264.8	169.3	39,602.4	40,036.4
Administrativa	39,247.9	42,157.1	264.8	169.3	39,602.4	40,036.4
Funcional (Finalidad y Función)	39,247.9	42,157.1	264.8	169.3	39,602.4	40,036.4

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,847.9	7,954.0	7,954.0	0.0	0.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	0.0	92.0	92.0	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	8,847.9	7,862.0	7,862.0	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,400.0	32,819.4	32,819.4	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30,400.0	32,819.4	32,819.4	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	1,383.7	1,383.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	97.1	97.1	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,286.6	1,286.6	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>39,247.9</b>	<b>42,157.1</b>	<b>42,157.1</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 Huehuetoca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,453.7	7,954.0	3,500.3	78.6
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	0.0	92.0	92.0	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,453.7	7,862.0	3,408.3	76.5
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	22,371.0	32,819.4	10,448.4	46.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,371.0	32,819.4	10,448.4	46.7
Otros Ingresos y Beneficios	150.0	1,383.7	1,233.7	822.5
Ingresos Financieros	0.0	97.1	97.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	150.0	1,286.6	1,136.6	757.7
<b>Total</b>	<b>26,974.7</b>	<b>42,157.1</b>	<b>15,182.4</b>	<b>56.3</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 Huehuetoca (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	28,530.6	29,201.2	0.0	0.0	29,201.2	29,201.2	0.0	0.0
Materiales y Suministros	5,250.7	6,846.9	264.8	141.7	5,919.1	6,325.6	-521.4	-7.6
Servicios Generales	4,348.8	4,411.0	0.0	26.8	3,106.7	3,133.4	-1,277.6	-29.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	135.0	29.5	0.0	0.9	28.6	29.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	661.0	1,346.7	0.0	0.0	1,346.7	1,346.7	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	321.8	321.8	0.0	0.0	0.0	0.0	-321.8	-100.0
<b>Total</b>	<b>39,247.9</b>	<b>42,157.1</b>	<b>264.8</b>	<b>169.3</b>	<b>39,602.4</b>	<b>40,036.4</b>	<b>-2,120.7</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.

\* 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 Huehuetoca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	20,103.9	29,201.2	9,097.3	45.3
Materiales y Suministros	2,717.6	6,325.6	3,608.0	132.8
Servicios Generales	2,018.7	3,133.4	1,114.7	55.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	75.2	29.5	-45.7	-60.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,425.8	1,346.7	-1,079.1	-44.5
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	917.4	0.0	-917.4	-100.0
<b>Total</b>	<b>28,258.6</b>	<b>40,036.4</b>	<b>11,777.8</b>	<b>41.7</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	10,856.5	11,237.8	0.0	11.9	10,416.9	10,428.7
02 Desarrollo Social	28,391.4	30,919.3	264.8	157.4	29,185.5	29,607.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>39,247.9</b>	<b>42,157.1</b>	<b>264.8</b>	<b>169.3</b>	<b>39,602.4</b>	<b>40,036.4</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,190.9	2,364.9	3,091.7
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 Huehuetoca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	6,338.8	0.0
2018	9,308.5	0.0
2019	10,270.2	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.



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Huehuetoca (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	42,157.1	42,157.1	42,157.1	40,036.4
Diciembre	42,157.1	42,157.1	42,157.1	40,036.4
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
42,157.1	42,157.1	0.0

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

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



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	42,157.1	40,036.4	2,120.7

**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 Huehuetoca (Miles de pesos)				
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia	
36	42,157.13	40,036.42	2,120.7	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	1,545.4	1,545.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	22.5	22.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,338.4	5,338.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,989.9	2,989.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	374.0	374.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (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	1,413.0	292.3	159.8	1,545.5	1,545.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	44.8	0.0	22.3	22.5	22.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4,834.5	2,799.9	2,296.0	5,338.4	5,338.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,579.6	410.3	0.0	2,989.9	2,989.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	383.0	0.0	9.0	374.0	374.0	0.0
Otros Bienes Muebles	53.6	7.8	61.3	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 8**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de**  
**Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huehuetoca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	1,186.4	148.3	0.0	0.0
Reportes Mensuales	1,186.4	148.3	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 Huehuetoca	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
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	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Huehuetoca

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 Huehuetoca

## Resultados de la Revisión Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca

---

### 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 Huehuetoca, 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 Huehuetoca

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



---

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

---

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

---

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

---

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 167.2 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 0.6 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 Huehuetoca

**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 Huehuetoca 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
15,423.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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

**Tabla 2**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca							
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	573.8	147.5	426.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,089.6	27.8	1,061.8
Bancos/Tesorería	450.6	147.5	303.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	610.9	0.0	610.9
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	478.7	27.8	450.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	123.2	0.0	123.2				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	123.2	0.0	123.2	<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0
<b>No Circulante</b>	899.2	559.2	340.1	<b>Total Pasivo</b>	1,089.6	27.8	1,061.8
<b>Bienes Muebles</b>	1,180.9	728.2	452.7	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	235.6	119.1	116.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	383.5	678.9	-295.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	49.8	43.3	6.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-295.4	502.9	-798.3
Vehículos y Equipo de Transporte	392.9	104.0	288.9	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-295.4	502.9	-798.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	502.6	461.8	40.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	678.9	176.0	502.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	678.9	176.0	502.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-281.7	-169.0	-112.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-281.7	-169.0	-112.7	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	383.5	678.9	-295.4
<b>Total Activo</b>	1,473.0	706.7	766.4	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	1,473.0	706.7	766.4

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca			
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	3,221.2	2,798.1	423.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,201.8	5,933.9	6,267.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>15,423.0</b>	<b>8,732.0</b>	<b>6,691.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	15,566.0	7,953.5	7,612.6
Servicios Personales	10,490.4	5,776.2	4,714.2
Materiales y Suministros	1,370.9	711.3	659.6
Servicios Generales	3,704.8	1,466.0	2,238.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39.6	203.9	-164.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	112.7	71.7	41.0
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>15,718.4</b>	<b>8,229.1</b>	<b>7,489.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-295.4</b>	<b>502.9</b>	<b>-798.3</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

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

**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 Huehuetoca 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	1,473.0	1,089.6	383.5	15,423.0	15,718.4	-295.4
Diciembre	1,473.0	1,089.6	383.5	15,423.0	15,718.4	-295.4
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	706.7	706.7	0.0
Pasivo	27.8	27.8	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 Huehuetoca 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 Huehuetoca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

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

**Nota:** La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca				
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	1,473.0	1,473.0	0.0
2000	Pasivo	1,089.6	1,089.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin observaciones			

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca				
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)
1,473.0	1,089.6	383.5	1,473.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca	
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	-295.4
Estado de Actividades Comparativo	-295.4
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca 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)				
502.9	176.0	678.9	678.9	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	383.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	383.5
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,473.0
Estado Analítico del Activo	1,473.0
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca		
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>6,691.0</b>	<b>2,238.3</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	423.1	-401.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,267.9	2,639.5
<b>Aplicación</b>	<b>7,489.3</b>	<b>1,584.0</b>
Servicios Personales	4,714.2	1,723.8
Materiales y Suministros	659.6	92.2
Servicios Generales	2,238.8	-399.3
Ayudas Sociales	-164.3	176.8
Otras Aplicaciones de Operación	41.0	-9.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-798.3</b>	<b>654.4</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>112.7</b>	<b>186.0</b>
Bienes Muebles	0.0	5.0
Otros Orígenes de Inversión	112.7	181.0
<b>Aplicación</b>	<b>576.0</b>	<b>559.8</b>
Bienes Muebles	452.7	362.9
Otras Aplicaciones de Inversión	123.2	196.9
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-463.3</b>	<b>-373.7</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>1,564.7</b>	<b>180.2</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	1,564.7	180.2
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>336.2</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	336.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,564.7</b>	<b>-156.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>303.1</b>	<b>124.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>147.5</b>	<b>22.9</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>450.6</b>	<b>147.5</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca 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>426.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	303.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	123.2
<b>Activo no Circulante</b>	<b>112.7</b>	<b>452.7</b>
Bienes Muebles	0.0	452.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	112.7	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>1,061.8</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,061.8	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>502.9</b>	<b>798.3</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	798.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	502.9	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>1,677.4</b>	<b>1,677.4</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 Huehuetoca 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>27.8</b>	<b>1,089.6</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	610.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			27.8	478.7
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>27.8</b>	<b>1,089.6</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 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
4,852.3	10,572.6	5,720.3	117.9%	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 Huehuetoca			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin observaciones	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (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	44.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	43.3	43.3	0.0	18/02/2019
Febrero	58.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.7	56.1	56.1	0.0	21/03/2019
Marzo	39.3	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	36.6	36.6	0.0	17/04/2019
Abril	38.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	36.2	36.2	0.0	16/05/2019
Mayo	39.4	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	36.5	36.5	0.0	12/06/2019
Junio	39.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	35.9	35.9	0.0	17/07/2019
Julio	36.6	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	33.1	33.1	0.0	21/08/2019
Agosto	36.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	32.9	32.9	0.0	06/09/2019
Septiembre	39.6	0.0	0.0	0.0	0.0	3.8	35.8	35.8	0.0	14/10/2019
Octubre	39.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	36.6	0.0	36.6	-
Noviembre	39.9	0.0	0.0	0.0	0.6	3.0	37.5	37.5	0.0	24/12/2019
Diciembre	133.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	130.7	0.0	130.7	-
<b>TOTAL</b>	<b>586.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.6</b>	<b>35.8</b>	<b>551.2</b>	<b>383.9</b>	<b>167.2</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 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca													
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	61	74	75	73	80	80	81	82	81	81	81	81	78

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,430.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,390.3	27/07/2020	15/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	311.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	377.7		
<b>Total</b>			5,509.6
<b>Promedio mensual</b>			459.1

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca 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 Huehuetoca

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó el 97.1 por ciento de lo estimado en el rubro de ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

---

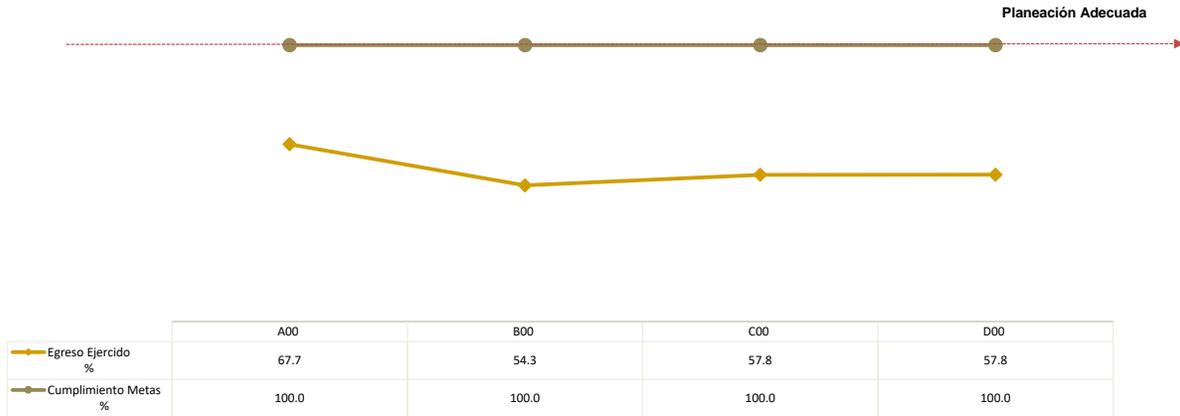
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, se identificó que el total del egreso ejercido fue del 59.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; asimismo, las dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





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)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que haya especificado el monto de la ampliación en el Acta de la Junta Directiva.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

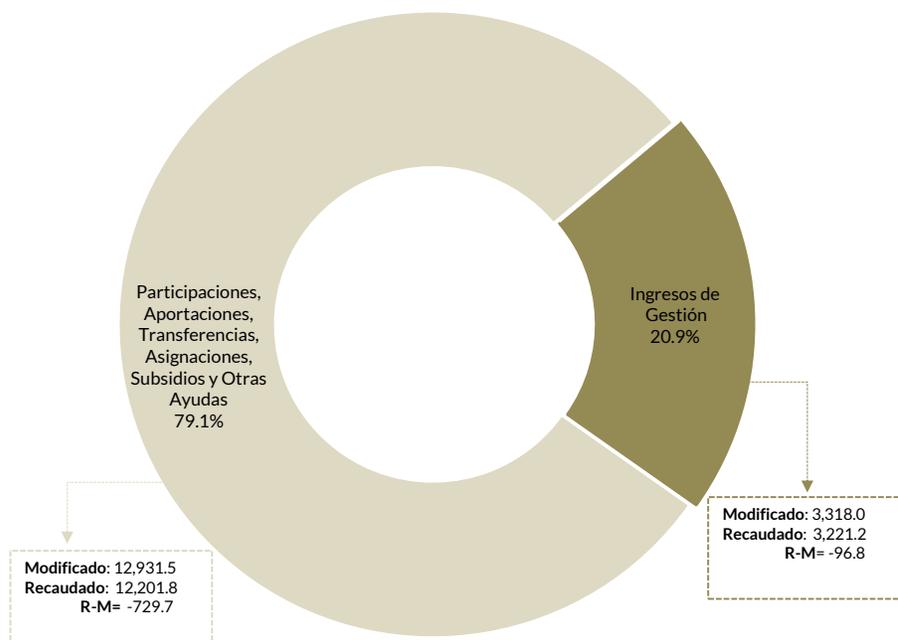
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 15,423.0 miles de pesos de los cuales el 79.1 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación son su principal fuente de financiamiento.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

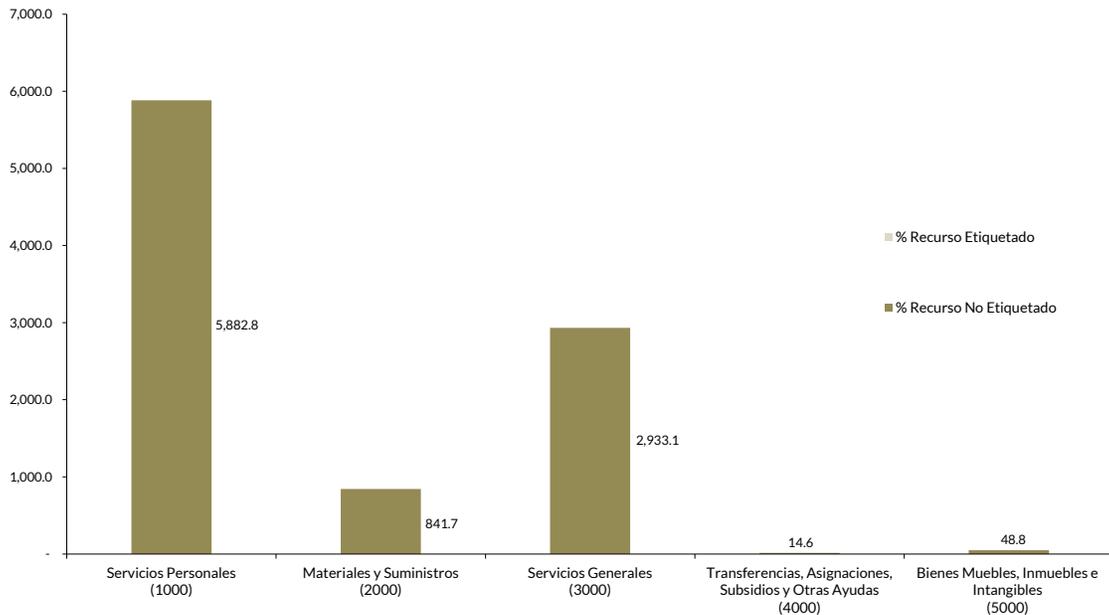
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 6,691.0 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 9,721.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,882.8 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 1,195.5 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 100.0 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 del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019 presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentan un incremento de 452.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca

### 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 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 realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que 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 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2750/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3863/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4807/19 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.

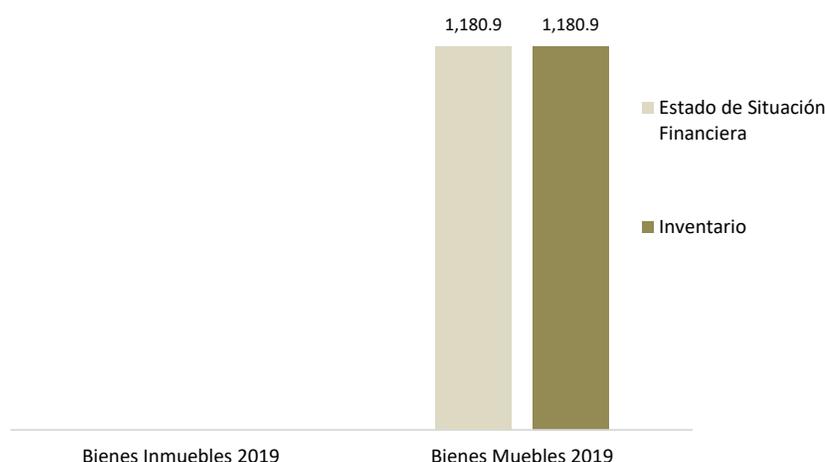
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



## 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 el saldo de los bienes muebles coincide entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo, 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 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 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4306/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1612/20, 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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	3,318.0	3,221.2	-96.8	-2.9

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca									
(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%
15,423.0	9,721.1	5,701.9	5,754	5,754	0	0	0	41	0

**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 Huehuetoca							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	4,193.3	2,838.4	67.7	27	27	100.0	-32.3
B00 Administración y Finanzas	2,361.7	1,282.3	54.3	27	27	100.0	-45.7
C00 Difusión y Operación	8,010.8	4,627.2	57.8	611	611	100.0	-42.2
D00 Contraloría Interna	1,683.7	973.1	57.8	5,089	5,089	100.0	-42.2
<b>Total</b>	<b>16,249.5</b>	<b>9,721.1</b>	<b>59.8</b>	<b>5,754</b>	<b>5,754</b>	<b>100.0</b>	<b>-40.2</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
13,949.5	16,249.5	-2,300.0	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 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
13,949.5	16,249.5	-2,300.0	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 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	13,949.5	16,249.5	0.0	307.8	9,413.3	9,721.1
Económica (por Tipo de Gasto)	13,949.5	16,249.5	0.0	307.8	9,413.3	9,721.1
Administrativa	13,949.5	16,249.5	0.0	307.8	9,413.3	9,721.1
Funcional (Finalidad y Función)	13,949.5	16,249.5	0.0	307.8	9,413.3	9,721.1

**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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	3,918.0	3,318.0	3,221.2	-96.8	-2.9
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	3,918.0	3,318.0	3,221.2	-96.8	-2.9
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	10,031.5	12,931.5	12,201.8	-729.7	-5.6
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,031.5	12,931.5	12,201.8	-729.7	-5.6
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>13,949.5</b>	<b>16,249.5</b>	<b>15,423.0</b>	<b>-826.5</b>	<b>-5.1</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,798.1	3,221.2	423.1	15.1
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	2,798.1	3,221.2	423.1	15.1
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	5,933.9	12,201.8	6,267.9	105.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,933.9	12,201.8	6,267.9	105.6
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>8,732.0</b>	<b>15,423.0</b>	<b>6,691.0</b>	<b>76.6</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (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	9,861.1	10,572.6	0.0	276.4	5,606.4	5,882.8	-4,689.8	-44.4
Materiales y Suministros	867.0	1,358.0	0.0	0.0	841.7	841.7	-516.3	-38.0
Servicios Generales	1,889.9	3,816.4	0.0	31.4	2,901.7	2,933.1	-883.3	-23.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	421.5	46.5	0.0	0.0	14.6	14.6	-31.9	-68.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	510.0	456.0	0.0	0.0	48.8	48.8	-407.2	-89.3
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	400.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>13,949.5</b>	<b>16,249.5</b>	<b>0.0</b>	<b>307.8</b>	<b>9,413.3</b>	<b>9,721.1</b>	<b>-6,528.4</b>	<b>-40.2</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 Huehuetoca (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,776.2	5,882.8	106.6	1.8
Materiales y Suministros	716.5	841.7	125.2	17.5
Servicios Generales	1,466.0	2,933.1	1,467.1	100.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	206.5	14.6	-191.9	-92.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	290.0	48.8	-241.2	-83.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	70.4	0.0	-70.4	-100.0
<b>Total</b>	<b>8,525.6</b>	<b>9,721.1</b>	<b>1,195.5</b>	<b>14.0</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**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	13,949.5	16,249.5	0.0	307.8	9,413.3	9,721.1
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>13,949.5</b>	<b>16,249.5</b>	<b>0.0</b>	<b>307.8</b>	<b>9,413.3</b>	<b>9,721.1</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	281.7	281.7	281.7
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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	370.3	0.0
2018	728.2	0.0
2019	1,180.9	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Huehuetoca (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	16,249.5	15,423.0	16,249.5	9,721.1
Diciembre	16,249.5	15,423.0	16,249.5	9,721.1
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
16,249.5	16,249.5	0.0

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

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

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	16,249.5	9,721.1	6,528.4

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

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



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3	16,249.5	9,721.1	6,528.4

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

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

**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca	
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	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
4	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
5	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.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	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.
8	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).

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



**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 Huehuetoca (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	235.6	211.0	24.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	49.8	74.4	-24.6
Vehículos y Equipo de Transporte	392.9	392.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	502.6	502.6	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (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	119.1	116.5	0.0	235.6	235.6	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	43.3	6.5	0.0	49.8	49.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	104.0	288.9	0.0	392.9	392.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	461.8	40.8	0.0	502.6	502.6	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	452.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	452.7	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 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huehuetoca	
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	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Hueypoxtla

**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 Hueypoxtla

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Hueypoxtla, se identifica razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: equilibrio y naturaleza de la información contable.



## Evaluación de la Revisión

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

---

### 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, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 177.2 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 no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos presentan diferencias por 7,459.4 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 7,459.4 miles de pesos.

Del análisis realizado a la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 194.9 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 19.0 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 3.2 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 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

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

**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 Hueypoxtla 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
12,083.9	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 Hueyoptla							
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>	675.7	-3,604.2	4,280.0	<b>Circulante</b>	330.1	155.6	174.5
Efectivo y Equivalentes	561.0	0.0	561.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	330.1	155.6	174.5
Efectivo	3.2	0.0	3.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	39.4	0.1	39.3
Bancos/Tesorería	557.8	0.0	557.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.9	0.0	1.9
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	288.9	155.5	133.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	114.8	125.5	-10.7				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	88.7	103.7	-15.0	<b>No Circulante</b>	0.0	0.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	26.0	21.7	4.3				
				<b>Total Pasivo</b>	330.1	155.6	174.5
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.0	-3,729.7	3,729.7				
Estimación por Deterioro de Inventarios	0.0	-3,729.7	3,729.7				
<b>No Circulante</b>	5,220.6	1,470.5	3,750.1	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,906.9	1,906.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,768.7	1,768.7	0.0
Edificios no Habitacionales	1,906.9	1,906.9	0.0	Aportaciones	1,768.7	1,768.7	0.0
				Aportaciones	1,768.7	1,768.7	0.0
Bienes Muebles	3,313.7	3,293.2	20.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,797.5	3,401.4	396.2
Mobiliario y Equipo de Administración	221.0	221.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	396.2	97.5	298.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,055.3	1,055.3	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	396.2	97.5	298.7
Vehículos y Equipo de Transporte	1,995.7	1,995.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,401.4	3,303.9	97.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.7	21.3	20.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	3,401.4	3,303.9	97.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	-3,729.7	3,729.7	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	5,566.2	5,170.1	396.2
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-864.6	-799.7	-64.8				
Depreciación Acumulada de Infraestructura	4,108.5	0.0	4,108.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-3,243.9	-2,930.0	-313.9				
<b>Total Activo</b>	<b>5,896.3</b>	<b>-2,133.8</b>	<b>8,030.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>5,896.3</b>	<b>5,325.7</b>	<b>570.7</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla			
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	3,085.7	1,631.3	1,454.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,998.1	7,527.6	1,470.5
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>12,083.9</b>	<b>9,158.9</b>	<b>2,925.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	10,848.1	9,008.3	1,839.8
Servicios Personales	6,622.6	6,107.7	514.9
Materiales y Suministros	3,154.7	2,234.8	919.9
Servicios Generales	1,070.9	665.8	405.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	791.9	34.6	757.3
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	18.6	-18.6
Bienes Muebles e Intangibles	47.7	0.0	47.7
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>11,687.7</b>	<b>9,061.4</b>	<b>2,626.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>396.2</b>	<b>97.5</b>	<b>298.7</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 Hueypoxtla

**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 Hueypoxtla 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	5,896.3	330.1	5,566.2	12,083.9	11,687.7	396.2
Diciembre	5,896.3	330.1	5,566.2	12,083.9	11,687.7	396.2
<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 Hueypoxtla (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	-2,133.8	-2,133.8	0.0
Pasivo	155.6	155.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,768.7	1,768.7	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 Hueyoptla 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 Hueyoptla 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 Hueyoptla				
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	5,896.3	5,896.3	0.0
2000	Pasivo	330.1	330.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,768.7	1,768.7	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 Hueyoptla			
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	21.7	21.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	155.5	155.5

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla				
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)
5,896.3	330.1	5,566.2	5,896.3	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla	
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	396.2
Estado de Actividades Comparativo	396.2
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla 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)				
97.5	3,303.9	3,401.4	3,401.4	0.0	0.0	0.0	

