



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 14 Municipal
Nextlalpan-Ocoyoacac



Anexos del Libro 14 Municipal

Contenido

Nextlalpan

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Nezahualcóyotl

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Nicolás Romero

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Nopaltepec

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Ocoyoacac

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nextlalpan

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Nextlalpan

Resultados de la Revisión

Municipio de Nextlalpan

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

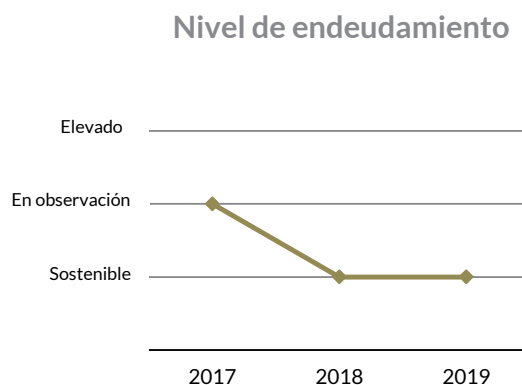


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

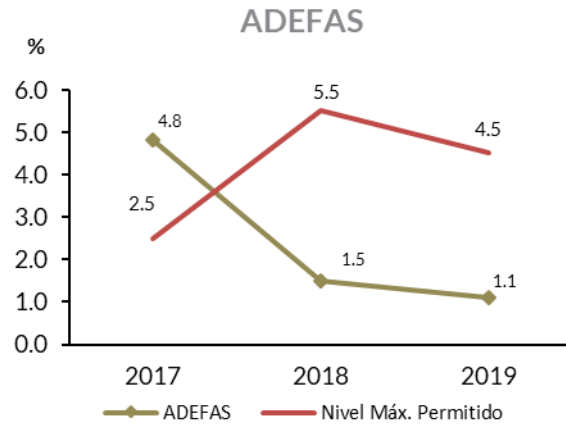
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Nextlalpan registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere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

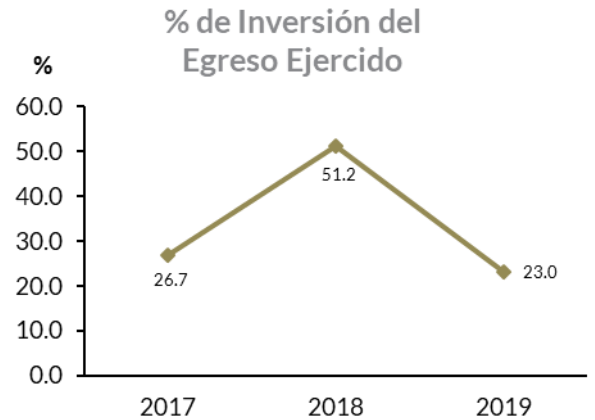
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 71.0 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 3.7 puntos porcentuales.



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 23.0 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 28.2 puntos porcentuales.

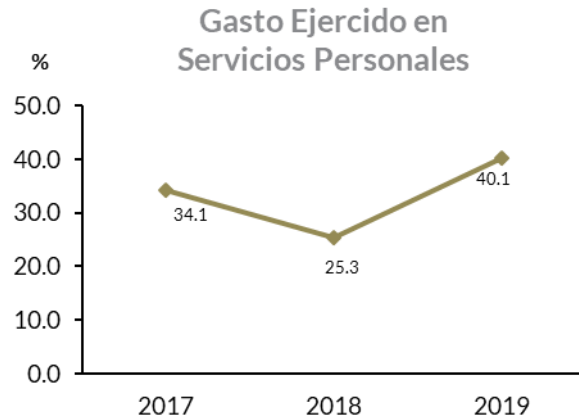


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representan el 40.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 14.8 puntos porcentuales.

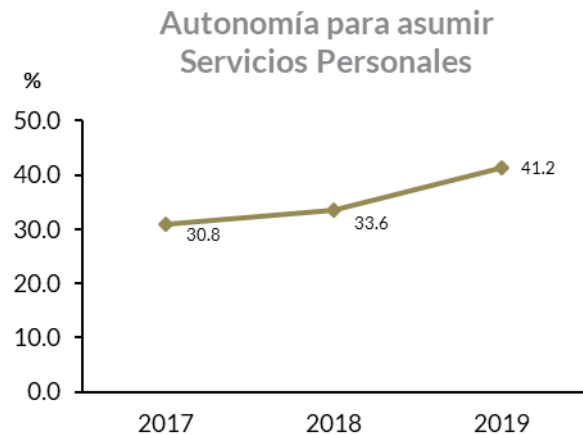
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 41.2 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 7.6 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la información publicada en la gaceta de Gobierno del 31 de enero de 2019 que establece los lineamientos para la utilización del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM) y sus criterios de aplicación para el ejercicio fiscal 2019, se identifica que el Municipio de Nextlalpan, se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM). 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 un informe referente al porcentaje aplicado a la entidad municipal, mismo que no fue proporcionado.