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

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

**Tabla 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 Hueyoptla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,566.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	5,566.2
<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 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 Hueyoptla del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	5,896.3
Estado Analítico del Activo	-1,563.1
<b>Diferencia:</b>	<b>7,459.4</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 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla		
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>2,925.0</b>	<b>9,158.9</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,454.5	1,631.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,470.5	7,527.6
<b>Aplicación</b>	<b>2,626.3</b>	<b>9,042.9</b>
Servicios Personales	514.9	6,107.7
Materiales y Suministros	919.9	2,234.8
Servicios Generales	405.1	665.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.0	34.6
Ayudas Sociales	757.3	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	29.1	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>298.7</b>	<b>116.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>393.8</b>	<b>18.6</b>
Bienes Muebles	0.0	18.6
Otros Orígenes de Inversión	393.8	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>7,862.9</b>	<b>0.0</b>
Bienes Muebles	20.4	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	7,842.5	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-7,469.2</b>	<b>18.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>272.0</b>	<b>0.0</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	272.0	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>272.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>-6,898.5</b>	<b>134.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>348.6</b>	<b>214.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-6,549.9</b>	<b>348.6</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**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>10.7</b>	<b>7,479.9</b>
Efectivo y Equivalentes	10.7	0.0
Almacenes	0.0	3,729.7
Otros Activos Circulantes	0.0	3,750.1
<b>Activo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>3,750.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	20.4
Activos Intangibles	0.0	3,729.7
<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>97.5</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	97.5	0.0
<b>Total</b>	<b>108.2</b>	<b>11,230.0</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 Hueyoptla 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>135.2</b>
ISSEMYM 2019			0.0	1.9
Retenciones de I.S.P.T. Admon. 2019-2021			0.0	130.9
Cuotas Sindicales			0.0	2.5
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>0.0</b>	<b>135.2</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 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueypoxtla					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
1,435.8	1,682.8	247.0	17.2%	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 Hueypoxtla			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	2.1		

**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 Hueyoptla (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	20.4	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	18.7	18.7	0.0	15/02/2019
Febrero	20.7	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	18.9	18.9	0.0	11/03/2019
Marzo	20.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	18.7	18.7	0.0	04/04/2019
Abril	21.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	19.5	19.5	0.0	02/05/2019
Mayo	20.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	18.7	18.7	0.0	04/06/2019
Junio	20.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	18.4	18.4	0.0	08/07/2019
Julio	22.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	20.7	20.7	0.0	04/08/2019
Agosto	20.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	18.4	18.4	0.0	05/09/2019
Septiembre	19.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	18.6	18.6	0.0	05/10/2019
Octubre	22.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	19.7	19.7	0.0	09/11/2019
Noviembre	21.3	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	19.0	0.0	19.0	
Diciembre	109.7	0.0	0.0	0.0	3.2	2.3	110.6	111.2	-0.6	06/02/2020
<b>TOTAL</b>	<b>341.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.2</b>	<b>25.5</b>	<b>319.7</b>	<b>301.3</b>	<b>19.0</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 Hueyoptla													
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	47	55	55	55	55	55	58	58	58	58	58	59	56

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,333.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,964.4	14/09/2020	29/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	117.1		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>6,414.8</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>534.6</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 Hueyoptla 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	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
<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 Hueypoxtla

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

---

### Recaudación en los Ingresos de Gestión

---

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó el 161.8 por ciento de lo estimado en los ingresos de gestión.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

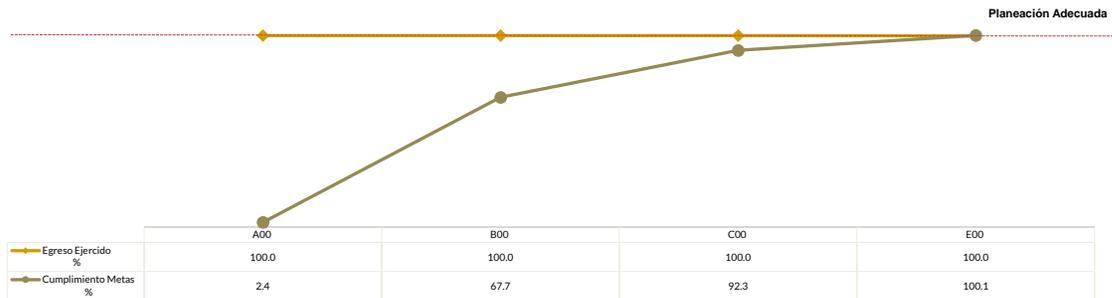
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.3 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra A00 presidencia con ejecución de 2.4 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que cuentan con la autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

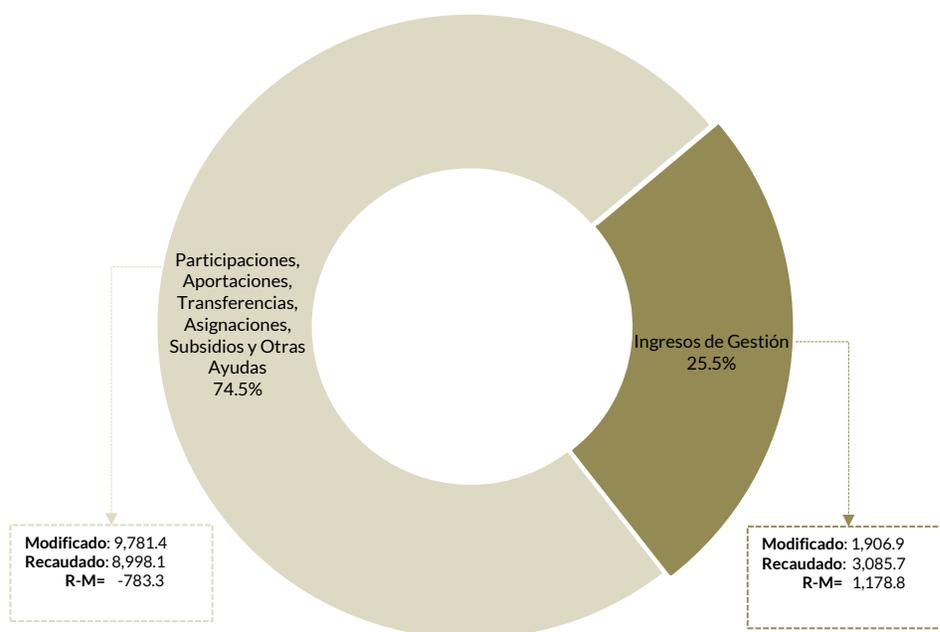
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 12,083.9 miles de pesos de los cuales el 74.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

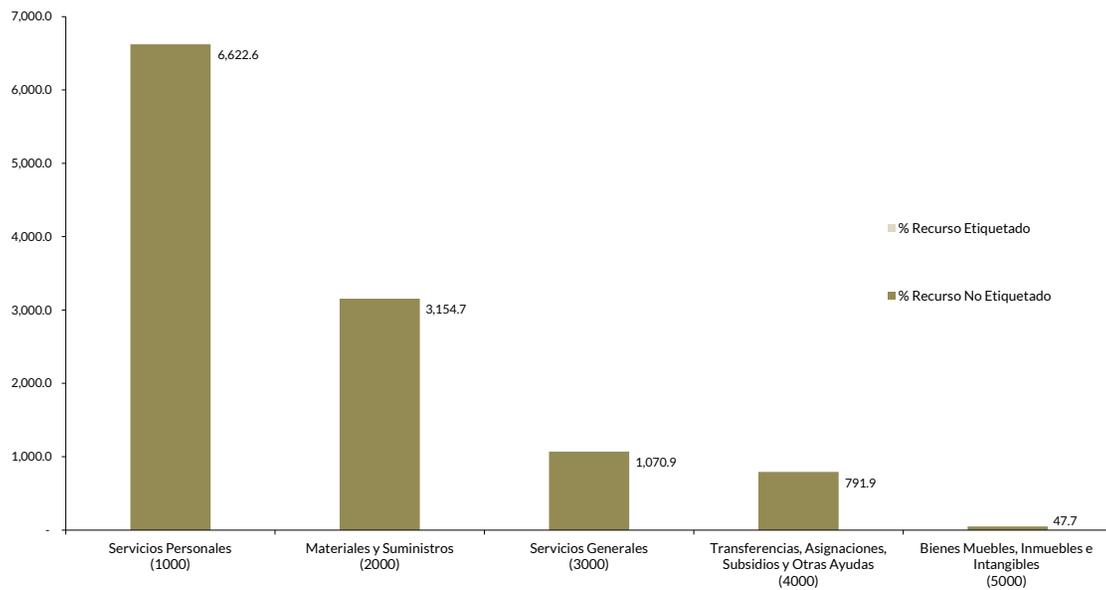
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 2,925.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos por venta de bienes y servicios y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 11,687.7 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 6,622.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

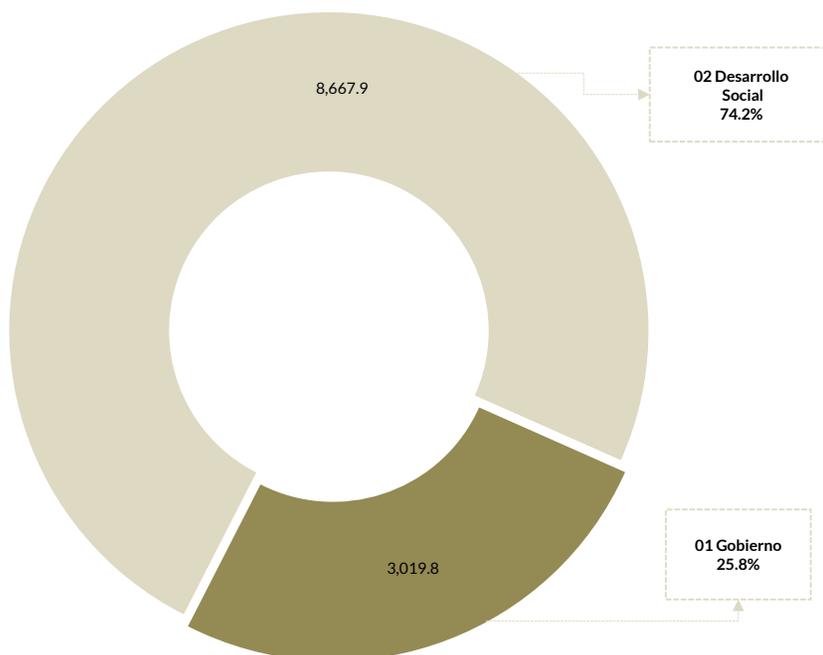
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,628.8 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 74.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones de protección social y 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 Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren de lo que revelan 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 20.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas; 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 Hueypoxtla

---

### 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
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/2639/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3752/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4686/19 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.

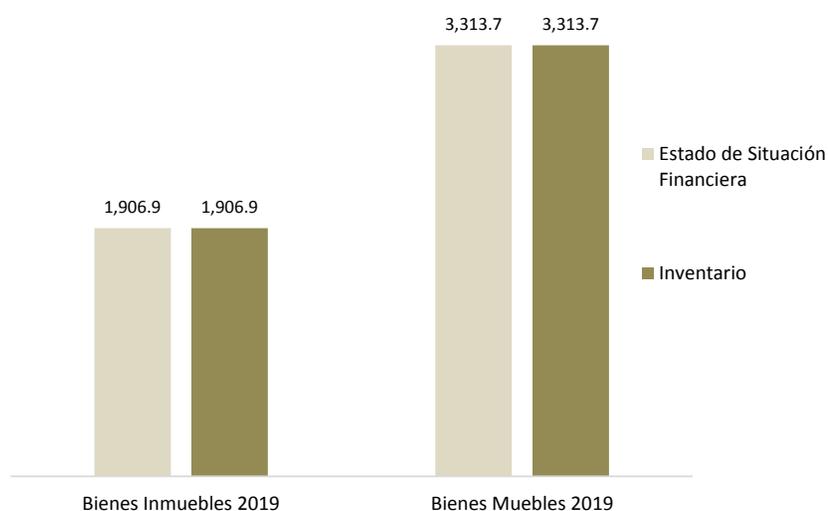
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4149/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1458/20, 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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueypoxtla					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	1,906.9	3,085.7	1,178.8	61.8

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueypoxtla									
(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%
12,083.9	11,687.7	396.2	787,209	774,080	-13,129	6	61	12	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido -
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	2,013.5	2,013.5	100.0	14,200	340	2.4	97.6
B00 Dirección General	1,297.0	1,297.0	100.0	31	21	67.7	32.3
C00 Tesorería	1,006.3	1,006.3	100.0	13	12	92.3	7.7
E00 Área de Operación	7,371.5	7,370.9	100.0	772,965	773,707	100.1	-0.1
<b>Total</b>	<b>11,688.3</b>	<b>11,687.7</b>	<b>100.0</b>	<b>787,209</b>	<b>774,080</b>	<b>98.3</b>	<b>1.7</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,938.8	11,688.3	-749.5	Si

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
10,938.8	11,688.3	-749.5	Si

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

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



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	10,938.8	11,688.3	0.0	0.0	11,687.7	11,687.7
Económica (por Tipo de Gasto)	10,938.8	11,688.3	0.0	0.0	11,687.7	11,687.7
Administrativa	10,938.8	11,688.3	0.0	0.0	11,687.7	11,687.7
Funcional (Finalidad y Función)	10,938.8	11,688.3	0.0	0.0	11,687.7	11,687.7

**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 Hueyoptla (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,906.9	1,906.9	3,085.7	1,178.8		61.8
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	1,906.9	1,906.9	3,085.7	1,178.8		61.8
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	9,031.9	9,781.4	8,998.1	-783.3		-8.0
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,031.9	9,781.4	8,998.1	-783.3		-8.0
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
<b>Total</b>	<b>10,938.8</b>	<b>11,688.3</b>	<b>12,083.9</b>	<b>395.6</b>		<b>3.4</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 Hueyopxtla (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,631.3	3,085.7	1,454.4	89.2
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	1,631.3	3,085.7	1,454.4	89.2
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,527.6	8,998.1	1,470.5	19.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,527.6	8,998.1	1,470.5	19.5
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>9,158.9</b>	<b>12,083.9</b>	<b>2,925.0</b>	<b>31.9</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 Hueyoptla (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	7,378.3	6,623.1	0.0	0.0	6,622.6	6,622.6	-0.5	0.0
Materiales y Suministros	2,578.5	3,154.7	0.0	0.0	3,154.7	3,154.7	0.0	0.0
Servicios Generales	919.0	1,070.9	0.0	0.0	1,070.9	1,070.9	-0.1	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26.0	791.9	0.0	0.0	791.9	791.9	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	37.0	47.7	0.0	0.0	47.7	47.7	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>10,938.8</b>	<b>11,688.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>11,687.7</b>	<b>11,687.7</b>	<b>-0.6</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.

\* 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 Hueyoptla (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	6,107.7	6,622.6	514.9	8.4
Materiales y Suministros	2,234.8	3,154.7	919.9	41.2
Servicios Generales	665.8	1,070.9	405.1	60.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	34.6	791.9	757.3	2,188.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	16.0	47.7	31.7	198.1
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>9,058.9</b>	<b>11,687.7</b>	<b>2,628.8</b>	<b>29.0</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**  
**Egreso Ejercido por Finalidad**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,940.2	3,019.8	0.0	0.0	3,019.8	3,019.8
02 Desarrollo Social	8,998.6	8,668.5	0.0	0.0	8,667.9	8,667.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>10,938.8</b>	<b>11,688.3</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>11,687.7</b>	<b>11,687.7</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 Hueyoptla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	3,243.9	2,915.7	3,243.9
Bienes Inmuebles	864.6	799.7	864.6

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,294.0	1,906.9
2018	3,293.3	1,906.9
2019	3,313.7	1,906.9

**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 Hueyoptla

**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 Hueyoptla (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	11,688.3	12,083.9	11,688.3	11,687.7
Diciembre	11,688.3	12,083.9	11,688.3	11,687.7
<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 Hueyoptla (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
11,688.3	11,688.3	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	11,688.3	11,687.7	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
28	11,688.3	11,687.7	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 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla	
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 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.

**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 Hueyoptla (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	1,906.9	1,906.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	221.0	221.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,055.3	1,055.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,995.7	1,995.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	41.7	41.7	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (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)			
Edificios no Habitacionales	1,906.9	0.0	0.0	1,906.9	1,906.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	221.0	0.0	0.0	221.0	221.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,055.3	0.0	0.0	1,055.3	1,055.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,995.7	0.0	0.0	1,995.7	1,995.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21.3	20.4	0.0	41.7	41.7	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	20.4	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	20.4	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

**Tabla 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

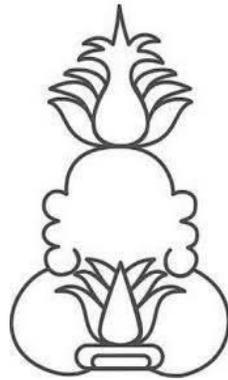
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hueyoptla	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Inmuebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles 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	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	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



**Municipio de  
Huixquilucan**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

### Huixquilucan

#### Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Huixquilucan

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Huixquilucan

---

#### 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 3.9 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



---

#### Sistema de Alertas de la LDF

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

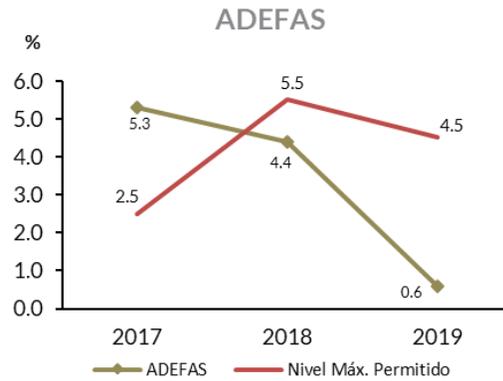
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Huixquilucan registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

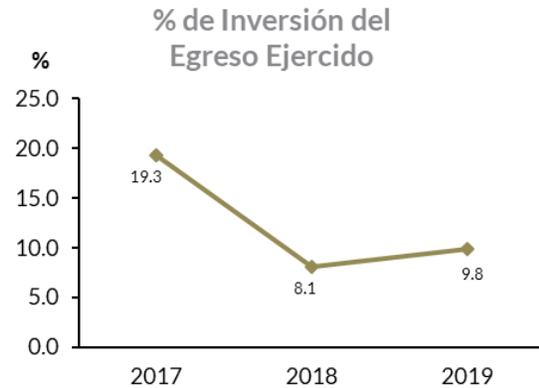
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 46.2 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 3.2 puntos porcentuales.



## 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 9.8 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 1.7 puntos porcentuales.

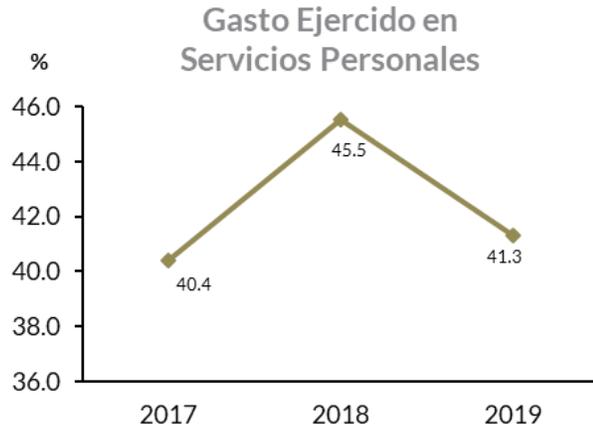


## Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 41.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 4.2 puntos porcentuales.

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



## Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 110.6 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 3.5 puntos porcentuales.



---

## Programa Especial FEFOM

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por el Municipio de Huixquilucan se adhirió al Programa Especial FEFOM y el importe establecido de la penalización se destinó para el prepago de los Costos Colaterales de Financiamiento por un importe de 817.3 miles de pesos; sin embargo, a través del Oficio número OSFEM/AS/302/20 y del Oficio número 2070400002003050000L/0240/2020, de fecha 03 de noviembre de 2020 en vías de colaboración, se solicitó a la Secretaría de Finanzas un informe referente al porcentaje aplicado a la entidad municipal, mismo que no fue proporcionado.

El porcentaje de penalización al Municipio fue de 5.0 por ciento.

---

## Estado de Situación Financiera Comparativo

---

(Tabla 10. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo del Municipio de Huixquilucan, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

---

## Estado de Actividades Comparativo

---

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Municipio de Huixquilucan, se identifica que no presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y equilibrio en su información.



# Evaluación de la Revisión Municipio de Huixquilucan

## 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 que integran el Estado de Actividades muestra diferencias por un importe total de 211.6 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de su información.

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 la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables, 1112 Bancos, 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1151 Almacén de Materiales y Suministro de Consumo, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obra Pública 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; 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, 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 222,430.0 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 difiere del que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo; por lo que la entidad no cumple con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## 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 de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a 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 coinciden con lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso.
- 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 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)

- Derivado de la verificación en el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en su artículo 21 en materia de servicios personales de acuerdo al artículo 10 fracción I, inciso b) y Transitorio sexto, se identificó el incumplimiento por la entidad municipal, ya que no presenta el formato de acuerdo a los lineamientos para la entrega de la Cuenta Pública. Por lo anterior impide la verificación de las Disposiciones de los artículos antes mencionados.

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 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 de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 41,416.5 miles de pesos de los recursos FEFOM Y FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## 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 37.6 por ciento y en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas el 41.2 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 2,410.1 miles de pesos del recurso FEFOM, PAD Y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- 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 y una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua; por lo cual éste será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y la entidad por un importe de 17,417.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50



## 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 2013 con BANOBRAS, por un importe de 430,000.0 miles de pesos, a una tasa de 1.45 por ciento; del cual amortizó al capital un importe de 6,711.2 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 53,155.1 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 411,469.5 miles de pesos; sin embargo la entidad presenta inconsistencias en sus registros contables y presupuestales que impiden conocer debidamente los saldos del financiamiento real, asimismo se identificó que la entidad registra un convenio con ISSEMyM como financiamiento a largo plazo considerando amortización de saldo y pago de intereses en sus registros.

Por otro lado, se verificó que la entidad municipal registró la información de los financiamientos contratados en el Registro Público Único y el Registro de Deuda Pública del Estado, cumpliendo con lo dispuesto por la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios.

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 no presenta diferencias con los saldos de las cuentas por pagar registrados por la entidad municipal; por lo cual el Municipio cumple 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 de fecha 28/05/2019, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



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

(Tabla 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 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 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 278, de fecha 03 de agosto de 2006.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Huixquilucan

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.6	6.1	3.9

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

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

**Tabla 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	$\frac{411,469.5}{2,275,295.8}$	18.1% 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	$\frac{59,866.4}{2,275,295.8}$	2.6% 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	$\frac{-83,903.3}{2,621,886.3}$	-3.2% 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 Huixquilucan 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
2,621,886.3	16,712.1	0.6%	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 Huixquilucan 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)
2,668,077.8	408,670.3	2,259,407.5	6%	135,564.5	0.0	0.0%	135,564.5

**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**  
**Dependencia de Participaciones y Aportaciones**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	775,042.4	260,614.2	1,035,656.6	2,234,578.9	46.3
2018	963,526.0	218,276.4	1,181,802.5	2,391,806.5	49.4
2019	968,949.7	242,466.8	1,211,416.6	2,621,886.3	46.2

**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:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	460,769.3	2,390,658.7	19.3
2018	187,008.0	2,312,864.4	8.1
2019	263,265.4	2,697,441.2	9.8

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

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	966,635.0	2,390,658.7	40.4
2018	1,051,757.4	2,312,864.4	45.5
2019	1,113,718.7	2,697,441.2	41.3

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

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	1,102,664.5	966,635.0	114.1
2018	1,126,585.6	1,051,757.4	107.1
2019	1,231,919.1	1,113,718.7	110.6

**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:** 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**  
**Programa Especial FEFOM**

Municipio de Huixquilucan											
(Miles de pesos)											
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido (A)	Penalización (B)	Total Liberado (A-B)	Aplicación de la Penalización							Total Penalización
				Pago de ISR	CAEM	ISSEMYM	CFE	GEM	Prepago de los Costos Colaterales de Financiamiento	Amortización de Crédito	
16,345.4	16,345.4	817.3	17,162.7							817.3	0.0
Porcentaje											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 10**  
**Estado de Situación Financiera Comparativo**

Municipio de Huixquilucan 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>1,082,403.6</b>	<b>1,099,704.8</b>	<b>-17,301.2</b>	<b>Circulante</b>	<b>277,226.6</b>	<b>179,173.9</b>	<b>98,052.7</b>	
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>307,117.5</b>	<b>268,187.5</b>	<b>38,930.0</b>	<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>274,562.8</b>	<b>176,510.0</b>	<b>98,052.7</b>	
Efectivo	0.0	40.0	-40.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	9.3	7.3	2.0	
Bancos/Tesorería	244,264.2	265,657.8	-21,393.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	33,920.4	10,878.6	23,041.8	
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	60,436.7	73.1	60,363.6	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	56,184.1	3,487.4	52,696.6	
Otros Efectivos y Equivalentes	2,416.5	2,416.5	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	53,755.8	42,704.0	11,051.8	
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	130,693.2	119,432.7	11,260.5	
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>711,473.7</b>	<b>763,231.4</b>	<b>-51,757.7</b>	<b>Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>2,663.9</b>	<b>2,663.9</b>	<b>0.0</b>	
Inversiones Financieras de Corto Plazo	800.0	800.0	0.0	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	2,663.9	2,663.9	0.0	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	679,562.7	729,229.4	-49,666.7					
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	327.8	2,418.8	-2,091.0					
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	30,783.2	30,783.2	0.0					
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>30,264.0</b>	<b>34,736.0</b>	<b>-4,472.0</b>	<b>No Circulante</b>				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	17.3	17.3	0.0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	509,775.5	513,687.6	-3,912.0	
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	30,246.7	34,718.7	-4,472.0	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	98,306.0	102,772.0	-4,466.0	
				Deuda Pública a Largo Plazo	411,469.5	410,915.6	553.9	
<b>Almacenes</b>	<b>33,548.4</b>	<b>33,549.9</b>	<b>-1.5</b>	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	411,469.5	410,915.6	553.9	
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	33,548.4	33,549.9	-1.5					
<b>No Circulante</b>	<b>710,634.0</b>	<b>877,552.9</b>	<b>-166,918.8</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>787,002.2</b>	<b>692,861.5</b>	<b>94,140.7</b>	
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>461,775.1</b>	<b>604,205.7</b>	<b>-142,430.5</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>				
Terrenos	26,119.7	26,119.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	93,498.8	93,498.8	0.0	
Edificios no Habitacionales	23,589.3	23,589.3	0.0	Aportaciones	93,498.8	93,498.8	0.0	
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	412,066.1	554,496.6	-142,430.5	Aportaciones	93,498.8	93,498.8	0.0	
<b>Bienes Muebles</b>	<b>371,189.8</b>	<b>377,208.2</b>	<b>-6,018.4</b>	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>912,536.6</b>	<b>1,190,897.3</b>	<b>-278,360.7</b>	
Mobiliario y Equipo de Administración	63,332.8	61,508.2	1,824.7	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	122,027.9	259,286.1	-137,258.2	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	18,442.9	14,239.3	4,203.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	122,027.9	259,286.1	-137,258.2	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,298.4	1,298.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	790,508.6	931,611.2	-141,102.5	
Vehículos y Equipo de Transporte	198,833.4	184,362.7	14,470.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	790,508.6	931,611.2	-141,102.5	
Equipo de Defensa y Seguridad	4,328.5	4,328.5	0.0					
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	81,288.2	108,466.0	-27,177.9					
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,665.7	3,005.1	660.6					
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	<b>-139,997.8</b>	<b>-119,283.8</b>	<b>-20,714.0</b>	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,006,035.4</b>	<b>1,284,396.2</b>	<b>-278,360.7</b>	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-2,358.9	-1,887.1	-471.8					
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-137,638.9	-117,396.6	-20,242.2					
<b>Activos Diferidos</b>	<b>17,666.9</b>	<b>15,422.8</b>	<b>2,244.1</b>					
Otros Activos Diferidos	17,666.9	15,422.8	2,244.1					
<b>Total Activo</b>	<b>1,793,037.6</b>	<b>1,977,257.6</b>	<b>-184,220.0</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,793,037.6</b>	<b>1,977,257.6</b>	<b>-184,220.0</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**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Municipio de Huixquilucan			
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>	1,231,919.1	1,126,585.6	105,333.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	1,355,050.4	1,240,955.7	114,094.7
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	34,916.8	24,265.2	10,651.7
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	2,621,886.3	2,391,806.5	230,079.8
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	1,505,846.8	1,376,315.1	129,531.6
Servicios Personales	1,113,867.7	1,051,762.2	62,105.4
Materiales y Suministros	77,138.7	98,529.9	-21,391.2
Servicios Generales	314,840.4	226,023.0	88,817.4
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	831,360.5	563,110.9	268,249.7
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	53,155.1	52,529.1	626.1
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	48,319.7	43,976.2	4,343.5
<b>Inversión Pública</b>	61,133.0	96,589.0	-35,456.1
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	2,499,815.1	2,132,520.4	367,294.8
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	122,071.2	259,286.1	-137,214.9

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 Huixquilucan

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

Municipio de Huixquilucan 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	1,793,037.6	787,002.2	1,006,035.4	2,621,886.3	2,499,815.1	122,071.2
Diciembre	1,793,037.6	787,002.2	1,006,035.4	2,621,886.3	2,499,646.8	122,027.9
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>168.3</b>	<b>43.3</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 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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,977,257.6	1,977,257.6	0.0
Pasivo	692,861.5	692,861.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	93,498.8	93,498.8	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 Huixquilucan 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 Huixquilucan 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	-145.6
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	-0.4
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	-70.0
1151	Almacén de materiales y suministros de consumo	-1,469.3
1235	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	-756.9
2111	Servicios personales por pagar a corto plazo	-21.0
2113	Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	-1.0
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	-952.5
2119	Otras cuentas por pagar corto plazo	-441.6
		<b>-3,858.3</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 5**  
**Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el**  
**Anexo al Estado de Situación Financiera**

Municipio de Huixquilucan				
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	1,793,037.6	1,793,037.6	0.0
2000	Pasivo	787,002.2	787,002.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	93,498.8	93,498.8	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 Huixquilucan			
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	77,598.1	77,598.1
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	211.0	211.0
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	17.3	17.3
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	29,410.2	29,410.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	21.1	21.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,533.5	3,533.5
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	773.6	773.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,168.5	1,168.5
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	109,696.8	109,696.8

**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 Huixquilucan 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)
1,793,037.6	787,002.2	1,006,035.4	1,793,037.6	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**

Municipio de Huixquilucan 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	122,027.9
Estado de Actividades Comparativo	122,071.2
<b>Diferencia:</b>	<b>-43.3</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**  
**Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores**

Municipio de Huixquilucan 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)				
259,286.1	931,611.2	1,190,897.3	790,508.6	-400,388.7	-400,388.7	0.0	

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

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

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

Municipio de Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,006,035.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-51,505.4
<b>Diferencia:</b>	<b>1,057,540.9</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**  
**Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo**

Municipio de Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,793,037.6
Estado Analítico del Activo	1,793,037.6
<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**

Municipio de Huixquilucan		
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>2,621,886.3</b>	<b>2,255,470.3</b>
Impuestos	1,054,507.7	989,229.2
Contribuciones de Mejoras	3,073.8	4,201.7
Derechos	167,999.9	124,474.5
Productos de Tipo Corriente	2,277.8	4,071.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,059.9	4,609.2
Participaciones y Aportaciones	1,355,050.4	1,070,286.2
Otros Orígenes de Operación	34,916.8	58,598.5
<b>Aplicación</b>	<b>2,317,392.1</b>	<b>2,053,821.0</b>
Servicios Personales	1,112,225.8	1,049,166.6
Materiales y Suministros	80,543.6	105,358.3
Servicios Generales	289,368.0	223,880.0
Subsidios y Subvenciones	716,269.3	495,658.1
Ayudas Sociales	117,643.7	75,371.9
Otras Aplicaciones de Operación	1,341.7	104,386.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>304,494.2</b>	<b>201,649.3</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>205,697.8</b>	<b>181,419.6</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	172,887.1	140,414.1
Bienes Muebles	32,810.7	41,005.4
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-205,697.8</b>	<b>-181,419.6</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Aplicación</b>	<b>59,866.4</b>	<b>107,799.9</b>
Servicios de la Deuda	59,866.4	62,050.2
Interno	59,866.4	62,050.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	45,749.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-59,866.4</b>	<b>-107,799.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>38,930.0</b>	<b>-87,570.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>268,187.5</b>	<b>355,757.6</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>307,117.5</b>	<b>268,187.5</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 Huixquilucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>	<b>56,231.2</b>	<b>38,930.0</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	38,930.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	51,757.7	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,472.0	0.0
Almacenes	1.5	0.0
<b>Activo no Circulante</b>	<b>169,162.9</b>	<b>2,244.1</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	142,430.5	0.0
Bienes Muebles	6,018.4	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20,714.0	0.0
Activos Diferidos	0.0	2,244.1
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>98,052.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	98,052.7	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>553.9</b>	<b>4,466.0</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.0	4,466.0
Deuda Pública a Largo Plazo	553.9	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>0.0</b>	<b>278,360.7</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	137,258.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	141,102.5
<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>324,000.8</b>	<b>324,000.8</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Huixquilucan 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>513,687.6</b>	<b>509,775.5</b>
Instituciones de Crédito:			513,687.6	509,775.5
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>513,687.6</b>	<b>509,775.5</b>
<b>Otros Pasivos:</b>			<b>179,173.9</b>	<b>277,226.6</b>
Otros Pasivos			179,173.9	277,226.6
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>692,861.5</b>	<b>787,002.2</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

Municipio de Huixquilucan 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	412,066.1	0.0	412,066.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	412,066.1	0.0	412,066.1
<b>Diferencia:</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

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

### Tabla 16

Municipio de Huixquilucan 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 Huixquilucan 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 Huixquilucan 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 Huixquilucan 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 Huixquilucan 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				
0.0	0.0	0.0	0.0%	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 Huixquilucan 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	16,939.2	16,939.2	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	735.4	735.4	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	1,584.8	1,584.8	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	86,345.4	86,345.4	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	16,345.4	16,345.4	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	897.6	897.6	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	40,599.3	40,599.3	0.0	
<b>Totales</b>	<b>163,447.2</b>	<b>163,447.2</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 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Huixquilucan 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	16,345.4	15,528.2	817.3
PAD	86,345.4	86,345.4	0.0
FEIEF	40,599.3	0.0	40,599.3
<b>Totales</b>	<b>143,290.1</b>	<b>101,873.6</b>	<b>41,416.5</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 23**  
**Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales**

Municipio de Huixquilucan						
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	16,346.4	15,413.3	469.1	0.0	469.1	464.0
PAD	86,350.4	57,432.5	29,461.7	0.0	29,461.7	-543.8
FEIEF	40,599.3	0.0	40,504.9	0.0	40,504.9	94.3
<b>Totales</b>	<b>143,296.0</b>	<b>72,845.8</b>	<b>70,435.7</b>	<b>0.0</b>	<b>70,435.7</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 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Huixquilucan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	15,413.3	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	30,000.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	27,432.5
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>15,413.3</b>	<b>57,432.5</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 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Huixquilucan 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	469.1	0.0	15,413.3	-14,944.2	0.0	-14,944.2
PAD	29,461.7	0.0	57,432.5	-27,970.8	0.0	-27,970.8
FEIEF	40,504.9	0.0	0.0	40,504.9	0.0	40,504.9
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>70,435.7</b>	<b>0.0</b>	<b>72,845.8</b>	<b>-2,410.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-2,410.1</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 26**  
**Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)**

Municipio de Huixquilucan 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	0.0		0.0	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:** El Organismo Descentralizado Operador de Agua será el encargado de informar el pago del Fideicomiso FIPASAHEM.



**Tabla 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Huixquilucan					
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	11,003.0	11,003.0	11,003.0	0.0	0.0
Febrero	12,440.8	12,440.8	8,063.1	0.0	4,377.7
Marzo	11,068.6	11,068.6	11,068.6	0.0	0.0
Abril	11,419.5	11,419.5	11,419.5	0.0	0.0
Mayo	12,297.4	12,297.4	8,061.9	0.0	4,235.5
Junio	10,940.4	10,940.4	10,940.4	0.0	0.0
Julio	10,989.4	10,989.4	10,989.4	0.0	0.0
Agosto	12,338.2	12,338.2	8,117.6	0.0	4,220.6
Septiembre	10,882.5	10,882.5	10,882.5	0.0	0.0
Octubre	11,053.3	11,053.3	11,053.3	0.0	0.0
Noviembre	12,554.2	12,554.2	7,970.8	0.0	4,583.4
Diciembre	11,133.3	11,133.3	11,133.3	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>138,120.5</b>	<b>138,120.5</b>	<b>120,703.4</b>	<b>0.0</b>	<b>17,417.1</b>
<b>Diferencia de Retenciones CONAGUA</b>					<b>17,417.1</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 28**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Huixquilucan					
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	5,166.9	5,166.9	5,166.9	0.0	0.0
Febrero	3,729.1	3,729.1	3,729.1	0.0	0.0
Marzo	5,101.2	5,101.2	5,101.2	0.0	0.0
Abril	4,750.4	4,750.4	4,750.4	0.0	0.0
Mayo	3,872.5	3,872.5	3,872.5	0.0	0.0
Junio	5,229.5	5,229.5	5,229.5	0.0	0.0
Julio	5,180.5	5,180.5	5,180.5	0.0	0.0
Agosto	3,831.7	3,831.7	3,831.7	0.0	0.0
Septiembre	5,287.4	5,287.4	5,287.4	0.0	0.0
Octubre	5,116.6	5,116.6	5,116.6	0.0	0.0
Noviembre	3,615.7	3,615.7	3,615.7	0.0	0.0
Diciembre	5,036.6	5,036.6	5,036.6	0.0	0.0
<b>Totales</b>	<b>55,917.9</b>	<b>55,917.9</b>	<b>55,917.9</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Diferencia de Retenciones CAEM</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 29**  
**Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Huixquilucan (Miles de Pesos)						
Concepto	Institución Financiera					
	Corto Plazo			Largo Plazo		
						BANOBRAS
Monto Contratado						430,000.0
Fecha de Inicio						18/12/2013
Plazo						300 Meses
Tasa de Interés						TIE28+Margen Aplicable (1.45)
Fecha de Vencimiento						2038
Fuente o Garantía de Pago						Participaciones FEFOM
Saldo al 31 de Diciembre de 2018						410,915.6
Disposiciones durante el ejercicio 2019						7,265.2
Total de Financiamiento alcanzado a 2019						418,180.8
Pago de Intereses del ejercicio 2019						53,155.1
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019						6,711.2
Saldo al 31 de Diciembre de 2019						411,469.5
Cuenta Contable de registro del Financiamiento						2233-1-1-20
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF						411,469.5
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI						0.0
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio						0.0
Diferencia Contable & Presupuestal						0.0
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.						Si
Importe informado en el Registro Público Único						430,000.0

**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 Huixquilucan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	259.7		
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 Huixquilucan (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	9,050.3	37.0	0.5	0.0	0.0	6.8	9,081.0	9,081.0	0.0	18/02/2019
Febrero	9,647.0	71.5	0.0	0.0	0.0	8.9	9,709.6	9,709.6	0.0	14/03/2019
Marzo	9,304.9	0.0	0.0	0.0	0.0	9.9	9,295.1	9,295.1	0.0	12/04/2019
Abril	13,420.5	0.0	0.0	0.0	0.0	7.7	13,412.9	13,412.9	0.0	15/05/2019
Mayo	10,264.4	31.6	0.0	0.0	0.0	9.8	10,286.2	10,286.2	0.0	14/06/2019
Junio	9,405.5	0.0	127.5	0.0	0.0	10.1	9,522.9	9,522.9	0.0	12/07/2019
Julio	18,577.0	35.2	53.0	0.0	0.0	7.4	18,657.7	18,657.7	0.0	16/08/2019
Agosto	9,970.4	0.0	29.8	0.0	0.0	10.7	9,989.5	9,989.5	0.0	13/09/2019
Septiembre	9,504.1	0.0	27.1	0.0	0.0	10.8	9,520.4	9,520.4	0.0	16/10/2019
Octubre	10,677.4	0.0	32.6	0.0	0.0	11.1	10,698.9	10,698.9	0.0	15/11/2019
Noviembre	10,142.8	0.0	30.8	0.0	0.0	11.4	10,162.2	10,162.2	0.0	10/12/2019
Diciembre	42,508.4	92.2	74.9	0.0	0.0	8.7	42,666.8	42,666.8	0.0	17/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>162,472.7</b>	<b>267.5</b>	<b>376.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>113.4</b>	<b>163,003.0</b>	<b>163,003.0</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 32**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Municipio de Huixquilucan													
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	2,775	3,003	3,008	3,024	3,064	3,082	3,090	3,099	3,122	3,131	3,234	3,238	3,073

Municipio de Huixquilucan			
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	455,427.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	27,368.3		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	327,251.8	26/08/2020	21/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	147,444.2		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	25,796.5		
<b>Total</b>		<b>983,288.6</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>81,940.7</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 33**  
**Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Huixquilucan					
(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)		
2,668,077.8	2%	53,361.6	12,415.0	40,946.6	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 Huixquilucan 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	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

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



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

## Resultados de la Revisión del municipio de Huixquilucan

---

### 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 28,566.4 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 sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

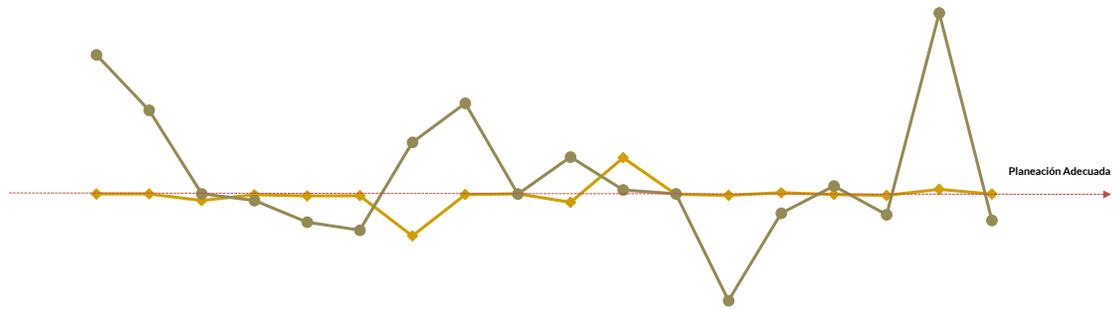
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo 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 del 99.5 por ciento con un cumplimiento de metas de 96.8 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra seguridad pública y tránsito con ejecución de 130.3 por ciento de metas y 100.8 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A01	B01	C00	D00	E00	F00	F01	G00	H00	I01	J00	K00	L00	N00	N01	Q00	500
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	98.9	99.8	99.7	99.7	92.9	99.9	100.0	98.6	106.0	99.9	99.7	100.2	99.9	99.7	100.8	100.0
Cumplimiento Metas %	123.3	114.0	100.0	98.9	95.3	93.9	108.6	115.2	100.0	106.2	100.6	100.0	82.1	96.7	101.3	96.5	130.3	95.6

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 se cuenta 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 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.

---

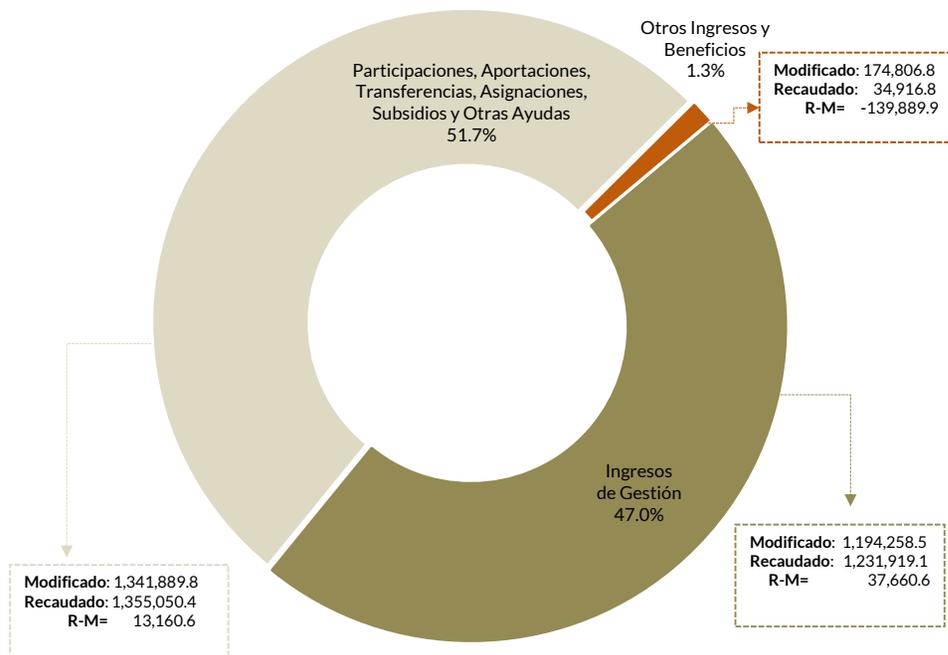
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,621,886.3 miles de pesos de los cuales 51.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el impuesto sobre la renta efectivamente enterado a la federación, correspondiente al salario de su personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado, así como de sus organismos públicos descentralizados. 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)

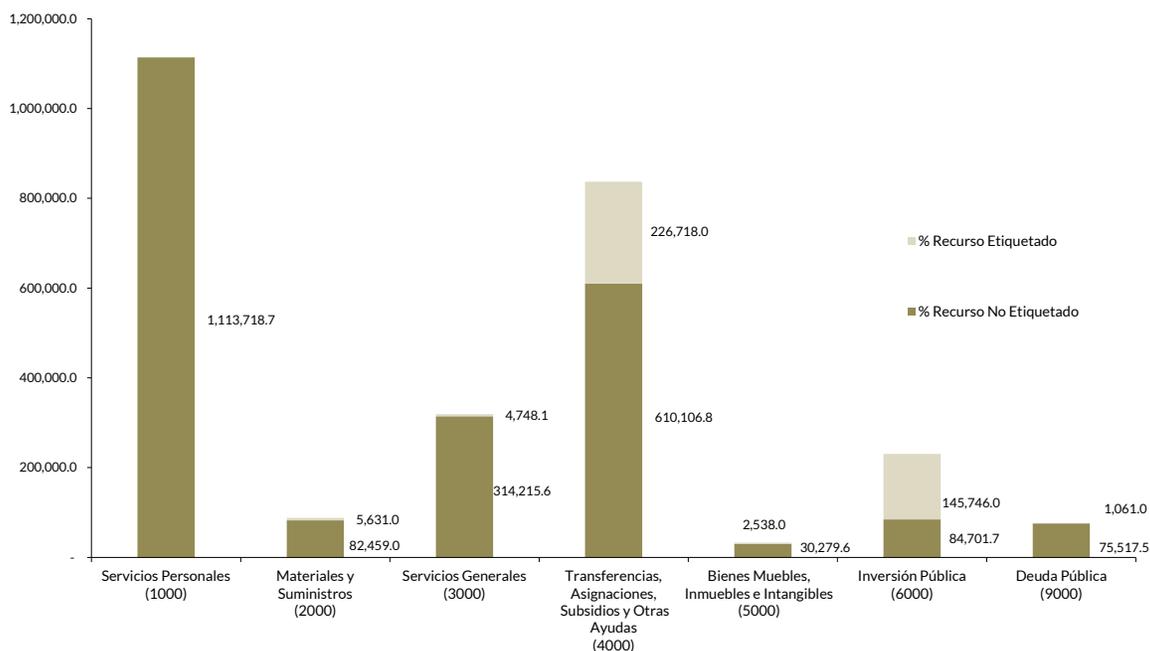
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 230,079.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e impuestos.



## 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 2,697,441.2 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,113,718.7 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 12. Apéndice I)

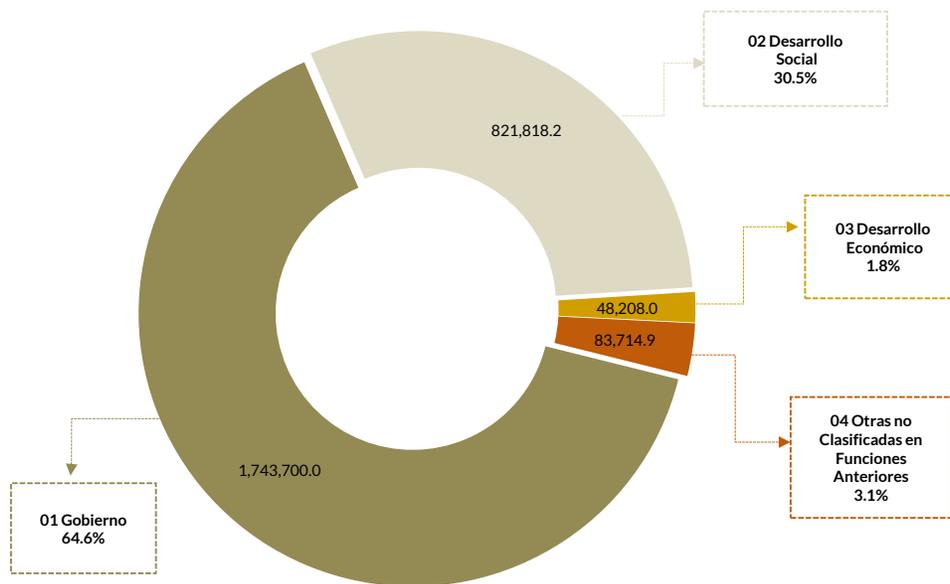
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 384,576.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 64.6 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones de 01 05 asuntos financieros y hacendarios y 01 07 asuntos de orden público y seguridad interior.



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

---

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

---

(Tabla 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 decremento de 6,018.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la desincorporación de bienes, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; por otro lado, los bienes inmuebles permanecieron constantes durante el periodo.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Huixquilucan

## 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 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 20,109.4 miles de pesos y aún sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 476.0 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 4 proyectos es mayor al egreso modificado por 16,910.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
36	33	91.7

## 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 204,994.0 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



---

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

---

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 27 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2522/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3629/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4563/19 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.

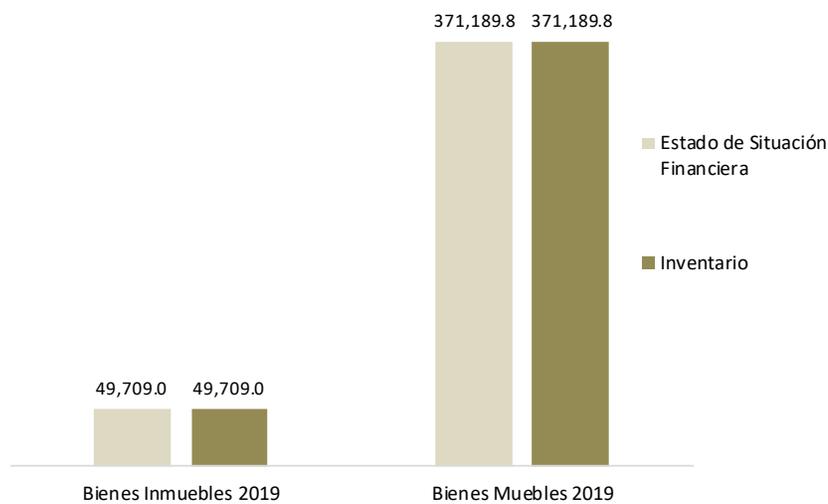
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	13	32.5



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

(Tabla 9. 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 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/4027/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1342/20, 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 Huixquilucan

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

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112123	Sobre conjuntos urbanos	34,001.5	15,115.9	-18,885.6	44.5
4117173	Gastos de ejecución	1,629.4	951.0	-678.4	58.4
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	1,656.8	939.2	-717.6	56.7
41434323	Por servicios de rastros	358.6	233.8	-124.7	65.2
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	7,602.7	3,443.2	-4,159.5	45.3
4144442	Recargos	292.6	182.3	-110.4	62.3
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	1,747.5	358.9	-1,388.6	20.5
4151512	Impresos y papel especial	2,120.7	1,393.0	-727.7	65.7
4163631	Indemnizaciones por daños a bienes municipales	795.4	423.9	-371.5	53.3
4169692	Herencias, legados, cesiones y donaciones	1,500.2	98.0	-1,402.3	6.5

**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**

Municipio de Huixquilucan									
(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%
2,621,886.3	2,697,441.2	-75,554.9	1,277,176,287	1,235,683,894	-41,492,393	25	76	274	144

**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 Huixquilucan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	87,802.3	87,782.5	100.0	9,637	11,879	123.3	-23.3
A01 Comunicación Social	37,363.9	37,358.4	100.0	10,846	12,363	114.0	-14.0
B01 Sindicatura	7,963.6	7,875.0	98.9	718	718	100.0	-1.1
C00 Regidurías	34,900.6	34,844.8	99.8	10,400.0	10,284.0	98.9	1.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	160,816.1	160,266.8	99.7	128,220	122,131	95.3	4.4
E00 Administración	191,744.5	191,163.7	99.7	2,724,848	2,559,114	93.9	5.8
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	288,347.4	268,007.1	92.9	522	567	108.6	-15.7
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	26,791.6	26,758.3	99.9	4,950	5,700	115.2	-15.3
G00 Ecología	10,304.6	10,304.6	100.0	5,199	5,197	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	360,882.2	355,727.2	98.6	2,101,650	2,231,172	106.2	-7.6
I01 Desarrollo Social	151,741.1	160,907.0	106.0	180,241	181,408	100.6	5.4
J00 Gobierno Municipal	4,468.7	4,465.6	99.9	8	8	100.0	-0.1
K00 Contraloría	17,251.9	17,207.0	99.7	1,611	1,323	82.1	17.6
L00 Tesorería	870,367.8	871,953.4	100.2	1,271,848,267	1,230,388,191	96.7	3.4
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	23,451.1	23,422.9	99.9	5,188	5,256	101.3	-1.4
N01 Desarrollo Agropecuario	36,159.3	36,063.0	99.7	115,204	111,175	96.5	3.2
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	363,500.8	366,249.8	100.8	28,553	37,193	130.3	-29.5
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	37,097.5	37,084.1	100.0	225	215	95.6	4.4
<b>Total</b>	<b>2,710,955.0</b>	<b>2,697,441.2</b>	<b>99.5</b>	<b>1,277,176,287</b>	<b>1,235,683,894</b>	<b>96.8</b>	<b>2.8</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**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,668,077.8	2,710,955.0	-42,877.2	Si

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

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



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,668,077.8	2,710,955.0	-42,877.2	Si

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

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

**Tabla 6**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Huixquilucan (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	377,201.9	0.0	12,415.0

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

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

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

Municipio de Huixquilucan (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	594,610.9

**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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,668,077.8	2,710,955.0	0.0	96,021.5	2,601,419.7	2,697,441.2
Económica (por Tipo de Gasto)	2,668,077.8	2,710,955.0	0.0	96,021.5	2,601,419.7	2,697,441.2
Administrativa	2,668,077.8	2,710,955.0	0.0	96,021.5	2,601,419.7	2,697,441.2
Funcional (Finalidad y Función)	2,668,077.8	2,710,955.0	0.0	96,021.5	2,601,419.7	2,697,441.2

**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 Huixquilucan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,194,258.5	1,194,258.5	1,231,919.1	37,660.6	3.2
Impuestos	1,008,598.1	1,008,598.1	1,054,507.7	45,909.6	4.6
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	3,200.0	3,200.0	3,073.8	-126.2	-3.9
Derechos	175,703.0	175,703.0	167,999.9	-7,703.1	-4.4
Productos de Tipo Corriente	4,156.6	4,156.6	2,277.8	-1,878.9	-45.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,600.7	2,600.7	4,059.9	1,459.2	56.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,299,016.0	1,341,889.8	1,355,050.4	13,160.6	1.0
Ingresos Federales	1,175,959.9	1,178,833.8	1,232,202.5	53,368.7	4.5
Ingresos Estatales	123,056.1	163,056.1	122,847.9	-40,208.1	-24.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	174,803.4	174,806.8	34,916.8	-139,889.9	-80.0
Ingresos Financieros	25,027.2	25,030.6	34,094.5	9,063.9	36.2
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	149,776.2	149,776.2	822.4	-148,953.8	-99.5
<b>Total</b>	<b>2,668,077.8</b>	<b>2,710,955.0</b>	<b>2,621,886.3</b>	<b>-89,068.7</b>	<b>-3.3</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 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,126,585.7	1,231,919.1	105,333.4	9.3
Impuestos	989,229.2	1,054,507.7	65,278.5	6.6
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	4,201.7	3,073.8	-1,127.9	-26.8
Derechos	124,474.5	167,999.9	43,525.4	35.0
Productos de Tipo Corriente	4,071.1	2,277.8	-1,793.3	-44.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,609.2	4,059.9	-549.3	-11.9
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,240,955.7	1,355,050.4	114,094.7	9.2
Ingresos Federales	1,160,623.8	1,232,202.5	71,578.7	6.2
Ingresos Estatales	80,331.9	122,847.9	42,516.0	52.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	24,265.1	34,916.8	10,651.7	43.9
Ingresos Financieros	22,762.9	34,094.5	11,331.6	49.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,502.2	822.4	-679.8	-45.3
<b>Total</b>	<b>2,391,806.5</b>	<b>2,621,886.3</b>	<b>230,079.8</b>	<b>9.6</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 11**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,172,888.8	1,120,062.5	0.0	1,492.9	1,112,225.8	1,113,718.7	-6,343.8	-0.6
Materiales y Suministros	124,859.9	87,163.8	0.0	4,453.4	83,636.6	88,090.0	926.2	1.1
Servicios Generales	389,778.6	319,585.0	0.0	29,595.7	289,368.0	318,963.7	-621.3	-0.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	668,159.6	825,958.5	0.0	2,911.9	833,913.0	836,824.9	10,866.4	1.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22,974.1	27,593.4	0.0	6.9	32,810.7	32,817.6	5,224.3	18.9
Inversión Pública	212,876.7	254,051.7	0.0	57,560.7	172,887.1	230,447.8	-23,604.0	-9.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	76,540.1	76,540.1	0.0	0.0	76,578.5	76,578.5	38.4	0.1
<b>Total</b>	<b>2,668,077.8</b>	<b>2,710,955.0</b>	<b>0.0</b>	<b>96,021.5</b>	<b>2,601,419.7</b>	<b>2,697,441.2</b>	<b>-13,513.8</b>	<b>-0.5</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 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al**  
**Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,051,757.4	1,113,718.7	61,961.3	5.9
Materiales y Suministros	105,688.1	88,090.0	-17,598.1	-16.7
Servicios Generales	230,229.9	318,963.7	88,733.8	38.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	571,744.6	836,824.9	265,080.3	46.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	44,058.2	32,817.6	-11,240.6	-25.5
Inversión Pública	142,949.8	230,447.8	87,498.0	61.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	166,436.3	76,578.5	-89,857.8	-54.0
<b>Total</b>	<b>2,312,864.3</b>	<b>2,697,441.2</b>	<b>384,576.9</b>	<b>16.6</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 Huixquilucan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,739,894.3	1,740,774.4	0.0	17,302.6	1,726,397.4	1,743,700.0
02 Desarrollo Social	788,326.0	838,234.2	0.0	78,473.7	743,344.5	821,818.2
03 Desarrollo Económico	55,461.9	48,269.9	0.0	245.1	47,962.9	48,208.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	84,395.7	83,676.5	0.0	0.0	83,714.9	83,714.9
<b>Total</b>	<b>2,668,077.8</b>	<b>2,710,955.0</b>	<b>0.0</b>	<b>96,021.5</b>	<b>2,601,419.7</b>	<b>2,697,441.2</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 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	137,638.9	137,638.9	137,638.9
Bienes Inmuebles	2,358.9	2,358.9	2,358.9

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

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

**Tabla 15**  
**Comportamiento de Bienes**  
**Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	325,768.7	49,709.0
2018	377,208.2	49,709.0
2019	371,189.8	49,709.0

**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 Municipio de Huixquilucan

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

Municipio de Huixquilucan (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	2,710,955.0	2,621,886.3	2,710,955.0	2,697,441.2
Diciembre	2,710,955.0	2,621,886.3	2,710,955.0	2,697,441.2
<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 Huixquilucan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,710,955.0	2,710,955.0	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 Huixquilucan (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1712	Estímulos por puntualidad y asistencia	25,783.3	25,796.5	-13.2
2711	Vestuario y uniformes	8,635.0	9,104.6	-469.6
2831	Prendas de protección	0.0	476.0	-476.0
3851	Gastos de representación	3,114.6	3,122.7	-8.1
4391	Subsidios por carga fiscal	118,429.2	121,464.8	-3,035.6
4452	Instituciones sociales no lucrativas	20,770.4	30,000.0	-9,229.6
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	12,259.9	18,567.0	-6,307.1
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	9,672.2	10,718.4	-1,046.2

**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**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
L00 115 010502020101	Captación y recaudación de ingresos	153,819.2	156,798.6	-2,979.5
Q00 104 010701010101	Operación y vigilancia para la seguridad y prevención del delito	231,997.7	236,684.0	-4,686.3
I01 150 020402010101	Servicios culturales	27,358.2	36,564.5	-9,206.3
L00 116 040101010202	Amortización de la deuda (capital)	78,388.5	78,427.0	-38.4

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

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



**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el**  
**Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS	IMCUFIDE	
594,610.9	377,201.9	0.0	12,415.0	204,994.0

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

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

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

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	2,621,886.3	42,747.0	603,955.4	0.0
Estado Analítico de Ingresos	2,621,886.3	42,747.0	603,955.4	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 7**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	2,102,830.3	415,398.8	610,609.6	12,415.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	2,102,830.3	415,398.8	610,609.6	12,415.0
<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 8**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

Municipio de Huixquilucan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	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 proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
7	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
8	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
9	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
10	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
11	Se identificó que en el trimestre la entidad presentó proyectos con ampliación de recurso respecto a lo reportado en su Presupuesto de Egresos Autorizado, sin presentar el Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
12	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.
13	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.
14	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.



... Continuación Tabla 8

Municipio de Huixquilucan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
15	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
16	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
17	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
18	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
19	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.
20	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.
21	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.
22	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.
23	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
24	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
25	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
26	Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable.
27	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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	26,119.7	26,119.7	0.0
Edificios no Habitacionales	23,589.3	23,589.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	63,332.8	63,332.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	18,442.9	18,442.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,298.4	1,298.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	198,833.4	198,833.4	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	4,328.5	4,328.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	81,288.2	81,288.2	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,665.7	3,665.7	0.0

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

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



**Tabla 10**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Huixquilucan (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	26,119.7	0.0	0.0	26,119.7	26,119.7	0.0
Edificios no Habitacionales	23,589.3	0.0	0.0	23,589.3	23,589.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	61,508.2	1,824.7	0.0	63,332.8	63,332.8	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	14,239.3	4,203.5	0.0	18,442.9	18,442.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1,298.4	0.0	0.0	1,298.4	1,298.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	184,362.7	39,577.0	25,106.4	198,833.4	198,833.4	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	4,328.5	0.0	0.0	4,328.5	4,328.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	108,466.0	1,358.5	28,536.4	81,288.2	81,288.2	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,005.1	660.6	0.0	3,665.7	3,665.7	0.0

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

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

**Tabla 11**  
**Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Municipio de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	47,624.5	53,642.8	0.0	0.0
Reportes Mensuales	47,624.5	53,642.8	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 Huixquilucan	
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 el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
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 código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Huixquilucan

**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 Huixquilucan

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Huixquilucan, 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 Huixquilucan

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable; 1123 Deudores Diversos por cobrar 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)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta 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 Pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a 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 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 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 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 Huixquilucan

**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 Huixquilucan 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
419,948.9	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 Huixquilucan							
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>	29,000.2	17,738.8	11,261.4	<b>Circulante</b>	18,453.5	10,083.4	8,370.2
Efectivo y Equivalentes	7,849.9	1,222.1	6,627.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,453.5	10,083.4	8,370.2
Efectivo	21.8	0.0	21.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,261.6	570.5	3,691.1
Bancos/Tesorería	7,828.0	1,222.1	6,605.9	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	14,192.0	9,512.9	4,679.1
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	21,150.4	16,516.8	4,633.6	<b>No Circulante</b>	23,814.3	14,010.8	9,803.5
Inversiones Financieras de Corto Plazo	21,101.2	5,740.3	15,360.9	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	23,814.3	0.0	23,814.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.0	10,778.1	-10,778.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	23,814.3	0.0	23,814.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	49.1	-1.6	50.8	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	14,010.8	-14,010.8
				Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	0.0	14,010.8	-14,010.8
<b>No Circulante</b>	52,037.6	52,620.0	-582.4	<b>Total Pasivo</b>	42,267.9	24,094.2	18,173.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,864.7	13,864.7	0.0	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Terrenos	925.0	925.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	20,063.8	20,063.8	0.0
Edificios no Habitacionales	12,939.7	12,939.7	0.0	Aportaciones	20,063.8	20,063.8	0.0
				Aportaciones	20,063.8	20,063.8	0.0
Bienes Muebles	46,878.6	38,779.2	8,099.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	18,706.2	26,200.9	-7,494.7
Mobiliario y Equipo de Administración	8,421.0	5,566.4	2,854.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,803.9	27,489.8	-23,685.9
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,468.6	3,653.8	1,814.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,803.9	27,489.8	-23,685.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	21,502.8	21,474.2	28.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	14,902.3	-1,288.9	16,191.2
Vehículos y Equipo de Transporte	5,273.6	3,301.3	1,972.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	14,902.3	-1,288.9	16,191.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,212.5	4,783.5	1,429.1				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-8,705.7	-23.8	-8,681.8	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	38,769.9	46,264.6	-7,494.7
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-8,705.7	-23.8	-8,681.8				
<b>Total Activo</b>	<b>81,037.8</b>	<b>70,358.8</b>	<b>10,679.0</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>81,037.8</b>	<b>70,358.8</b>	<b>10,679.0</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 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan			
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>	39,768.2	26,260.7	13,507.5
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	377,201.9	371,540.8	5,661.2
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	2,978.8	311.9	2,666.9
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	419,948.9	398,113.3	21,835.6
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	396,913.5	344,804.2	52,109.3
Servicios Personales	278,589.5	217,377.8	61,211.7
Materiales y Suministros	43,218.4	39,717.8	3,500.6
Servicios Generales	75,105.7	87,708.6	-12,603.0
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	7,969.9	24,033.7	-16,063.8
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	0.0	1,785.6	-1,785.6
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	11,261.6	0.0	11,261.6
<b>Bienes Muebles e Intangibles</b>	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	416,145.1	370,623.6	45,521.5
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	3,803.9	27,489.8	-23,685.9

**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 Huixquilucan

**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 Huixquilucan 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	81,037.8	42,267.9	38,769.9	419,948.9	416,145.1	3,803.9
Diciembre	81,037.8	42,267.9	38,769.9	419,948.9	416,145.1	3,803.9
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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	70,358.8	70,358.8	0.0
Pasivo	24,094.2	24,094.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	20,063.8	20,063.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan 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 Huixquilucan 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	-3.1
------	--	------

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

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



**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 Huixquilucan				
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	81,037.8	81,037.8	0.0
2000	Pasivo	42,267.9	42,267.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	20,063.8	20,063.8	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**

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

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan				
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)
81,037.8	42,267.9	38,769.9	81,037.8	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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,803.9
Estado de Actividades Comparativo	3,803.9
<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 Huixquilucan 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)				
27,489.8	-1,288.9		26,200.9	14,902.3	-11,298.6	-11,298.6	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 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 Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	38,769.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	38,769.9
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	81,037.8
Estado Analítico del Activo	81,037.8
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan		
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>21,835.6</b>	<b>140,981.3</b>
Productos de Tipo Corriente	244.8	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,784.2	519.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	10,478.5	6,991.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,661.2	133,770.2
Otros Orígenes de Operación	2,666.9	-300.1
<b>Aplicación</b>	<b>45,521.5</b>	<b>127,480.2</b>
Servicios Personales	61,211.7	64,966.3
Materiales y Suministros	3,500.6	20,286.3
Servicios Generales	-12,603.0	31,069.5
Subsidios y Subvenciones	22.5	0.0
Ayudas Sociales	-16,086.3	11,220.8
Otras Aplicaciones de Operación	9,476.0	-62.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-23,685.9</b>	<b>13,501.1</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>19,459.9</b>	<b>975.2</b>
Bienes Muebles	0.0	975.2
Otros Orígenes de Inversión	19,459.9	0.0
<b>Aplicación</b>	<b>23,511.1</b>	<b>28,944.7</b>
Bienes Muebles	8,099.4	12,933.0
Otras Aplicaciones de Inversión	15,411.7	16,011.6
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-4,051.2</b>	<b>-27,969.4</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>48,375.7</b>	<b>13,724.7</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	48,375.7	13,724.7
<b>Aplicación</b>	<b>14,010.8</b>	<b>1,987.8</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	14,010.8	1,987.8
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>34,364.9</b>	<b>11,736.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>6,627.8</b>	<b>-2,731.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>1,221.9</b>	<b>3,953.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>7,849.7</b>	<b>1,221.9</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan 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>11,261.4</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	6,627.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	4,633.6
<b>Activo no Circulante</b>	<b>8,681.8</b>	<b>8,099.4</b>
Bienes Muebles	0.0	8,099.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	8,681.8	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>8,370.2</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,370.2	0.0
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>23,814.3</b>	<b>14,010.8</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	23,814.3	0.0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	14,010.8
<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>16,191.2</b>	<b>23,685.9</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	23,685.9
Resultados de Ejercicios Anteriores	16,191.2	0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total</b>	<b>57,057.6</b>	<b>57,057.6</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan 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>19,479.8</b>	<b>42,267.9</b>
Otros Pasivos			19,479.8	42,267.9
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>19,479.8</b>	<b>42,267.9</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 Huixquilucan 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				
217,117.7	191,217.9	-25,899.7	-11.9%	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 Huixquilucan 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 Huixquilucan (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	1,784.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.6	1,783.1	1,783.1	0.0	19/02/2019
Febrero	1,691.3	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	1,688.0	1,688.0	0.0	19/03/2019
Marzo	3,272.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	3,270.2	3,270.2	0.0	22/04/2019
Abril	2,378.6	0.6	0.0	0.0	0.0	2.7	2,376.5	2,376.5	0.0	17/05/2019
Mayo	2,462.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	2,458.7	2,458.7	0.0	18/06/2019
Junio	2,028.5	1.7	0.0	0.0	0.0	3.1	2,027.2	2,027.2	0.0	15/07/2019
Julio	3,659.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	3,659.3	3,659.3	0.0	19/08/2019
Agosto	2,229.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	2,227.5	2,227.5	0.0	18/09/2019
Septiembre	2,298.9	0.4	0.0	0.0	0.0	2.4	2,296.9	2,296.9	0.0	19/10/2019
Octubre	2,217.0	0.4	0.0	0.0	0.0	2.7	2,214.7	2,214.7	0.0	20/11/2019
Noviembre	2,151.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	2,149.2	2,149.2	0.0	17/12/2019
Diciembre	14,482.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	14,481.2	14,481.2	0.0	20/01/2020
<b>TOTAL</b>	<b>40,657.0</b>	<b>3.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>27.5</b>	<b>40,632.6</b>	<b>40,632.6</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 Huixquilucan													
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	1,775	1,803	1,809	1,855	1,875	1,909	1,921	2,020	2,037	2,019	2,042	2,054	1,927

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan			
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	171,627.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	50,528.2	30/09/2020	24/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	20,553.7		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>242,709.7</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>20,225.8</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan 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 Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan

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

---

### 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 al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

---

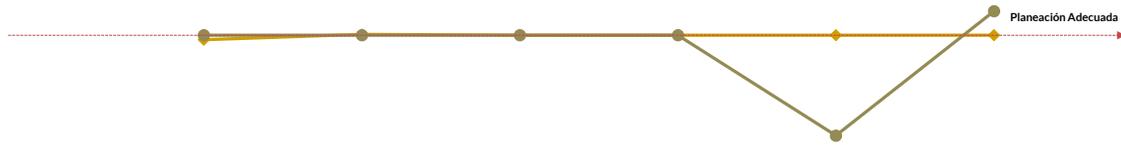
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 del 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 84.9 por ciento; cabe mencionar que el área de operación presentó una inadecuada planeación con ejecución de 83.8 por ciento de metas y el 100.0 por ciento de recurso ejercido.





	AGO	B00	C00	D00	E00	G00
— Egreso Ejercido %	99.3	100.1	100.0	100.0	100.0	100.0
— Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.0	83.8	103.9

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)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y al al Presupuesto de Egresos Aprobado, sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta de Gobierno.

## Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

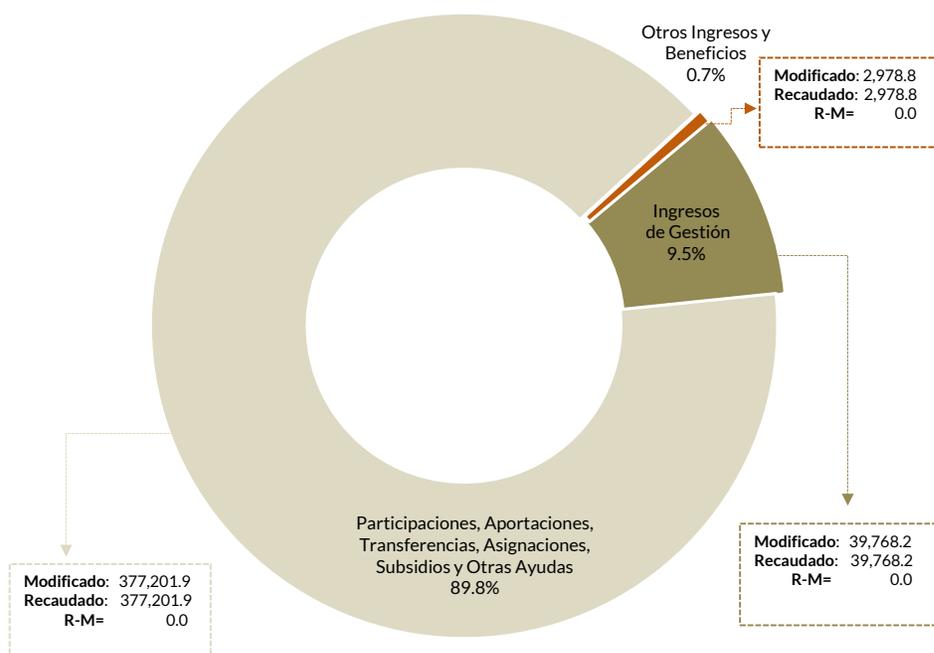
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 419,948.9 miles de pesos de los cuales 89.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, siendo los subsidios para gastos de operación 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)

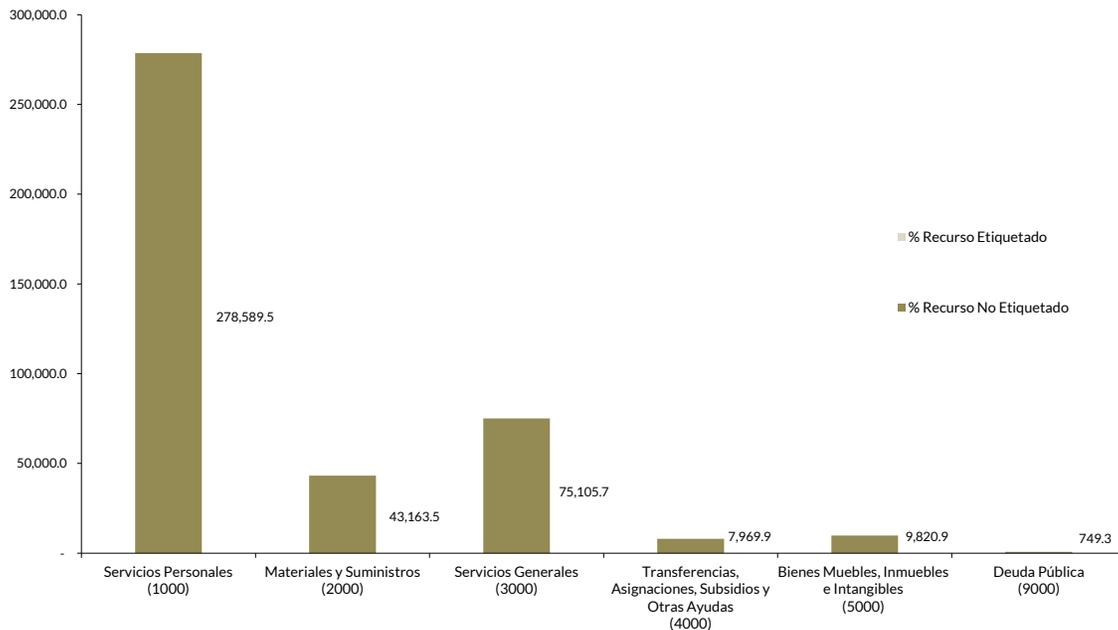
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 21,835.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de ingresos por venta de bienes y servicios



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 415,398.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 278,589.5 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



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

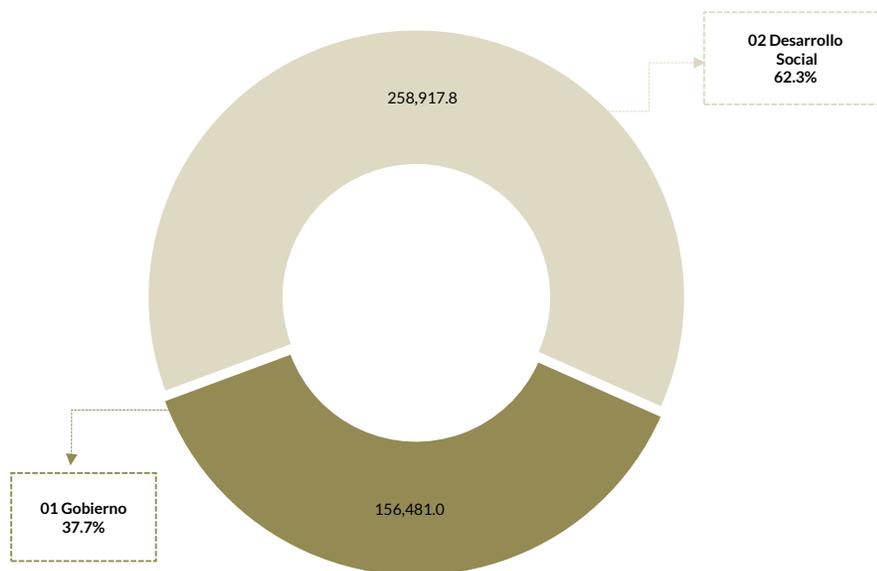
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 29,985.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 62.3 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 la entidad no realizó el cálculo de la depreciación y el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 8,099.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de equipo e instrumental médico y de laboratorio; 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 Huixquilucan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

### Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario por 4,550.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

### Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 49.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
12	11	91.7

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2640/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3753/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4687/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

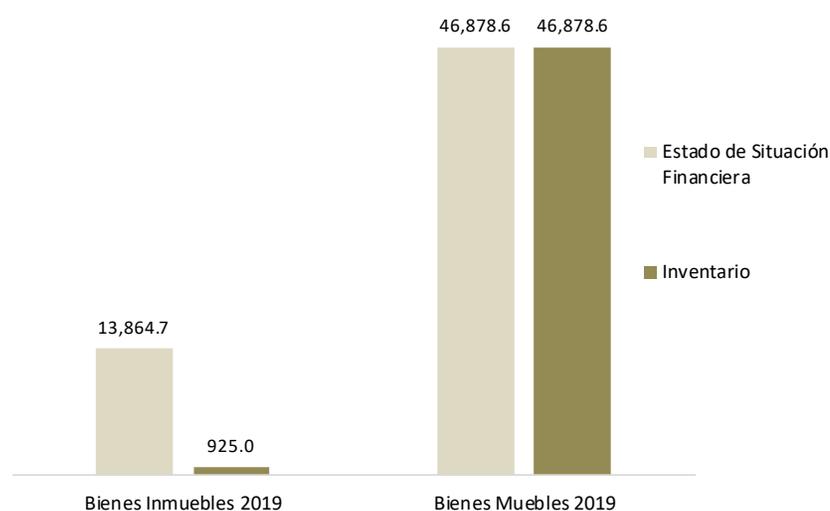
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 12,939.7 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en la cuenta de edificios no habitacionales.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

## Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4150/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1459/20, 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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	39,768.2	39,768.2	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 Huixquilucan									
(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%
419,948.9	415,398.8	4,550.1	2,745,372	2,329,647	-415,726	0	3	240	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 Huixquilucan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	6,695.6	6,646.6	99.3	352	352	100.0	-0.7
B00 Dirección General	38,660.8	38,709.7	100.1	168,270	168,272	100.0	0.1
C00 Tesorería	15,935.2	15,935.2	100.0	48	48	100.0	0.0
D00 Área de Administración	41,919.4	41,919.4	100.0	5,482	5,482	100.0	0.0
E00 Área de Operación	305,569.8	305,569.8	100.0	2,570,729	2,154,983	83.8	16.2
G00 Contraloría Interna	6,618.1	6,618.1	100.0	491	510	103.9	-3.9
<b>Total</b>	<b>415,398.8</b>	<b>415,398.8</b>	<b>100.0</b>	<b>2,745,372</b>	<b>2,329,647</b>	<b>84.9</b>	<b>15.1</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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
305,954.7	419,948.9	-113,994.3	No

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
305,954.7	415,398.8	-109,444.2	No

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

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



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	305,954.7	415,398.8	0.0	4,261.6	411,137.3	415,398.8
Económica (por Tipo de Gasto)	305,954.7	415,398.8	0.0	4,261.6	411,137.3	415,398.8
Administrativa	305,954.7	415,398.8	0.0	4,261.6	411,137.3	415,398.8
Funcional (Finalidad y Función)	305,954.7	415,398.8	0.0	4,261.6	411,137.3	415,398.8

**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 Huixquilucan (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	30,689.4	39,768.2	39,768.2	0.0	0.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente	0.0	244.8	244.8	0.0	0.0	
Aprovechamientos de Tipo Corriente	9,789.4	16,820.9	16,820.9	0.0	0.0	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	20,900.0	22,702.4	22,702.4	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	275,000.0	377,201.9	377,201.9	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	275,000.0	377,201.9	377,201.9	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	265.2	2,978.8	2,978.8	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	160.0	568.0	568.0	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios	105.2	2,410.9	2,410.9	0.0	0.0	
<b>Total</b>	<b>305,954.7</b>	<b>419,948.9</b>	<b>419,948.9</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 8**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	26,260.7	39,768.2	13,507.5	51.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	0.0	244.8	244.8	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	14,036.8	16,820.9	2,784.1	19.8
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12,223.9	22,702.4	10,478.5	85.7
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	371,540.8	377,201.9	5,661.1	1.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	371,540.8	377,201.9	5,661.1	1.5
Otros Ingresos y Beneficios	311.9	2,978.8	2,666.9	855.1
Ingresos Financieros	151.2	568.0	416.8	275.6
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	160.7	2,410.9	2,250.2	1,400.2
<b>Total</b>	<b>398,113.4</b>	<b>419,948.9</b>	<b>21,835.5</b>	<b>5.5</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (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	236,268.2	278,589.5	0.0	0.0	278,589.5	278,589.5	0.0	0.0
Materiales y Suministros	25,463.6	43,163.5	0.0	0.0	43,163.5	43,163.5	0.0	0.0
Servicios Generales	35,036.0	75,105.7	0.0	1,741.6	73,364.1	75,105.7	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,278.0	7,969.9	0.0	2,520.0	5,449.9	7,969.9	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,893.1	9,820.9	0.0	0.0	9,820.9	9,820.9	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	4,015.8	749.3	0.0	0.0	749.3	749.3	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>305,954.7</b>	<b>415,398.8</b>	<b>0.0</b>	<b>4,261.6</b>	<b>411,137.3</b>	<b>415,398.8</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 Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	217,272.8	278,589.5	61,316.7	28.2
Materiales y Suministros	39,717.8	43,163.5	3,445.7	8.7
Servicios Generales	87,708.6	75,105.7	-12,602.9	-14.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,033.7	7,969.9	-16,063.8	-66.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,925.0	9,820.9	-3,104.1	-24.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	3,755.3	749.3	-3,006.0	-80.0
<b>Total</b>	<b>385,413.2</b>	<b>415,398.8</b>	<b>29,985.6</b>	<b>7.8</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 Huixquilucan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	94,050.0	156,481.0	0.0	1,734.6	154,746.4	156,481.0
02 Desarrollo Social	211,904.6	258,917.8	0.0	2,527.0	256,390.8	258,917.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>305,954.7</b>	<b>415,398.8</b>	<b>0.0</b>	<b>4,261.6</b>	<b>411,137.3</b>	<b>415,398.8</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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	8,705.7	8,705.7	8,705.7
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 Huixquilucan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	26,821.3	13,864.7
2018	38,779.2	13,864.7
2019	46,878.6	13,864.7

**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 Huixquilucan

**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 Huixquilucan (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	419,948.9	419,948.9	415,398.8	415,398.8
Diciembre	419,948.9	419,948.9	415,398.8	415,398.8
<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 Huixquilucan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
419,948.9	415,398.8	4,550.1

**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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	415,398.8	415,398.8	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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B00 301 020 404 010 102	Participación ciudadana	26,488.2	26,537.1	-49.0

**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 Huixquilucan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Los montos de las cuentas acumulativas de los Ingresos reportados por el ente presentan diferencia en comparación con la sumatoria de las cuentas a cuarto nivel.
4	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
5	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
6	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
7	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
8	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos pagados en el Avance de Egresos Trimestral.

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	925.0	925.0	0.0
Edificios no Habitacionales	12,939.7	0.0	12,939.7
Mobiliario y Equipo de Administración	8,421.0	8,421.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,468.6	5,468.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	21,502.8	21,502.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	5,273.6	5,273.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,212.5	6,212.5	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 7**  
**Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (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	925.0	0.0	0.0	925.0	925.0	0.0
Edificios no Habitacionales	12,939.7	0.0	0.0	12,939.7	12,939.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,566.4	7,177.1	4,322.5	8,421.0	8,421.0	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,653.8	5,673.2	3,858.4	5,468.6	5,468.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	21,474.2	21,911.2	21,882.6	21,502.8	21,502.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	3,301.3	2,700.0	727.7	5,273.6	5,273.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,783.5	7,258.7	5,829.6	6,212.5	6,212.5	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	10,684.6	2,585.2	0.0	0.0
Reportes Mensuales	10,691.9	430.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-7.3</b>	<b>2,155.2</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 Huixquilucan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Inmuebles no se registró la Depreciación Acumulada.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
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 código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

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

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

## Anexos

## Huixquilucan

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 Huixquilucan

### Resultados de la Revisión

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

---

#### 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 Huixquilucan, 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 Huixquilucan

### 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)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a 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 0.2 miles de pesos.

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), 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 Huixquilucan

**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 Huixquilucan 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
12,415.0	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 3**  
**Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan			
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	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,415.0	14,395.7	-1,980.7
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>12,415.0</b>	<b>14,395.7</b>	<b>-1,980.7</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	12,415.0	14,386.6	-1,971.6
Servicios Personales	4,903.3	4,479.0	424.3
Materiales y Suministros	1,712.3	2,435.6	-723.3
Servicios Generales	5,799.4	7,471.9	-1,672.5
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	12.7	12.5	0.2
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>12,427.6</b>	<b>14,399.1</b>	<b>-1,971.4</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-12.6</b>	<b>-3.4</b>	<b>-9.2</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

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

**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 Huixquilucan 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	40.7	0.0	40.7	12,415.0	12,427.6	-12.6
Diciembre	40.7	0.0	40.7	12,415.0	12,427.6	-12.6
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	53.4	53.4	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan 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 Huixquilucan 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	-58.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-93.0

**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 Huixquilucan				
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	40.7	40.7	0.0
2000	Pasivo	0.0	0.0	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 Huixquilucan			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
Sin Observaciones			

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan				
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)
40.7	0.0	40.7	40.7	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan	
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	-12.6
Estado de Actividades Comparativo	-12.6
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan 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)				
-3.4	56.8	53.4	53.4	53.4	0.0	0.0	0.0

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

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

**Tabla 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 Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	40.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	40.7
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	40.7
Estado Analítico del Activo	40.7
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan		
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>-1,980.7</b>	<b>1,390.7</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-1,980.7	1,390.7
<b>Aplicación</b>	<b>-1,971.4</b>	<b>1,384.0</b>
Servicios Personales	424.3	-405.6
Materiales y Suministros	-723.3	294.7
Servicios Generales	-1,672.5	1,993.2
Ayudas Sociales	0.0	-500.0
Otras Aplicaciones de Operación	0.2	1.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>-9.2</b>	<b>6.7</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>12.7</b>	<b>40.1</b>
Otros Orígenes de Inversión	12.7	40.1
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>9.1</b>
Bienes Muebles	0.0	9.1
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>12.7</b>	<b>30.9</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>0.0</b>	<b>1.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	1.3
<b>Aplicación</b>	<b>3.4</b>	<b>38.9</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3.4	38.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-3.4</b>	<b>-37.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.1</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.2</b>

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan 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>0.0</b>
<b>Activo no Circulante</b>	<b>12.7</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	12.7	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Pasivo no Circulante</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>0.0</b>	<b>12.6</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	9.2
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	3.4
<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>12.7</b>	<b>12.7</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan 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>
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
4,621.8	4,932.4	310.5	6.7%	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan			
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 Huixquilucan (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	93.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	93.3	93.3	0.0	05/02/2019
Febrero	60.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.2	60.2	0.0	06/03/2019
Marzo	60.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.2	60.2	0.0	02/04/2019
Abril	59.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59.9	59.9	0.0	08/05/2019
Mayo	60.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.2	60.2	0.0	04/06/2019
Junio	63.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	63.4	63.4	0.0	08/07/2019
Julio	87.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	87.1	87.1	0.0	02/08/2019
Agosto	60.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.7	60.7	0.0	02/09/2019
Septiembre	60.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.7	60.7	0.0	02/10/2019
Octubre	60.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	60.7	60.7	0.0	04/11/2019
Noviembre	78.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	78.4	78.4	0.0	03/12/2019
Diciembre	178.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	178.1	178.1	0.0	19/12/2019
<b>TOTAL</b>	<b>923.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>923.2</b>	<b>923.2</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 18**  
**Obligación de presentar Aviso y Dictamen del**  
**Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan														
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	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	8	13	9

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1,886.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,115.9		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	228.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>4,231.4</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>352.6</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan 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	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí	
<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	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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

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

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

---

### 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 no presupuestó recaudación en el rubro de ingresos de gestión, toda vez que depende de los subsidios para gastos de operación otorgados por el Municipio

---

### 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 equilibrio entre el ingreso recaudado y el egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas mayor a 100.0 por ciento.

---

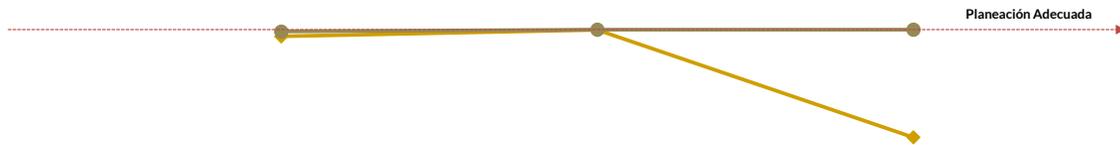
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 86.2 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; no obstante, la dependencia difusión y operación presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 83.5 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
— Egreso Ejercido %	99.0	100.0	83.5
— Cumplimiento Metas %	99.7	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)

- 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)

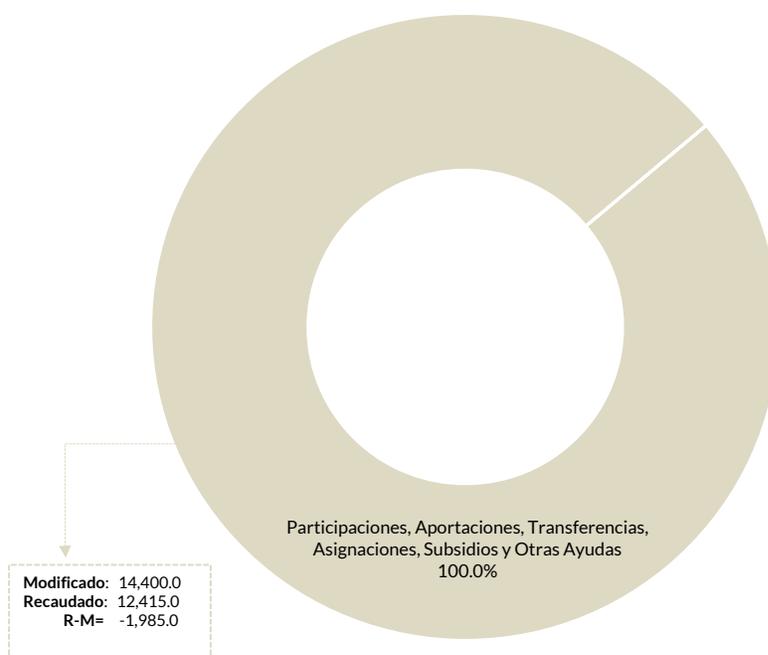
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 12,415.0 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a subsidios y subvenciones.



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

## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

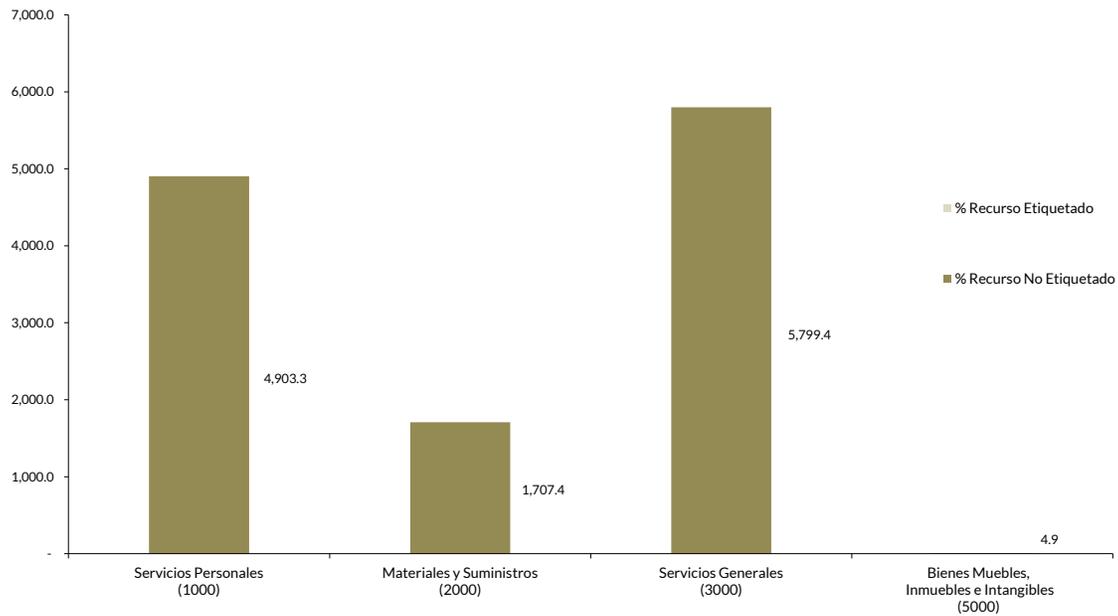
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,980.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



## Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo 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 12,415.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 5,799.4 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

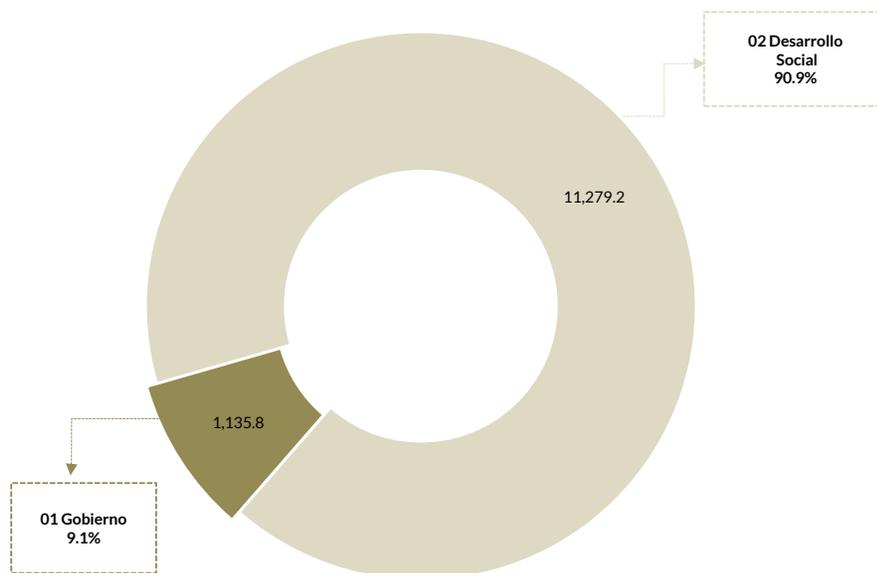
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 1,980.7 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 con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 90.9 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 del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

---

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

---

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan

### 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 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 4 resultados para la entidad, lo cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2751/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3864/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4808/19 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.

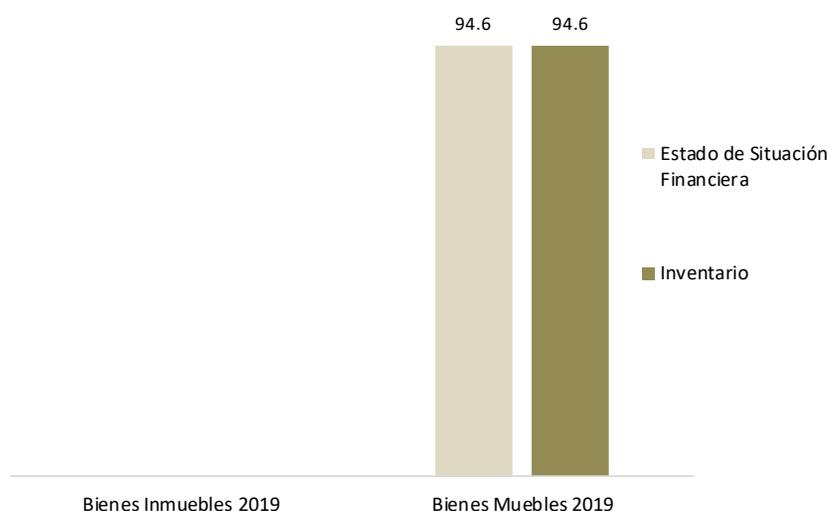
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	25	86.2



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos del Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

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

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 determinaron 4 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4307/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1613/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

**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 Huixquilucan									
(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%
12,415.0	12,415.0	0.0	72,536	72,538	2	1	0	52	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 Huixquilucan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,352.2	1,338.1	99.0	706	704	99.7	-0.8
B00 Administración y Finanzas	1,136.2	1,135.8	100.0	383	383	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	11,911.6	9,941.1	83.5	71,447	71,451	100.0	-16.5
<b>Total</b>	<b>14,400.0</b>	<b>12,415.0</b>	<b>86.2</b>	<b>72,536</b>	<b>72,538</b>	<b>100.0</b>	<b>-13.8</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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,400.0	14,400.0	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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
14,400.0	14,400.0	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 Huixquilucan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	14,400.0	14,400.0	0.0	0.0	12,415.0	12,415.0
Económica (por Tipo de Gasto)	14,400.0	14,400.0	0.0	0.0	12,415.0	12,415.0
Administrativa	14,400.0	14,400.0	0.0	0.0	12,415.0	12,415.0
Funcional (Finalidad y Función)	14,400.0	14,400.0	0.0	0.0	12,415.0	12,415.0

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

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>					
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					
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	14,400.0	14,400.0	12,415.0	-1,985.0	-13.8
<b>Ingresos Federales</b>					
<b>Ingresos Estatales</b>					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,400.0	14,400.0	12,415.0	-1,985.0	-13.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>					
<b>Ingresos Financieros</b>					
<b>Ingresos Extraordinarios</b>					
<b>Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>					
<b>Total</b>	<b>14,400.0</b>	<b>14,400.0</b>	<b>12,415.0</b>	<b>-1,985.0</b>	<b>-13.8</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 Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
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				
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	14,395.7	12,415.0	-1,980.7	-13.8
<b>Ingresos Federales</b>				
<b>Ingresos Estatales</b>				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,395.7	12,415.0	-1,980.7	-13.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>14,395.7</b>	<b>12,415.0</b>	<b>-1,980.7</b>	<b>-13.8</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,932.4	4,932.4	0.0	0.0	4,903.3	4,903.3	-29.1	-0.6
Materiales y Suministros	1,216.3	1,708.0	0.0	0.0	1,707.4	1,707.4	-0.6	0.0
Servicios Generales	8,251.3	7,754.7	0.0	0.0	5,799.4	5,799.4	-1,955.3	-25.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	4.9	0.0	0.0	4.9	4.9	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>14,400.0</b>	<b>14,400.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>12,415.0</b>	<b>12,415.0</b>	<b>-1,985.0</b>	<b>-13.8</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 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,479.0	4,903.3	424.3	9.5
Materiales y Suministros	2,444.8	1,707.4	-737.4	-30.2
Servicios Generales	7,471.9	5,799.4	-1,672.5	-22.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	4.9	4.9	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>14,395.7</b>	<b>12,415.0</b>	<b>-1,980.7</b>	<b>-13.8</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,134.1	1,136.2	0.0	0.0	1,135.8	1,135.8
02 Desarrollo Social	13,265.9	13,263.8	0.0	0.0	11,279.2	11,279.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>14,400.0</b>	<b>14,400.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>12,415.0</b>	<b>12,415.0</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**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		53.9	53.9
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	85.5	0.0
2018	94.6	0.0
2019	94.6	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

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

**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 Huixquilucan (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	14,400.0	12,415.0	14,400.0	12,415.0
Diciembre	14,400.0	12,415.0	14,400.0	12,415.0
<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 2**  
**Equilibrio Presupuestario**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
14,400.0	14,400.0	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 Huixquilucan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	14,400.0	12,415.0	1,985.0

**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 Huixquilucan (Miles de pesos)				
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia	
4	14,400.0	12,415.0	1,985.0	

**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 Huixquilucan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	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.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
4	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	31.9	31.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	62.7	62.7	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	31.9	0.0	0.0	31.9	31.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	62.7	0.0	0.0	62.7	62.7	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Huixquilucan (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 Huixquilucan	
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 con un costo menor a 70 veces el valor diario de la UMA (a la fecha de su adquisición 2019).
4	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.

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



# Informe de Resultados

## Anexos



**Municipio de  
Isidro Fabela**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Isidro Fabela

## Municipio

---

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública



# Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

## Municipio de Isidro Fabela

### Resultados de la Revisión

#### Municipio de Isidro Fabela

#### 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 0.4 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

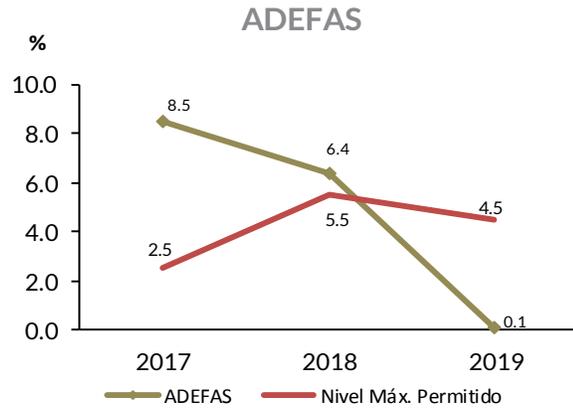
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Isidro Fabela registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

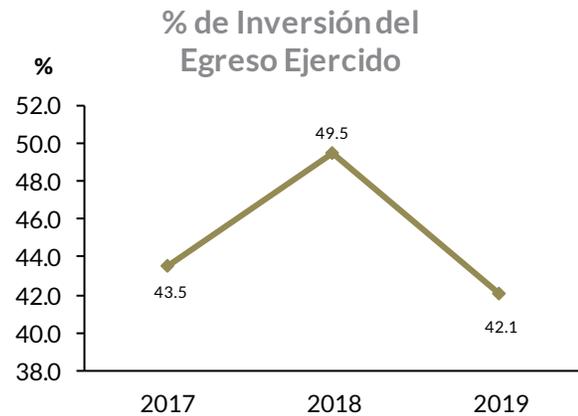
- Del análisis realizado a las participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 59.8 por ciento respecto a los ingresos totales del Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 8.4 puntos porcentuales.



## 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 42.1 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 7.4 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 37.3 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 11.5 puntos porcentuales.

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



## Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 13.0 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 2.1 puntos porcentuales.



---

## Programa Especial FEFOM

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Isidro Fabela 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 Isidro Fabela, 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 Isidro Fabela

## 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 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas 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 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, 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 de 17,789.1 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.

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 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 36,451.3miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico es mayor al avance financiero.
- 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	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)

- Derivado de la revisión de Participaciones, se identificó que el ingreso recaudado de PAD, no coincide con el monto asignado en el oficio de asignación de recurso para la entidad municipal.

Derivado de la revisión de Participaciones, se identificó que el ingreso recaudado de Otros Recursos Estatales, no coincide con el monto asignado en el oficio de asignación de recurso para la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

## Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De 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 83.1 por ciento y en Materiales y Suministros el 8.8 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

## Reintegro de Recursos Estatales de Acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 2,228.4 miles de pesos del recurso FEFOM y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación 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 16.0 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 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	1	50

## Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por 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 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 6.0 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).

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	2	67



## 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 1744.9 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 3.6 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 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 257 de fecha 1 agosto de 2006.

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 Isidro Fabela

**Tabla 1**  
**Razón de Solvencia**

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.2	0.3	0.4

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

**Tabla 2**  
**Sistema de Alertas de la LDF**

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{48,928.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{4.9}{48,928.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)					
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{9,198.7}{96,953.5}$	9.5%	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 Isidro Fabela 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
96,953.5	124.7	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 4**  
**Contratación de Obligaciones A Corto Plazo de acuerdo a la LDF**

Municipio de Isidro Fabela 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)
84,735.8	0.0	84,735.8	6%	5,084.2	0.0	0.0%	5,084.2

**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 Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	31,152.7	9,525.0	40,677.7	101,302.4	40.2
2018	33,820.9	11,115.1	44,936.0	87,422.9	51.4
2019	42,034.0	15,913.6	57,947.6	96,953.5	59.8

**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:** Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

**Tabla 6**  
**Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	47,042.0	108,157.3	43.5
2018	44,160.4	89,146.4	49.5
2019	40,389.6	95,964.1	42.1

**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**  
**Gasto Ejercido en Servicios Personales**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	26,453.1	108,157.3	24.5
2018	22,990.7	89,146.4	25.8
2019	35,768.9	95,964.1	37.3

**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**  
**Autonomía para Asumir el Gasto de Servicios Personales**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	2,816.9	26,453.1	10.6
2018	2,499.8	22,990.7	10.9
2019	4,647.4	35,768.9	13.0

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

**Nota3:** Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



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

Municipio de Isidro Fabela													
(Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	23,593.6	109.4
23,703.0	23,703.0	0.0	23,703.0	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	2,251.3	12.4	0.0	1,813.1	19,516.8	0.0	23,593.6		
Porcentaje												99.5	

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

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

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

Municipio de Isidro Fabela 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>	9,601.1	5,076.7	4,524.5	<b>Circulante</b>	21,755.2	18,073.5	3,681.7
Efectivo y Equivalentes	227.4	-4,240.0	4,467.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	21,755.2	18,073.5	3,681.7
Efectivo	72.1	15.2	56.9	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	43.0	43.0	0.0
Bancos/Tesorería	105.3	-4,255.3	4,360.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,799.9	3,649.5	150.4
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	50.0	0.0	50.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,504.9	584.2	1,920.7
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	12,336.1	10,739.3	1,596.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,292.5	5,243.9	48.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,071.3	3,057.5	13.7
Inversiones Financieras de Corto Plazo	2,750.0	2,750.0	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,542.5	2,493.9	48.6	<b>Total Pasivo</b>	<b>21,755.2</b>	<b>18,073.5</b>	<b>3,681.7</b>
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,081.3	4,072.9	8.4	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	49.7	41.3	8.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	140,168.8	101,575.1	38,593.6
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,031.5	4,031.5	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	38,713.6	35,371.4	3,342.2
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	38,713.6	35,371.4	3,342.2
<b>No Circulante</b>	152,322.8	114,572.0	37,750.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	101,455.1	66,203.7	35,251.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	153,985.5	117,403.1	36,582.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	101,455.1	66,203.7	35,251.4
Terrenos	11,607.2	11,476.1	131.1				
Edificios no Habitacionales	50,817.5	50,817.5	0.0	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>140,168.8</b>	<b>101,575.1</b>	<b>38,593.6</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	91,560.8	55,109.4	36,451.3				
Bienes Muebles	12,098.1	8,446.5	3,651.6				
Mobiliario y Equipo de Administración	1,452.3	1,057.2	395.2				
Vehículos y Equipo de Transporte	9,913.8	6,710.6	3,203.1				
Equipo de Defensa y Seguridad	336.2	336.2	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	391.0	337.7	53.3				
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4.8	4.8	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,760.8	-11,277.6	-2,483.2				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-4,827.7	-3,811.3	-1,016.4				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-8,933.1	-7,466.3	-1,466.8				
<b>Total Activo</b>	<b>161,924.0</b>	<b>119,648.7</b>	<b>42,275.3</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>161,924.0</b>	<b>119,648.7</b>	<b>42,275.3</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 de Actividades Comparativo**

Municipio de Isidro Fabela			
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	4,630.2	2,500.1	2,130.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91,905.8	83,617.7	8,288.2
Otros Ingresos y Beneficios	400.2	1,305.4	-905.2
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>96,936.2</b>	<b>87,423.2</b>	<b>9,513.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	47,971.3	37,342.0	10,629.3
Servicios Personales	35,771.9	22,921.2	12,850.7
Materiales y Suministros	5,349.7	5,555.3	-205.6
Servicios Generales	6,849.6	8,865.5	-2,015.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,476.6	4,719.7	2,756.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	4.9	0.0	4.9
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,483.2	6,341.4	-3,858.2
Inversión Pública	183.8	3,648.7	-3,464.9
Bienes Muebles e Intangibles	102.9	0.0	102.9
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>58,222.6</b>	<b>52,051.8</b>	<b>6,170.8</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>38,713.6</b>	<b>35,371.4</b>	<b>3,342.2</b>

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión Municipio de Isidro Fabela

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

Municipio de Isidro Fabela 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	161,924.0	21,755.2	140,168.8	96,936.2	58,222.6	38,713.6
Diciembre	161,924.0	21,755.2	140,168.8	96,936.2	58,222.6	38,713.6
<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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	119,648.7	119,648.7	0.0
Pasivo	18,073.5	18,073.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Municipio de Isidro Fabela 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 Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1111	Efectivo	-2.3
1112	Bancos/Tesorería	-5,036.8
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-60.6
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	-327.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-653.9
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-50.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-684.5

**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 Isidro Fabela				
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	161,924.0	161,924.0	0.0
2000	Pasivo	21,755.2	21,755.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Isidro Fabela			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,173.1	2,173.1
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	41.3	41.3
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	4,386.6	4,386.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	43.0	43.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,957.3	4,957.3
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	684.6	684.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,445.7	2,445.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,057.5	3,057.5

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

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



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

Municipio de Isidro Fabela 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)
161,924.0	21,755.2	140,168.8	161,924.0	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 Isidro Fabela 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	38,713.6
Estado de Actividades Comparativo	38,713.6
<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 Isidro Fabela 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)				
35,371.4	66,203.7	101,575.1	101,455.1		-120.0	-120.0	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 Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	140,168.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	140,168.8
<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**

Municipio de Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	161,924.0
Estado Analítico del Activo	161,924.0
<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 Isidro Fabela 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>9,513.0</b>	<b>-13,879.2</b>
Impuestos	1,306.0	-75.1
Contribuciones de Mejoras	-83.1	164.5
Derechos	748.2	-235.2
Productos de Tipo Corriente	-149.8	209.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	308.7	-380.7
Participaciones y Aportaciones	8,288.2	-14,781.6
Otros Orígenes de Operación	-905.2	1,219.2
<b>Aplicación</b>	<b>6,170.8</b>	<b>157,492.7</b>
Servicios Personales	12,850.7	-3,531.9
Materiales y Suministros	-205.6	-223.2
Servicios Generales	-2,015.8	-827.9
Transferencias al Resto del Sector Público	0.0	-3,011.6
Subsidios y Subvenciones	2,776.6	404.4
Ayudas Sociales	-19.8	-3,259.6
Otras Aplicaciones de Operación	-7,215.3	167,942.7
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>3,342.2</b>	<b>-171,371.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,483.2</b>	<b>6,341.4</b>
Bienes Muebles	0.0	2,662.7
Otros Orígenes de Inversión	2,483.2	3,678.7
<b>Aplicación</b>	<b>40,291.0</b>	<b>28,640.5</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,582.4	20,284.1
Bienes Muebles	3,651.6	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	57.0	8,356.4
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-37,807.9</b>	<b>-22,299.1</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>38,933.1</b>	<b>189,293.3</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	38,933.1	189,293.3
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>3,393.6</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	3,393.6
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>38,933.1</b>	<b>185,899.7</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>4,467.4</b>	<b>-7,771.4</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>-4,240.0</b>	<b>3,531.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>227.4</b>	<b>-4,240.0</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**

Municipio de Isidro Fabela 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>4,524.5</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	4,467.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	48.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	8.4
<b>Activo no Circulante</b>	<b>2,483.2</b>	<b>40,234.0</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	36,582.4
Bienes Muebles	0.0	3,651.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,483.2	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,681.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,681.7	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>38,593.6</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,342.2	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	35,251.4	0.0
<b>Total</b>	<b>44,758.5</b>	<b>44,758.5</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 14**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

Municipio de Isidro Fabela 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>18,075.8</b>	<b>21,755.2</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>18,075.8</b>	<b>21,755.2</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

Municipio de Isidro Fabela 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	91,560.8	0.0	91,560.8
Informe Anual de Construcciones en Proceso	55,109.4	0.0	55,109.4
<b>Diferencia:</b>	<b>36,451.3</b>	<b>0.0</b>	<b>36,451.3</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 16

Municipio de Isidro Fabela 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 Isidro Fabela 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 Isidro Fabela 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 Isidro Fabela 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 Isidro Fabela 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				
26,790.0	33,527.4	6,737.4	25.1%	2.0%	No

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

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

**Tabla 21**  
**Ingresos Recaudados por Participaciones Estatales**

Municipio de Isidro Fabela 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	943.4	943.4	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	40.9	40.9	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	88.2	88.2	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,001.9	10,000.0	-1,998.1	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	23,703.0	23,703.0	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	50.3	50.3	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,061.9	2,061.9	0.0	
Otros Recursos Estatales	191.5	0.0	191.5	
<b>Totales</b>	<b>35,081.1</b>	<b>36,887.6</b>	<b>-1,806.6</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 22**  
**Saldos del Ingreso Recaudado**

Municipio de Isidro Fabela 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	23,703.0	23,703.0	0.0
FEIEF	2,061.9	2,061.9	0.0
<b>Totales</b>	<b>25,764.8</b>	<b>25,764.8</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 Isidro Fabela						
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	23,703.0	23,593.6	835.6	0.0	835.6	-726.2
FEIEF	2,061.9	2,061.9	1,402.0	0.0	1,402.0	-1,402.0
<b>Totales</b>	<b>25,764.8</b>	<b>25,655.4</b>	<b>2,237.6</b>	<b>0.0</b>	<b>2,237.6</b>	<b>-2,128.2</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 24**  
**Recursos Estatales**

Municipio de Isidro Fabela Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	FEIEF
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	2,251.3	0.0
Servicios Generales	12.4	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	2,061.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,813.1	0.0
Inversión Pública	19,516.8	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
<b>Total</b>	<b>23,593.6</b>	<b>2,061.9</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 25**  
**Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF**

Municipio de Isidro Fabela 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	835.6	9.2	0.0	826.4	0.0	826.4
FEIEF	1,402.0	0.0	0.0	1,402.0	0.0	1,402.0
<b>Diferencia de Recursos Estatales</b>	<b>2,237.6</b>	<b>9.2</b>	<b>0.0</b>	<b>2,228.4</b>	<b>0.0</b>	<b>2,228.4</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 Isidro Fabela 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	455.9		455.9	455.9	0.0	0.0	0.0	16.0	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 27**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Isidro Fabela					
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**  
**Retenciones por adeudos con entidades externas**

Municipio de Isidro Fabela					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM					
(Miles de pesos)					
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	7.8	7.8	7.8	0.0	0.0
Junio	8.4	8.4	8.4	0.0	0.0
Julio	11.4	11.4	11.4	0.0	0.0
Agosto	11.3	11.3	11.3	0.0	0.0
Septiembre	8.9	8.9	8.9	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>47.8</b>	<b>47.8</b>	<b>47.8</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:** Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



**Tabla 29**  
**Deuda Pública a Corto y Largo Plazo por Financiamientos conforme a la LDF**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés				Sin Observaciones	
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

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

**Nota:** La entidad municipal no presenta financiamientos.



**Tabla 30**  
**Confirmación de saldos con entidades externas**

Municipio de Isidro Fabela Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	6.0	-6.0
CFE	0.0		
CONAGUA	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 Isidro Fabela (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	259.2	0.0	0.0	0.0	3.6	1.5	261.3	248.6	12.7	26/02/2019
Febrero	252.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.5	250.6	268.4	-17.7	15/03/2019
Marzo	294.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	290.7	287.4	3.3	10/04/2019
Abril	301.3	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	295.6	294.1	1.4	17/05/2019
Mayo	296.2	0.0	0.0	0.0	0.0	5.6	290.7	293.5	-2.8	18/06/2019
Junio	319.4	0.0	0.0	0.0	0.0	5.8	313.6	312.7	0.9	05/07/2019
Julio	333.3	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	326.8	324.3	2.5	19/08/2019
Agosto	413.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.1	407.1	401.6	5.5	17/09/2019
Septiembre	409.1	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	401.6	396.0	5.6	17/10/2019
Octubre	420.9	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	413.4	0.0	413.4	
Noviembre	396.1	0.0	0.0	0.0	0.0	6.9	389.2	0.0	389.2	
Diciembre	935.9	1.4	0.0	0.0	0.0	6.3	931.0	0.0	931.0	
<b>TOTAL</b>	<b>4,631.0</b>	<b>1.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>3.6</b>	<b>64.4</b>	<b>4,571.6</b>	<b>2,826.6</b>	<b>1,744.9</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 Isidro Fabela													
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	135	154	167	175	185	183	257	324	374	368	359	282	247

Municipio de Isidro Fabela			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	18,479.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	11,245.9	28/07/2019	18/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	584.3		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>		<b>30,309.9</b>	
<b>Promedio mensual</b>		<b>2,525.8</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 33**  
**Porcentaje de Asignación de Subsidio para Gastos de Operación**

Municipio de Isidro Fabela					
(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)		
84,735.8	2%	1,694.7	450.4	1,244.4	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 Isidro Fabela 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 Isidro Fabela

## Resultados de la Revisión del municipio de Isidro Fabela

---

### 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 642.2 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

---

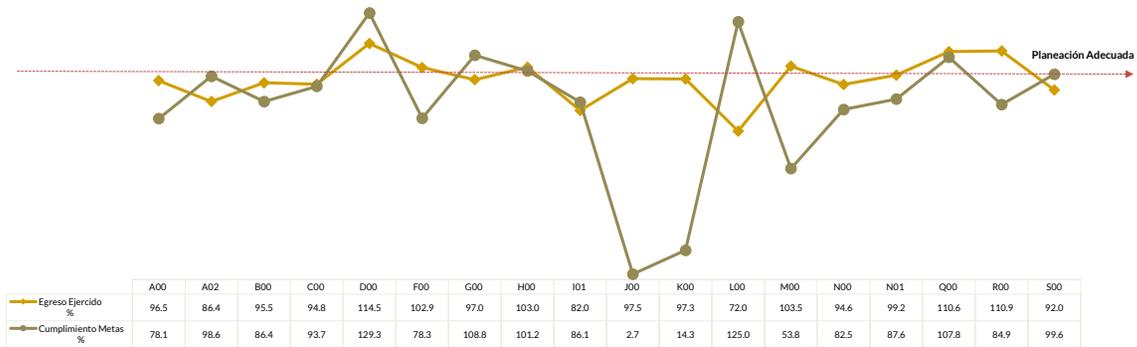
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 97.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra gobierno municipal, con ejecución de 2.7 por ciento de metas y el 97.5 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Como resultado de la revisión a las modificaciones realizadas a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta 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 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.

---

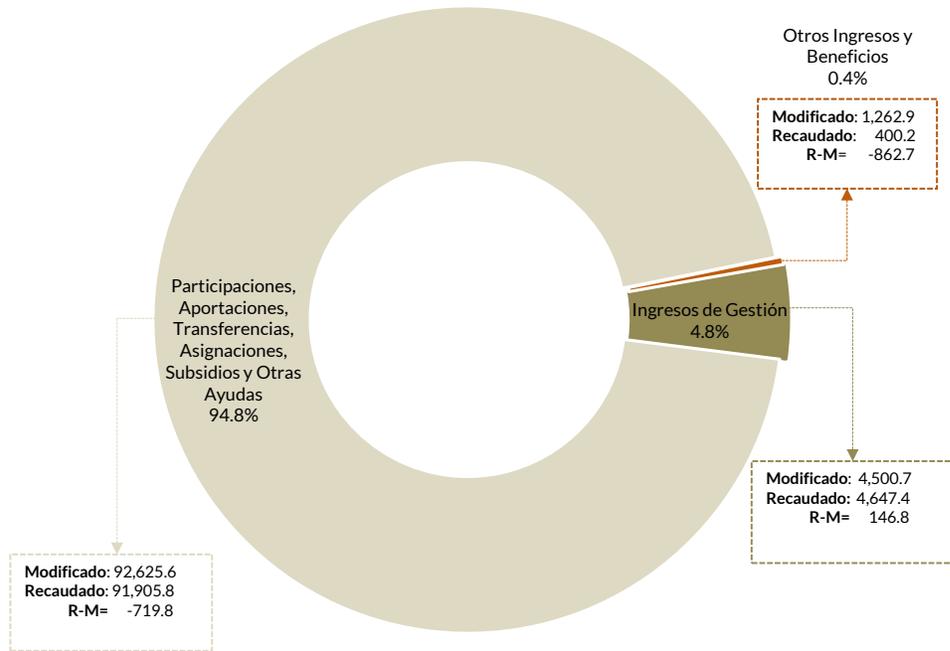
## Estado Analítico de Ingresos

---

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 96,953.5 miles de pesos de los cuales el 94.8 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 fondo general de participaciones y FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





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)

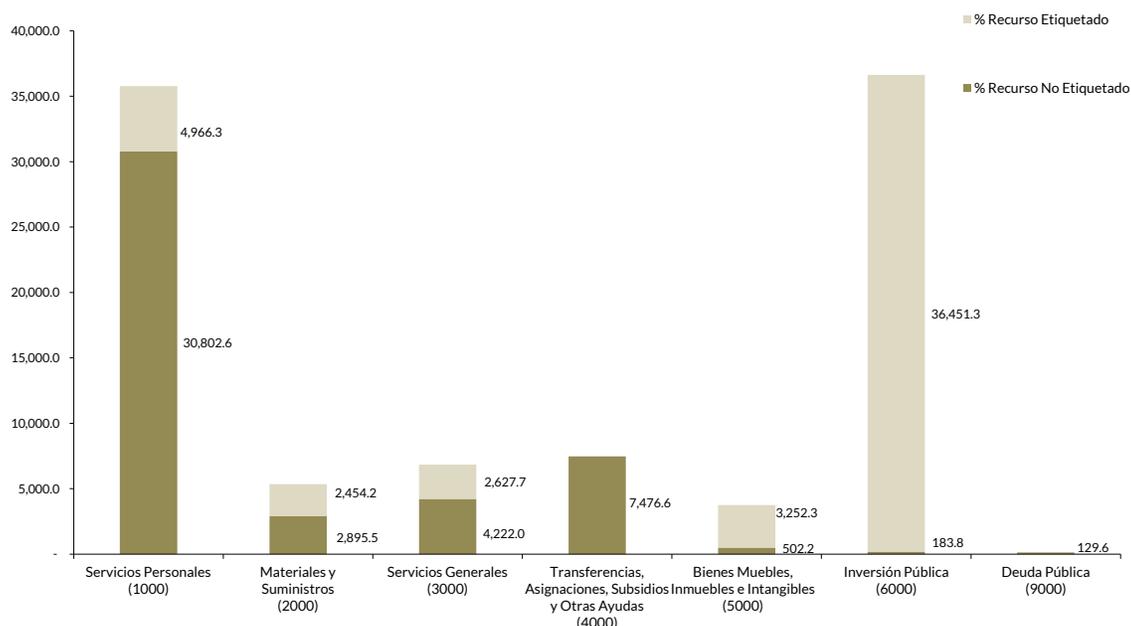
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 9,530.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e impuestos.



## 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 95,964.1 miles de pesos, destinados principalmente en inversión pública con un monto de 36,635.1 miles de pesos, de los cuales el 99.5 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 0.5 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

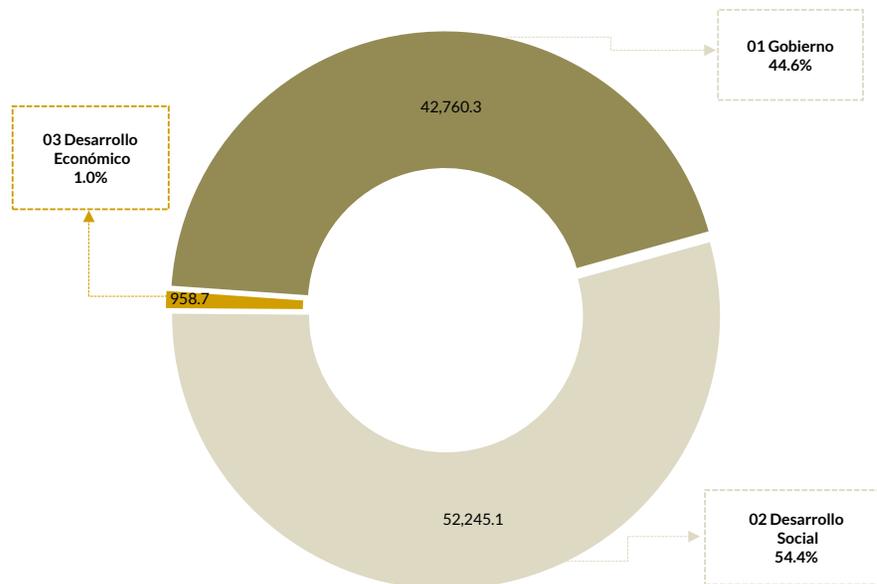
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 6,817.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 54.4 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de 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 3,651.6 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 presentaron un incremento de 131.1 miles de pesos en la cuenta de terrenos.





# Evaluación de la Revisión Municipio de Isidro Fabela

## 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 3,644.7 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 188.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	5	35.7



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 14 proyectos es mayor al egreso modificado por 2,873.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
36	28	77.8

## 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 263.2 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- 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/2523/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3630/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4564/19 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.

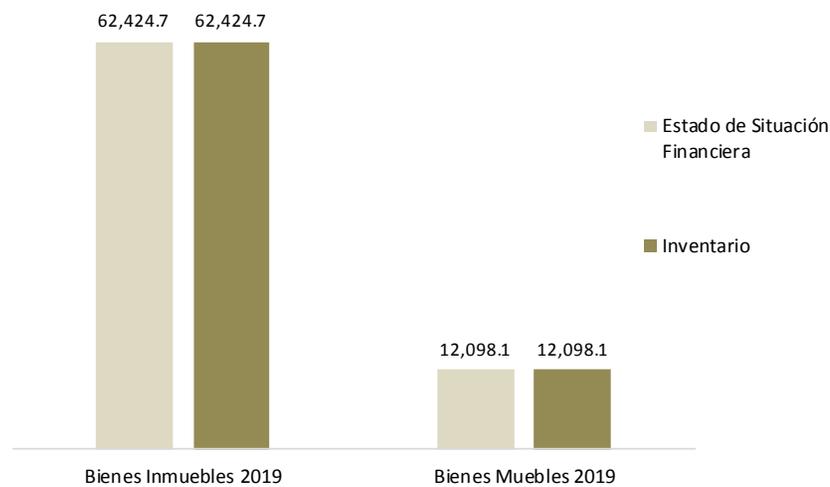
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- 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 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

## Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de 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 de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4028/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1343/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0





# Apéndice I

## Resultados de la Revisión Municipio de Isidro Fabela

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

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4117171	Multas	11.8	0.0	-11.8	0.0
4131311	Para obra pública y acciones de beneficio social	251.5	83.7	-167.8	33.3
41434321	De desarrollo urbano y obras públicas	460.9	233.0	-227.8	50.6
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	253.9	20.1	-233.8	7.9
4144442	Recargos	0.9	0.0	-0.9	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Municipio de Isidro Fabela									
(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%
96,953.5	95,964.1	989.4	13,724	13,801	77	25	58	95	66

**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 Isidro Fabela							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	14,337.8	13,834.5	96.5	269	210	78.1	18.4
A02 Derechos Humanos	168.3	145.4	86.4	217	214	98.6	-12.2
B00 Sindicaturas	1,086.5	1,037.1	95.5	22	19	86.4	9.1
C00 Regidurías	9,362.6	8,872.2	94.8	1,731.0	1,622.0	93.7	1.1
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,050.2	2,347.5	114.5	1,757	2,272	129.3	-14.8
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	41,072.6	42,250.9	102.9	23	18	78.3	24.6
G00 Ecología	216.9	210.3	97.0	171	186	108.8	-11.8
H00 Servicios Públicos	6,739.0	6,941.7	103.0	668	676	101.2	1.8
I01 Desarrollo Social	2,094.1	1,717.7	82.0	1,356	1,167	86.1	-4.0
J00 Gobierno Municipal	188.7	183.9	97.5	517	14	2.7	94.8
K00 Contraloría	872.2	848.6	97.3	7	1	14.3	83.0
L00 Tesorería	11,679.5	8,409.4	72.0	444	555	125.0	-53.0
M00 Consejería Jurídica	689.4	713.6	103.5	13	7	53.8	49.7
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	707.8	669.7	94.6	40	33	82.5	12.1
N01 Desarrollo Agropecuario	291.4	289.0	99.2	740	648	87.6	11.6
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	5,866.9	6,487.6	110.6	5,429	5,853	107.8	2.8
R00 Casa de la Cultura	620.1	687.5	110.9	86	73	84.9	26.0
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	345.3	317.5	92.0	234	233	99.6	-7.6
<b>Total</b>	<b>98,389.2</b>	<b>95,964.1</b>	<b>97.5</b>	<b>13,724</b>	<b>13,801</b>	<b>100.6</b>	<b>-3.0</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
84,735.8	98,389.2	-13,653.4	Si

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

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



**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el**  
**Presupuesto de Egresos**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
84,735.8	98,389.2	-13,653.4	Si

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

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

**Tabla 6**  
**Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el**  
**Estado Analítico de Ingresos Integrado**

Municipio de Isidro Fabela (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	6,265.5	0.0	450.4

**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 Isidro Fabela (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	6,979.1

**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**  
**Clasificaciones del Gasto**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	84,735.8	98,389.2	-0.6	161.4	95,803.4	95,964.1
Económica (por Tipo de Gasto)	84,735.8	98,389.2	-0.6	161.4	95,803.4	95,964.1
Administrativa	84,735.8	98,389.2	-0.6	161.4	95,803.4	95,964.1
Funcional (Finalidad y Función)	84,735.8	98,389.2	-0.6	161.4	95,803.4	95,964.1

**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 9**  
**Estado Analítico de Ingresos**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,500.7	4,500.7	4,647.4	146.8	3.3
Impuestos	2,818.7	2,818.7	2,740.4	-78.3	-2.8
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	251.5	251.5	83.7	-167.8	-66.7
Derechos	1,412.4	1,412.4	1,408.9	-3.5	-0.2
Productos de Tipo Corriente	5.0	5.0	79.8	74.8	1,485.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	13.0	13.0	334.6	321.6	2,465.3
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	79,972.2	92,625.6	91,905.8	-719.8	-0.8
Ingresos Federales	55,339.2	57,801.0	58,886.6	1,085.6	1.9
Ingresos Estatales	24,633.1	34,824.6	33,019.2	-1,805.4	-5.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	262.9	1,262.9	400.2	-862.7	-68.3
Ingresos Financieros	12.9	12.9	400.2	387.3	2,996.3
Ingresos Extraordinarios	250.0	1,250.0	0.0	-1,250.0	-100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>84,735.8</b>	<b>98,389.2</b>	<b>96,953.5</b>	<b>-1,435.7</b>	<b>-1.5</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 10**  
**Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al**  
**Ingreso Recaudado 2018**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,499.8	4,647.4	2,147.6	85.9
Impuestos	1,434.4	2,740.4	1,306.0	91.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	166.8	83.7	-83.1	-49.8
Derechos	660.4	1,408.9	748.5	113.3
Productos de Tipo Corriente	229.6	79.8	-149.8	-65.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	8.6	334.6	326.0	3,790.7
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	83,617.7	91,905.8	8,288.1	9.9
Ingresos Federales	49,005.9	58,886.6	9,880.7	20.2
Ingresos Estatales	34,611.8	33,019.2	-1,592.6	-4.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	1,305.4	400.2	-905.2	-69.3
Ingresos Financieros	1,168.8	400.2	-768.6	-65.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	136.7	0.0	-136.7	-100.0
<b>Total</b>	<b>87,422.9</b>	<b>96,953.5</b>	<b>9,530.6</b>	<b>10.9</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**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Municipio de Isidro Fabela								
(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	30,538.5	34,820.4	-0.6	17.0	35,752.5	35,768.9	948.5	2.7
Materiales y Suministros	4,016.4	5,692.4	0.0	56.0	5,293.7	5,349.7	-342.6	-6.0
Servicios Generales	8,365.7	8,833.4	0.0	86.1	6,763.5	6,849.6	-1,983.8	-22.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,928.9	6,489.5	0.0	0.0	7,476.6	7,476.6	987.0	15.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,243.5	4,031.9	0.0	0.0	3,754.5	3,754.5	-277.4	-6.9
Inversión Pública	29,100.9	37,076.9	0.0	2.3	36,632.9	36,635.1	-441.8	-1.2
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	1,541.9	1,444.6	0.0	0.0	129.6	129.6	-1,315.0	-91.0
<b>Total</b>	<b>84,735.8</b>	<b>98,389.2</b>	<b>-0.6</b>	<b>161.4</b>	<b>95,803.4</b>	<b>95,964.1</b>	<b>-2,425.1</b>	<b>-2.5</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 12**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Municipio de Isidro Fabela				
(Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	22,990.7	35,768.9	12,778.2	55.6
Materiales y Suministros	5,555.3	5,349.7	-205.6	-3.7
Servicios Generales	8,865.5	6,849.6	-2,015.9	-22.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,719.7	7,476.6	2,756.9	58.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	3,754.5	3,754.5	100.0
Inversión Pública	44,160.4	36,635.1	-7,525.3	-17.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	2,854.8	129.6	-2,725.2	-95.5
<b>Total</b>	<b>89,146.4</b>	<b>95,964.1</b>	<b>6,817.7</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	44,626.7	46,272.3	0.0	15.6	42,744.7	42,760.3
02 Desarrollo Social	39,362.4	51,117.7	-0.6	145.0	52,100.8	52,245.1
03 Desarrollo Económico	746.8	999.2	0.0	0.8	957.9	958.7
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>84,735.8</b>	<b>98,389.2</b>	<b>-0.6</b>	<b>161.4</b>	<b>95,803.4</b>	<b>95,964.1</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 14**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	8,933.1	4,447.6	8,913.4
Bienes Inmuebles	4,827.7	4,997.1	4,827.7

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

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

**Tabla 15**  
**Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	11,109.2	62,293.6
2018	8,446.5	62,293.6
2019	12,098.1	62,424.7

**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 Municipio de Isidro Fabela

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

Municipio de Isidro Fabela (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	98,389.2	96,953.5	98,389.2	95,964.1
Diciembre	98,389.2	96,953.5	98,389.2	95,964.1
<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**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
98,389.2	98,389.2	0.0

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

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



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	13,571.9	13,607.8	-35.9
1321	Prima vacacional	243.7	345.9	-102.2
1322	Aguinaldo	2,535.2	2,782.9	-247.7
1345	Gratificación	7,037.0	8,117.0	-1,080.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	1,134.3	1,146.6	-12.3
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	573.8	609.4	-35.6
2431	Cal, yeso y productos de yeso	0.0	2.8	-2.8
2461	Material eléctrico y electrónico	1,993.6	2,258.6	-265.0
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.0	6.7	-6.7
2491	Materiales de construcción	1.4	5.2	-3.7
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	0.0	53.5	-53.5
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	1,830.4	2,073.8	-243.4
2711	Vestuario y uniformes	191.4	191.8	-0.4
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	177.6	186.3	-8.7
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	0.6	0.9	-0.3
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	5.1	12.2	-7.1
3132	Servicio de cloración de agua	0.0	102.4	-102.4
3331	Servicios informáticos	39.1	81.8	-42.7
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	23.2	29.6	-6.4
3391	Servicios profesionales	0.0	4.1	-4.1
3411	Servicios bancarios y financieros	66.3	77.5	-11.2
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	0.0	0.3	-0.3
3752	Gastos de hospedaje en territorio nacional	0.0	7.0	-7.0
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	308.0	403.7	-95.7
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	657.7	765.1	-107.4
3993	Estudios y análisis clínicos	92.6	104.6	-12.0



Apéndice II

... Continuación Tabla 3

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
4383	Subsidios y apoyos	5,725.0	6,979.1	-1,254.1
4392	Devolución de ingresos indebidos	0.0	11.5	-11.5
4421	Becas	50.0	69.6	-19.6
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	1.5	15.2	-13.7
6125	Ejecución de obras por administración	14,000.0	14,035.7	-35.7
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	31.7	35.4	-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 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C03 130 010301010201	Audiencia pública y consulta popular	993.7	1,091.5	-97.9
D00 114 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	960.0	1,086.2	-126.2
D00 137 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	154.8	275.3	-120.5
D00 108 010309030101	Mediación, conciliación y función calificadora municipal	195.5	336.9	-141.4
Q00 104 010701010101	Operación y vigilancia para la seguridad y prevención del delito	5,866.9	6,487.6	-620.7
A00 105 010702010101	Concertación para la protección civil	1,980.6	2,005.1	-24.4
M00 155 010801010101	Asesoría jurídica para los mexiquenses	689.4	713.6	-24.2
H00 126 020101010102	Coordinación para servicios de limpia y recolección de desechos sólidos	2,606.0	2,698.8	-92.8
F00 124 020201010301	Construcción de vialidades urbanas	14,000.0	14,035.7	-35.7
F00 124 020201010502	Proyectos para obras públicas	27,072.6	28,215.2	-1,142.6
H00 156 020203010205	Operación y mantenimiento de infraestructura hidráulica para el suministro de agua	871.7	1,008.2	-136.5
H00 127 020204010201	Alumbrado público	2,594.0	2,775.0	-181.1
A00 100 020401010101	Promoción y fomento de la cultura física	375.0	437.0	-62.0
R00 150 020402010101	Servicios culturales	620.1	687.5	-67.4

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

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



**Tabla 5**  
**Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el**  
**Municipio a sus Organismos Descentralizados**

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado Analítico de Ingresos de Organismos Descentralizados			Diferencia Presupuestal
Subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio (Presupuestal)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE	
6,979.1	6,265.5	0.0	450.4	263.2

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

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	96,953.5	138.3	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	96,953.5	138.3	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.

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

Municipio de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	88,985.0	6,792.4	0.0	445.2
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	88,985.0	6,792.4	0.0	445.2
<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 Isidro Fabela	
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	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 presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
12	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
13	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.
14	Se identifica que el recurso FISMDF asignado y pagado a los proyectos del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS).
15	Se identifica que el recurso FEFOM asignado y pagado a proyectos del ejercicio 2019, no cumple con los Criterios de Aplicación de Acuerdo con los Lineamientos para la Utilización de dicho recurso.

**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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	11,607.2	11,607.2	0.0
Edificios no Habitacionales	50,817.5	50,817.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,452.3	1,452.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	9,913.8	9,913.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	336.2	336.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	391.0	391.0	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4.8	4.8	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 Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	11,476.1	131.1	0.0	11,607.2	11,607.2	0.0
Edificios no Habitacionales	50,817.5	0.0	0.0	50,817.5	50,817.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,057.2	422.0	26.9	1,452.4	1,452.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,710.6	3,203.1	0.0	9,913.7	9,913.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	336.2	0.0	0.0	336.2	336.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	337.7	53.3	0.0	391.0	391.0	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4.8	0.0	0.0	4.8	4.8	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 Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	4,240.2	1,645.0	131.1	0.0
Reportes Mensuales	3,666.4	1,585.6	131.1	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>573.8</b>	<b>59.4</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 Isidro Fabela	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario se registran 7 bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
3	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
4	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien 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 y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
9	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
10	Se detectó una disminución en el saldo de las cuentas de Bienes Muebles en la Balanza de Comprobación del mes de Abril y Mayo del ejercicio 2019, derivado de la afectación errónea de la cuenta 1263.

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



# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

### **Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela

## Resultados de la Revisión

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela

---

#### 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 Isidro Fabela, 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 Isidro Fabela

---

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

---

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

---

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

---

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables; 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 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 y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por pagar a corto plazo por un importe total de 278.3 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 668.3 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 y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en Cumplimiento al Artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Obligación de Presentar Aviso y Dictamen del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela 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
6,403.9	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 Isidro Fabela 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>	435.1	69.9	365.2	<b>Circulante</b>	2,575.6	1,821.9	753.7
Efectivo y Equivalentes	363.3	20.6	342.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,575.6	1,821.9	753.7
Efectivo	0.2	0.0	0.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	53.1	53.1	0.0
Bancos/Tesorería	363.1	20.6	342.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	148.3	148.3	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,374.2	1,620.4	753.7
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	59.9	37.3	22.5	<b>Total Pasivo</b>	<b>2,575.6</b>	<b>1,821.9</b>	<b>753.7</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	59.9	37.3	22.5				
				<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
<b>Derechos a Recibir Bienes o Servicios</b>	12.0	12.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	169.0	169.0	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	12.0	12.0	0.0	Aportaciones	169.0	169.0	0.0
				Aportaciones	169.0	169.0	0.0
<b>No Circulante</b>	884.6	251.7	632.9				
<b>Bienes Muebles</b>	1,074.3	395.5	678.7	<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	-1,424.9	-1,669.2	244.3
Mobiliario y Equipo de Administración	108.1	97.7	10.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-424.0	-527.0	103.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.4	25.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-424.0	-527.0	103.0
Vehículos y Equipo de Transporte	933.3	265.0	668.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,000.9	-1,142.2	141.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	7.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,000.9	-1,142.2	141.3
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes</b>	-189.7	-143.8	-45.9	<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>-1,255.9</b>	<b>-1,500.2</b>	<b>244.3</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-189.7	-143.8	-45.9				
<b>Total Activo</b>	<b>1,319.7</b>	<b>321.7</b>	<b>998.1</b>	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,319.7</b>	<b>321.7</b>	<b>998.1</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 Isidro Fabela			
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	138.3	12.5	125.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,265.5	3,433.3	2,832.3
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>6,403.9</b>	<b>3,445.8</b>	<b>2,958.1</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	6,772.5	3,930.7	2,841.8
Servicios Personales	5,382.0	3,324.2	2,057.8
Materiales y Suministros	488.7	269.1	219.6
Servicios Generales	901.7	337.3	564.4
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	45.9	42.1	3.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	9.5	0.0	9.5
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,827.8</b>	<b>3,972.7</b>	<b>2,855.1</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-424.0</b>	<b>-527.0</b>	<b>103.0</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 Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela 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	1,319.7	2,575.6	-1,255.9	6,403.9	6,827.8	-424.0
Diciembre	1,319.7	2,575.6	-1,255.9	6,403.9	6,827.8	-424.0
<b>Diferencia</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

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

**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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	321.7	321.7	0.0
Pasivo	1,821.9	1,821.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	169.0	169.0	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela 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 Isidro Fabela 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	-1.1
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-20.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-10.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-23.1

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela				
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	1,319.7	1,319.7	0.0
2000	Pasivo	2,575.6	2,575.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	169.0	169.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela			
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	21.6	21.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	12.0	12.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	52.6	52.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	169.0	169.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23.1	23.1

**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 Isidro Fabela				
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)
1,319.7	2,575.6	-1,255.9	1,319.7	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 Isidro Fabela 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	-424.0
Estado de Actividades Comparativo	-424.0
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela 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)			
-527.0	-1,142.2	-1,669.2	-1,000.9	668.3	0.0	668.3

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

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

**Tabla 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 Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,255.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,255.9
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,319.7
Estado Analítico del Activo	1,319.7
<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 Isidro Fabela		
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>2,958.1</b>	<b>-167.4</b>
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	125.8	-9.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,832.3	-158.3
<b>Aplicación</b>	<b>2,855.1</b>	<b>83.5</b>
Servicios Personales	2,057.8	-113.1
Materiales y Suministros	219.6	161.6
Servicios Generales	564.4	44.4
Otras Aplicaciones de Operación	13.3	-9.4
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>103.0</b>	<b>-251.0</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>45.9</b>	<b>66.8</b>
Otros Orígenes de Inversión	45.9	66.8
<b>Aplicación</b>	<b>701.3</b>	<b>12.0</b>
Bienes Muebles	678.7	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	22.5	12.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>-655.4</b>	<b>54.8</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>895.1</b>	<b>361.9</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	895.1	361.9
<b>Aplicación</b>	<b>0.0</b>	<b>276.0</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	276.0
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>895.1</b>	<b>85.9</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>342.7</b>	<b>-110.2</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>20.6</b>	<b>130.8</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>363.3</b>	<b>20.6</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**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela 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>365.2</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	342.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	22.5
<b>Activo no Circulante</b>	<b>45.9</b>	<b>678.7</b>
Bienes Muebles	0.0	678.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	45.9	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>753.7</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	753.7	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>244.3</b>	<b>0.0</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	103.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	141.3	0.0
<b>Total</b>	<b>1,043.9</b>	<b>1,043.9</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 Isidro Fabela 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>1,821.9</b>	<b>2,575.6</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>1,821.9</b>	<b>2,575.6</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 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
6,503.1	3,854.3	-2,648.8	-40.7%	2.0%	Sí

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

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

**Tabla 16**  
**Confirmación de saldo con entidad externa**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela			
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 Isidro Fabela (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	45.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	45.5	0.0	45.5	
Febrero	48.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	48.4	0.0	48.4	
Marzo	47.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	47.7	0.0	47.7	
Abril	48.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	48.2	0.0	48.2	
Mayo	50.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.1	0.0	50.1	
Junio	50.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	50.0	0.0	50.0	
Julio	46.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.7	0.0	46.7	
Agosto	46.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.3	0.0	46.3	
Septiembre	48.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	48.8	0.0	48.8	
Octubre	53.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53.1	0.0	53.1	
Noviembre	53.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	53.0	0.0	53.0	
Diciembre	139.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	139.6	0.0	139.6	
<b>TOTAL</b>	<b>677.4</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>677.4</b>	<b>0.0</b>	<b>677.4</b>	

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

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

**Nota 2:** La entidad no presentó información.

**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 Isidro Fabela													
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	24	27	29	30	31	31	25	24	24	27	29	28	27

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a 400.0 miles de pesos en promedio mensual			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,077.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	519.5		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	79.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>4,675.9</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>389.7</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 19**  
**Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela 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	Sí	
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
<b>Notas de Gestión Administrativa</b>	Sí	

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



# 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 Isidro Fabela

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

---

### 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 2,309.8 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 programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

---

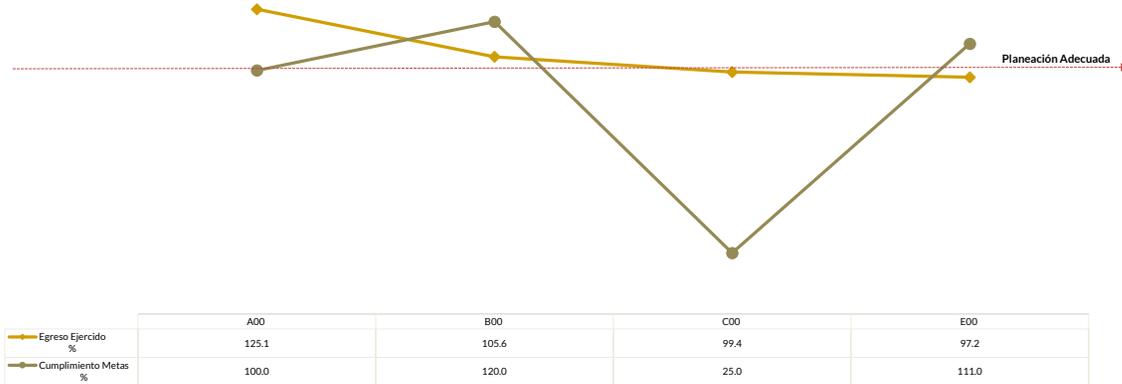
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(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 110.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 110.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería, con ejecución de 25.0 por ciento de metas y el 99.4 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

(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)

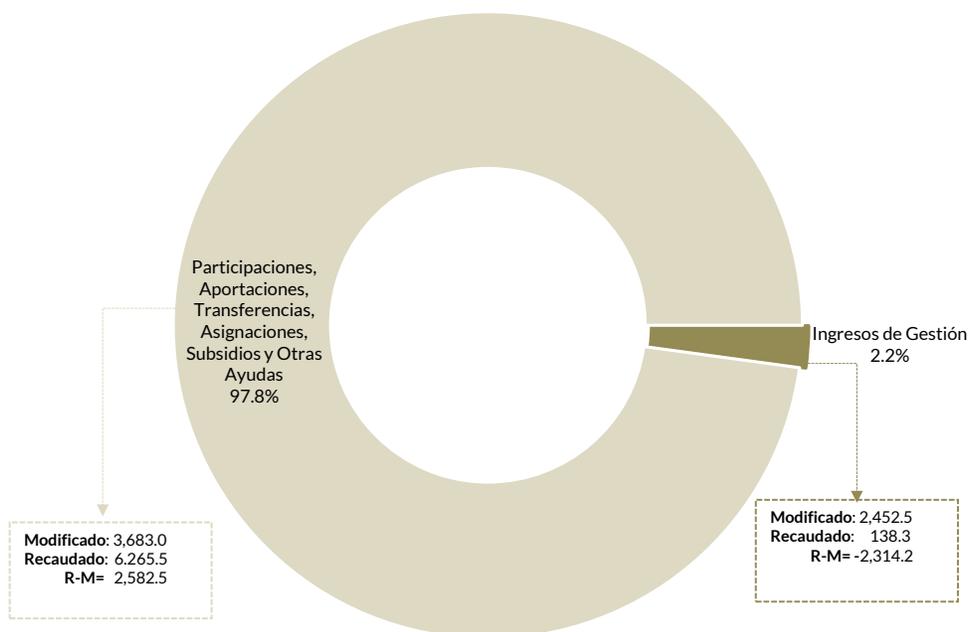
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 6,403.9 miles de pesos de los cuales el 97.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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



## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

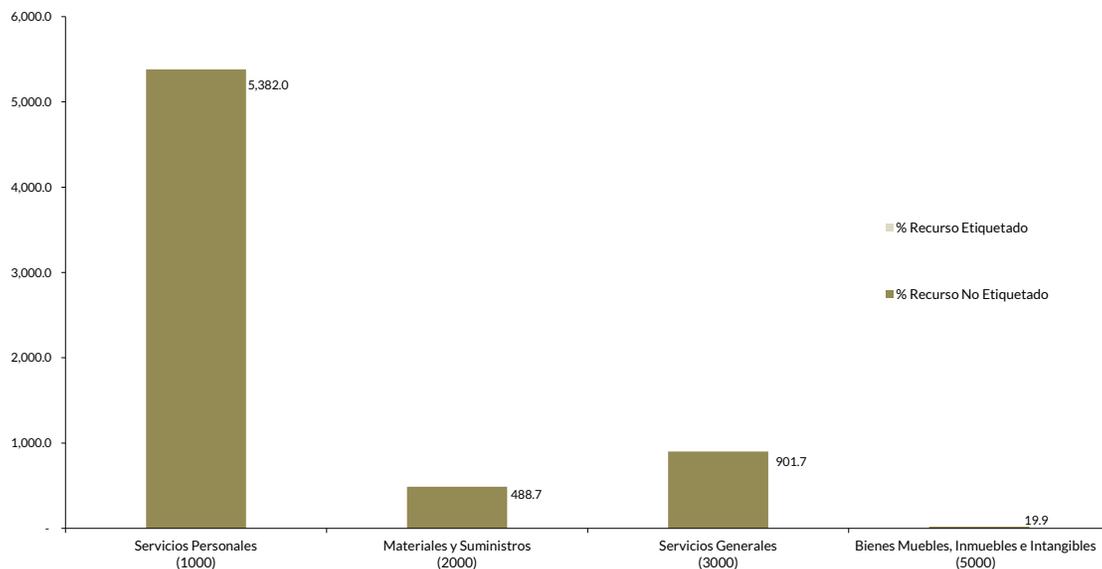
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 2,958.1 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 6,792.4 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,382.0 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

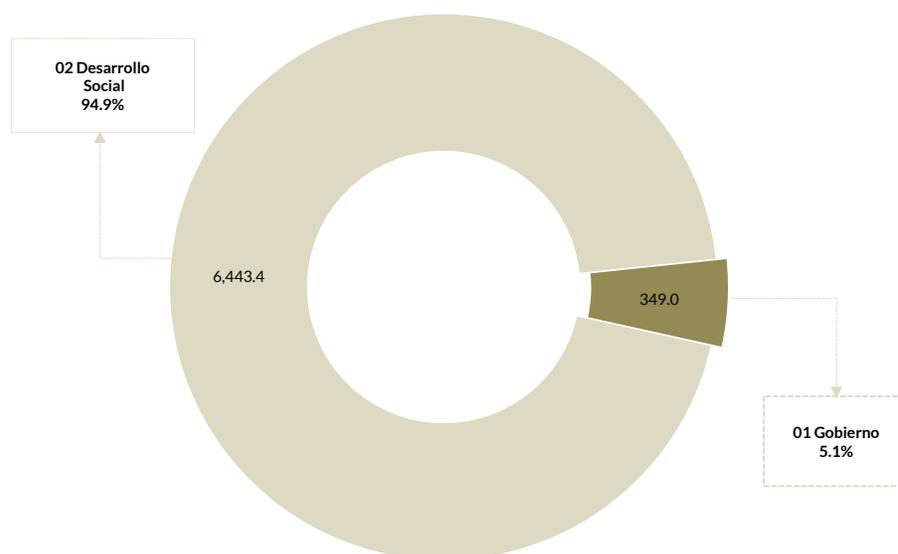
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,863.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 94.9 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones de vivienda y servicios a la comunidad y 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 el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con el 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 presentaron un incremento de 678.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable vehículos y equipo de transporte; asimismo, 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 Isidro Fabela

### 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 691.0 miles de pesos; asimismo, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció una partida del gasto por un importe de 5.9 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 2 proyectos es mayor al egreso modificado por 697.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	6	75.0

## Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2641/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3754/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4688/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

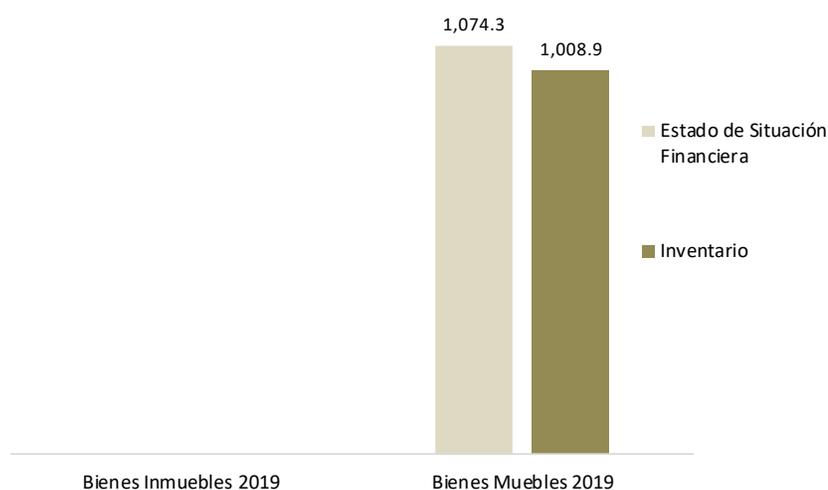
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Derivado del análisis a la información contable y administrativa se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 65.4 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte 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	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 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4151/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1460/20, 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

### Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	520.0	79.0	-441.0	15.2
41737313	Desayunos escolares	140.0	37.0	-103.0	26.5
41737315	Servicios jurídicos	45.0	1.6	-43.4	3.5
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	40.0	0.0	-40.0	0.0
41737318	Ingresos diversos	1,685.5	3.2	-1,682.4	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**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela									
(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%
6,403.9	6,792.4	-388.5	865	956	91	2	8	1	3

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	% Egreso Ejercido
	Modificado	Ejercido	Ejercido				% Cumplimiento Metas
A00 Presidencia	2,304.3	2,883.2	125.1	12	12	100.0	25.1
B00 Dirección General	2,117.6	2,236.0	105.6	10	12	120.0	-14.4
C00 Tesorería	351.3	349.0	99.4	4	1	25.0	74.4
E00 Área de Operación	1,362.4	1,324.2	97.2	839	931	111.0	-13.8
<b>Total</b>	<b>6,135.5</b>	<b>6,792.4</b>	<b>110.7</b>	<b>865</b>	<b>956</b>	<b>110.5</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 4**  
**Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,135.5	6,135.5	0.0	

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,135.5	6,135.5	0.0	

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

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



**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	6,135.5	6,135.5	0.0	0.0	6,792.4	6,792.4
Económica (por Tipo de Gasto)	6,135.5	6,135.5	0.0	0.0	6,792.4	6,792.4
Administrativa	6,135.5	6,135.5	0.0	0.0	6,792.4	6,792.4
Funcional (Finalidad y Función)	6,135.5	6,135.5	0.0	0.0	6,792.4	6,792.4

**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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,299.5	2,452.5	138.3	-2,314.2	-94.4
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,299.5	2,452.5	138.3	-2,314.2	-94.4
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	4,836.0	3,683.0	6,265.5	2,582.5	70.1
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,836.0	3,683.0	6,265.5	2,582.5	70.1
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>6,135.5</b>	<b>6,135.5</b>	<b>6,403.9</b>	<b>268.3</b>	<b>4.4</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12.5	138.3	125.8	1,006.7
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12.5	138.3	125.8	1,006.7
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,433.3	6,265.5	2,832.2	82.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,433.3	6,265.5	2,832.2	82.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>3,445.8</b>	<b>6,403.9</b>	<b>2,958.1</b>	<b>85.8</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (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	5,725.5	5,332.4	0.0	0.0	5,382.0	5,382.0	49.6	0.9
Materiales y Suministros	156.0	428.4	0.0	0.0	488.7	488.7	60.3	14.1
Servicios Generales	236.0	354.1	0.0	0.0	901.7	901.7	547.6	154.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5.0	0.5	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.5	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13.0	20.1	0.0	0.0	19.9	19.9	-0.2	-1.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>6,135.5</b>	<b>6,135.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6,792.4</b>	<b>6,792.4</b>	<b>656.8</b>	<b>10.7</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 10**  
**Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,322.2	5,382.0	2,059.8	62.0
Materiales y Suministros	269.1	488.7	219.6	81.6
Servicios Generales	337.3	901.7	564.4	167.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	19.9	19.9	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>3,928.7</b>	<b>6,792.4</b>	<b>2,863.7</b>	<b>72.9</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	309.0	351.3	0.0	0.0	349.0	349.0
02 Desarrollo Social	5,826.6	5,784.3	0.0	0.0	6,443.4	6,443.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>6,135.5</b>	<b>6,135.5</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>6,792.4</b>	<b>6,792.4</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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	189.7	97.9	189.7
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 Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	395.6	0.0
2018	395.6	0.0
2019	1,074.3	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 Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela (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	6,135.5	6,403.9	6,135.5	6,792.4
Diciembre	6,135.5	6,403.9	6,135.5	6,792.4
<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**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,135.5	6,135.5	0.0

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

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



**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	4,040.8	4,077.1	-36.2
1412	Cuotas de servicio de salud	228.9	277.1	-48.2
2111	Materiales y útiles de oficina	169.5	231.7	-62.2
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	5.9	-5.9
3983	Impuesto sobre la renta	-1.0	543.3	-544.3

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

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

**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 300 020202010101	Promoción a la participación comunitaria	2,304.3	2,883.2	-578.9
B00 301 020202010102	Apoyo a la comunidad	2,117.6	2,236.0	-118.4

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

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



**Tabla 5**  
**Revisión al Avance Mensual del Presupuesto**

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

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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	108.1	105.6	2.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.4	39.4	-14.1
Vehículos y Equipo de Transporte	933.3	0.0	933.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	7.5	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	856.4	-856.4

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (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	97.7	10.4	0.0	108.1	108.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25.4	0.0	0.0	25.4	25.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	265.0	668.3	0.0	933.3	933.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7.5	0.0	0.0	7.5	7.5	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	10.4	0.0	0.0	0.0
<b>Diferencia</b>	<b>-10.4</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 9**  
**Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles**

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Isidro Fabela	
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	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles 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	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 4 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	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).
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
11	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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





# **Informe de Resultados**

## **Anexos**

**Instituto Municipal de Cultura  
Física y Deporte de Isidro Fabela**

---

**Ejercicio Fiscal 2019**





# Contenido

Anexos

Isidro Fabela

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 Isidro Fabela

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

---

#### 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 Isidro Fabela, 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 Isidro Fabela

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que la cuenta contable; 2119 Otras Cuentas 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; 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 a corto plazo por un importe de 4.1 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, 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 y Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



## Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

## Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



## Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

## Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela 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
450.4	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 Isidro Fabela							
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>	40.3	0.0	40.3	<b>Circulante</b>	70.3	35.2	35.2
Efectivo y Equivalentes	39.5	0.0	39.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	70.3	35.2	35.2
Efectivo	0.2	0.0	0.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	14.7	0.0	14.7
Bancos/Tesorería	39.3	0.0	39.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.0	4.0	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	52.0	31.6	20.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.7	0.0	0.8	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-0.4	-0.4	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.7	0.0	0.8				
				<b>Total Pasivo</b>	70.3	35.2	35.2
<b>No Circulante</b>	-213.7	-210.4	-3.3	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>			
Bienes Muebles	15.0	15.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-243.7	-245.6	1.9
Mobiliario y Equipo de Administración	15.0	15.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1.9	-138.4	140.3
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1.9	-138.4	140.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-228.7	-225.4	-3.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	-245.6	-107.2	-138.4
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-228.7	-225.4	-3.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	-245.6	-107.2	-138.4
				<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-243.7	-245.6	1.9
<b>Total Activo</b>	-173.4	-210.4	37.0	<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-173.4	-210.4	37.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela			
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	0.0	0.0	0.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	450.4	583.4	-133.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>450.4</b>	<b>583.4</b>	<b>-133.0</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>			
Gastos de Funcionamiento	423.3	634.0	-210.8
Servicios Personales	299.0	600.8	-301.9
Materiales y Suministros	23.5	14.3	9.2
Servicios Generales	100.9	19.0	81.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20.0	0.0	20.0
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	3.3	87.7	-84.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	2.0	0.0	2.0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>448.5</b>	<b>721.8</b>	<b>-273.3</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>1.9</b>	<b>-138.4</b>	<b>140.3</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

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela 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	-173.4	70.3	-243.7	450.4	448.5	1.9
Diciembre	-173.4	70.3	-243.7	450.4	448.5	1.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	-210.4	-210.4	0.0
Pasivo	35.2	35.2	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 Isidro Fabela 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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-0.4
------	---------------------------------------	------

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

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



**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 Isidro Fabela				
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	-173.4	-173.4	0.0
2000	Pasivo	70.3	70.3	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 Isidro Fabela			
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
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.0	4.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.4	0.4
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.4	0.4

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela				
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)
-173.4	70.3	-243.7	-173.4	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**  
**Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo**  
**contra el Estado de Actividades Comparativo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela	
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	1.9
Estado de Actividades Comparativo	1.9
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela 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)				
-138.4	-107.2		-245.6	-245.6	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 Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-243.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-243.7
<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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-173.4
Estado Analítico del Activo	-173.4
<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 12**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela		
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>-133.0</b>	<b>181.4</b>
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-133.0	181.4
<b>Aplicación</b>	<b>-273.3</b>	<b>229.3</b>
Servicios Personales	-301.9	255.5
Materiales y Suministros	9.2	2.2
Servicios Generales	81.9	1.8
Ayudas Sociales	20.0	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-82.5	-30.2
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>140.3</b>	<b>-47.9</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>3.3</b>	<b>98.0</b>
Bienes Muebles	0.0	17.0
Otros Orígenes de Inversión	3.3	81.0
<b>Aplicación</b>	<b>0.8</b>	<b>0.0</b>
Otras Aplicaciones de Inversión	0.8	0.0
<b>Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>	<b>2.5</b>	<b>98.0</b>
<b>Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>35.2</b>	<b>10.8</b>
Otros Orígenes de Financiamiento	35.2	10.8
<b>Aplicación</b>	<b>138.4</b>	<b>100.9</b>
Otras Aplicaciones de Financiamiento	138.4	100.9
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-103.2</b>	<b>-90.0</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>39.5</b>	<b>-40.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>0.0</b>	<b>40.0</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>39.5</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 13**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela 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>40.3</b>
Efectivo y Equivalentes	0.0	39.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.8
<b>Activo no Circulante</b>	<b>3.3</b>	<b>0.0</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3.3	0.0
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>35.2</b>	<b>0.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	35.2	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>140.3</b>	<b>138.4</b>
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	140.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	138.4
<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>178.7</b>	<b>178.7</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela 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>35.2</b>	<b>70.3</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>35.2</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 15**  
**Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela					
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				
342.8	354.2	11.4	3.3%	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 saldo con entidad externa**

Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observacion	

**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 Isidro Fabela (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	1.5	0.0	0.0	0.0			1.5		1.5	
Febrero	1.8	0.0	0.0	0.0			1.8		1.8	
Marzo	1.8	0.0	0.0	0.0			1.8		1.8	
Abril	2.2	0.0	0.0	0.0			2.2		2.2	
Mayo	2.2	0.0	0.0	0.0			2.2		2.2	
Junio	2.4	0.0	0.0	0.0			2.4		2.4	
Julio	2.4	0.0	0.0	0.0			2.4		2.4	
Agosto	2.6	0.0	0.0	0.0			2.6		2.6	
Septiembre	2.2	0.0	0.0	0.0			2.2		2.2	
Octubre	2.4	0.0	0.0	0.0			2.4		2.4	
Noviembre	2.4	0.0	0.0	0.0			2.4		2.4	
Diciembre	7.3	0.0	0.0	0.0			7.3		7.3	
<b>TOTAL</b>	<b>31.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>31.0</b>	<b>0.0</b>	<b>31.0</b>	

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

**Nota:** La entidad no presentó información.

**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 Isidro Fabela													
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	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela			
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	226.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	50.6		No está Obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
<b>Total</b>			<b>277.3</b>
<b>Promedio mensual</b>			<b>23.1</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 Isidro Fabela 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 Isidro Fabela

## Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

---

### 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 1.2 miles de pesos.

---

### Ahorro o Desahorro Presupuestal

---

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

---

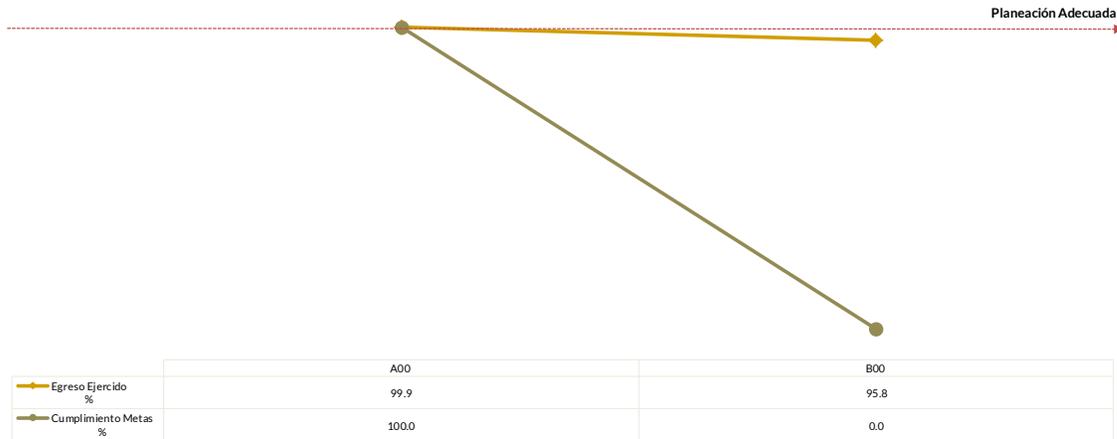
### Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

---

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 99.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 80.0 por ciento; no obstante, la Dependencia General de Administración y Finanzas presentó una inadecuada planeación, ya que ejerció el 95.8 por ciento de recurso 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

(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)

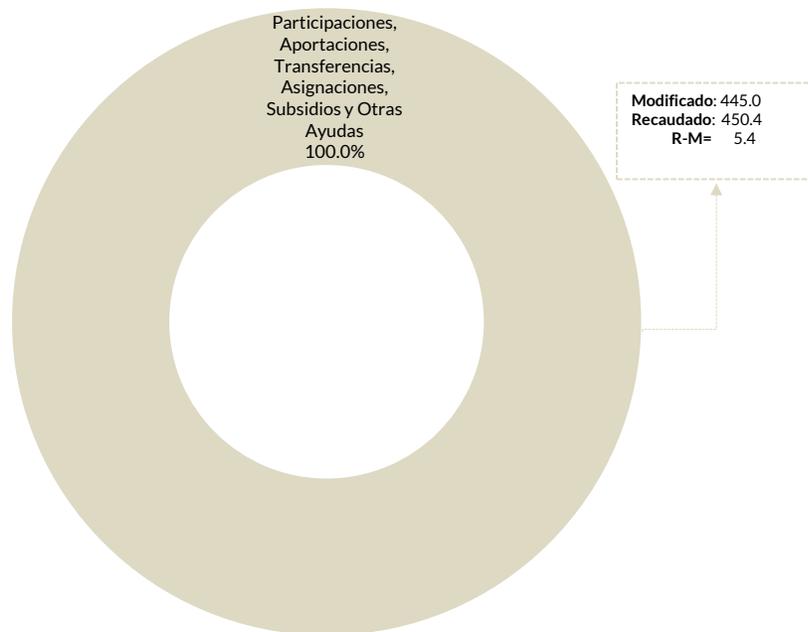
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



## Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 450.4 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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



## Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

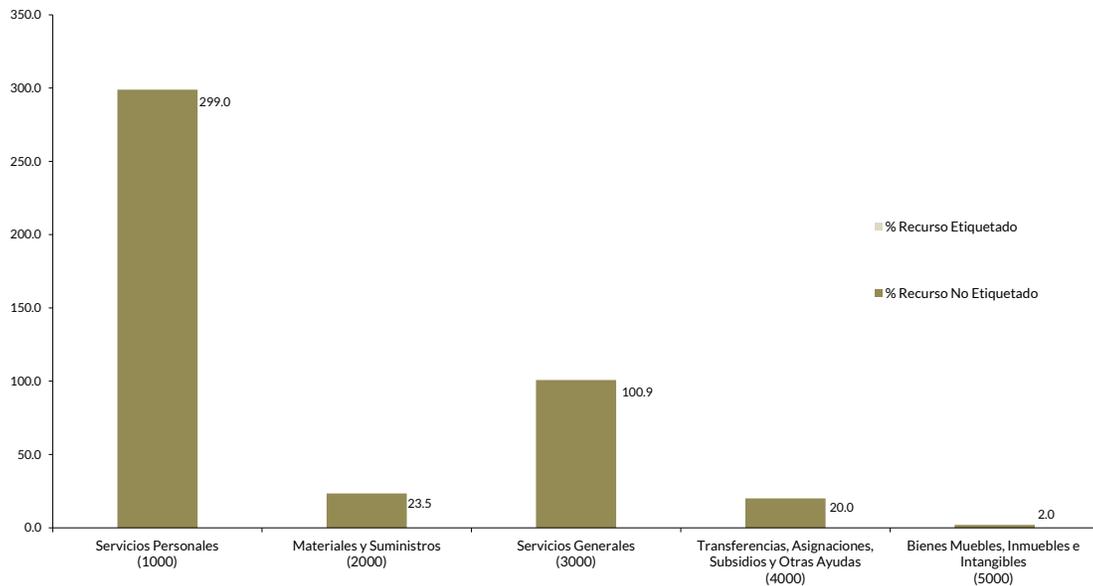
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 133.0 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 445.2 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 299.0 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

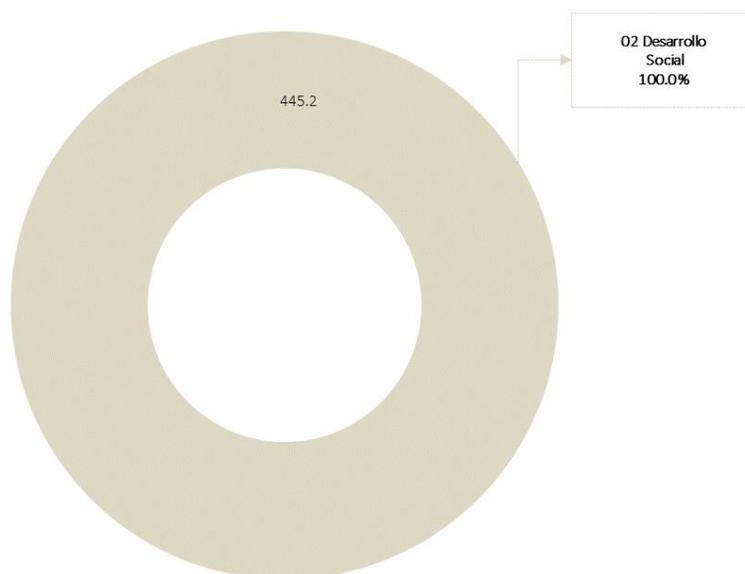
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 184.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el capítulo de servicios personales.

## Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la fiscalización realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



---

## Cálculo de Depreciación y Registro Contable

---

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles.

---

## 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 presentan variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



# Evaluación de la Revisión

## Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

### 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 3.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	13	92.9



## Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	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/2752/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3865/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4809/19 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.

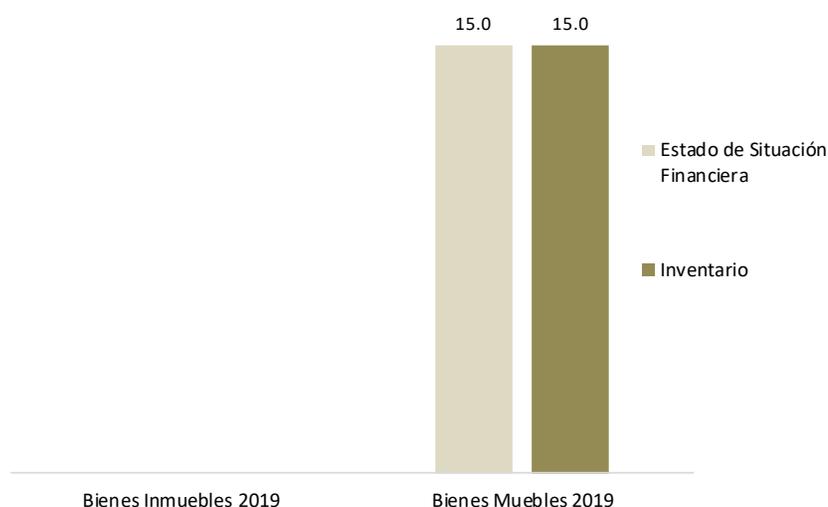
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	22	75.9



## 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 determinaron 2 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4308/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1614/20, 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	23	92.0



# Apéndice I

## Resultados de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737312	Inscripciones	1.2	0.0	-1.2	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 2**  
**Ahorro o Desahorro Presupuestal**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)									
Ingresos			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%
450.4	445.2	5.1	20	16	-4	1	0	2	0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	433.5	433.1	99.9	16	16	100.0	-0.1
B00 Administración y Finanzas	12.7	12.1	95.8	4	0.0	0.0	95.8
<b>Total</b>	<b>446.2</b>	<b>445.2</b>	<b>99.8</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>80.0</b>	<b>19.8</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
446.2	446.2	0.0	

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

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

**Tabla 5**  
**Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
446.2	446.2	0.0	

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

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

**Tabla 6**  
**Clasificaciones del Gasto**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	446.2	446.2	0.0	0.0	445.2	445.2
Económica (por Tipo de Gasto)	446.2	446.2	0.0	0.0	445.2	445.2
Administrativa	446.2	446.2	0.0	0.0	445.2	445.2
Funcional (Finalidad y Función)	446.2	446.2	0.0	0.0	445.2	445.2

**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 Isidro Fabela (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	146.2	1.2	0.0	-1.2	-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	146.2	1.2	0.0	-1.2	-100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	445.0	450.4	5.4	1.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	300.0	445.0	450.4	5.4	1.2
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
<b>Total</b>	<b>446.2</b>	<b>446.2</b>	<b>450.4</b>	<b>4.2</b>	<b>0.9</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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
<b>Ingresos de Gestión</b>				
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				
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	583.4	450.4	-133.0	-22.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	583.4	450.4	-133.0	-22.8
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
<b>Total</b>	<b>583.4</b>	<b>450.4</b>	<b>-133.0</b>	<b>-22.8</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 9**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (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	354.2	300.9	0.0	0.0	299.0	299.0	-2.0	-0.7
Materiales y Suministros	21.4	24.4	0.0	0.0	23.5	23.5	-0.9	-3.7
Servicios Generales	31.5	98.8	0.0	0.0	100.9	100.9	2.1	2.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8.1	20.1	0.0	0.0	20.0	20.0	-0.1	-0.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	31.0	2.0	0.0	0.0	2.0	2.0	0.0	-1.4
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
<b>Total</b>	<b>446.2</b>	<b>446.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>445.2</b>	<b>445.2</b>	<b>-1.0</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.

\* 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 Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	596.6	299.0	-297.6	-49.9
Materiales y Suministros	14.3	23.5	9.2	64.1
Servicios Generales	19.0	100.9	81.9	430.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	20.0	20.0	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	2.0	2.0	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
<b>Total</b>	<b>629.9</b>	<b>445.2</b>	<b>-184.7</b>	<b>-29.3</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 Isidro Fabela (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	446.2	446.2	0.0	0.0	445.2	445.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
<b>Total</b>	<b>446.2</b>	<b>446.2</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>445.2</b>	<b>445.2</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 12**  
**Cálculo de la Depreciación y Registro Contable**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		228.7	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	32.0	0.0
2018	15.0	0.0
2019	15.0	0.0

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

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



## Apéndice II

### Evaluación de la Revisión

### Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela

**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 Isidro Fabela (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	446.2	450.4	446.2	445.2
Diciembre	446.2	450.4	446.2	445.2
<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 Isidro Fabela (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
446.2	446.2	0.0

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

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

**Tabla 3**  
**Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	3.7	7.0	-3.3

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

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



**Tabla 4**  
**Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1	446.17	445.22	1.0

**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 Isidro Fabela	
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 Isidro Fabela			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	15.0	15.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela						
(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	15.0	0.0	0.0	15.0	15.0	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**

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Isidro Fabela				
(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 Isidro Fabela	
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	En el Inventario de Bienes Muebles no se registró la Depreciación Acumulada.

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