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 Nextlalpan, 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 Nextlalpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo Y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 375.9 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- 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 es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de participaciones y aportaciones estatales, se identificó que dichos importes coinciden con los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que se refleja su veracidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad por concepto de recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales de la entidad municipal.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión, se identificó que representa el 39.4 por ciento, en servicios personales el 49.1 por ciento y el 11.5 por ciento en servicios generales 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 2,513.1 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)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la entidad cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, quien será el responsable de enterar el fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, se identificó una diferencia con la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM por el mismo importe de 3,679.5 miles de pesos, la variación corresponde al registro contable erróneo que realizó de las retenciones de CONAGUA.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



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

(Tabla 29. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los ingresos por financiamientos, se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a largo plazo en el ejercicio 2014 con BANOBRAS, por un importe de 20,000.0 miles de pesos, a una tasa de interés de 28 por ciento; del cual amortizó al capital un importe de 739.5 miles de pesos y se pagaron intereses por un importe de 1,322.0 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 12,816.3 miles de pesos; sin embargo la entidad presenta inconsistencias en sus registros contables, que impiden conocer debidamente los saldos del financiamiento real.

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.

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

Por lo cual el Municipio cumple de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable

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 presenta una diferencia por pagar de 755.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 155, de fecha 04 de abril del 2008.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Nextlalpan

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	6.1	0.4	1.1

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
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	$\frac{12,816.3}{91,079.6}$	14.1% 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	$\frac{2,061.5}{91,079.6}$	2.3% 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	$\frac{-1,358.8}{150,723.2}$	-0.9% 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 Nextlalpan 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
150,723.2	1,656.6	1.1%	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 Nextlalpan 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)
143,768.3	12,816.3	130,952.1	6%	7,857.1	0.0	0.0%	7,857.1

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	50,638.3	68,260.3	118,898.6	160,899.7	73.9
2018	56,791.1	81,518.3	138,309.4	205,375.7	67.3
2019	63,773.4	43,247.0	107,020.4	150,723.2	71.0

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

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	36,329.6	136,221.1	26.7
2018	106,921.7	208,860.7	51.2
2019	33,579.1	145,772.8	23.0

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	46,477.5	136,221.1	34.1
2018	52,842.0	208,860.7	25.3
2019	58,522.1	145,772.8	40.1

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	14,294.9	46,477.5	30.8
2018	17,768.0	52,842.0	33.6
2019	24,139.9	58,522.1	41.2

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

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

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

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



Tabla 9
Programa Especial FEFOM

Municipio de Nextlalpan											
(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							
				Pago de ISR	CAEM	ISSEMYM	CFE	GEM	Amortización de Crédito	Total Penalización	
7,775.8	7,775.8	3240	8,099.8								0.0
Porcentaje											4.2

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

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



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Nextlalpan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	11,077.9	3,319.6	7,758.3	Circulante	10,529.4	7,398.8	3,130.6
Efectivo y Equivalentes	9,323.2	2,991.6	6,331.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,529.4	7,398.8	3,130.6
Efectivo	163.0	1,681.4	-1,518.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,259.5	68.5	1,190.9
Bancos/Tesorería	9,144.3	1,297.2	7,847.1	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7,603.6	5,897.7	1,706.0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	16.0	13.0	3.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,321.5	1,087.7	233.8
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	344.8	344.8	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,754.6	328.0	1,426.6				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,754.6	328.0	1,426.6				
				No Circulante	12,816.3	13,555.8	-739.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	0.0	0.0	Deuda Pública a Largo Plazo	12,816.3	13,555.8	-739.5
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	12,816.3	13,555.8	-739.5
No Circulante	129,871.0	106,011.8	23,859.2	Total Pasivo	23,345.7	20,954.6	2,391.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	111,413.1	85,307.7	26,105.5				
Terrenos	16,461.9	16,461.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Edificios no Habitacionales	9,291.1	9,291.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,052.7	4,052.7	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	85,660.2	59,554.7	26,105.5	Aportaciones	4,052.7	4,052.7	0.0
				Aportaciones	4,052.7	4,052.7	0.0
Bienes Muebles	32,732.7	31,850.8	881.9				
Mobiliario y Equipo de Administración	5,539.4	5,033.7	505.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	113,550.5	84,324.1	29,226.4
Vehículos y Equipo de Transporte	21,040.0	20,690.3	349.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,466.3	22,156.0	8,310.3
Equipo de Defensa y Seguridad	2,137.7	2,137.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,466.3	22,156.0	8,310.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,618.4	3,591.8	26.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	83,084.2	62,168.2	20,916.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	397.3	397.3	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	83,084.2	62,168.2	20,916.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,274.9	-11,146.7	-3,128.1	Total Hacienda Pública/Patrimonio	117,603.2	88,376.8	29,226.4
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-836.2	-650.4	-185.8				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-13,438.7	-10,496.4	-2,942.3				
Total Activo	140,948.9	109,331.4	31,617.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	140,948.9	109,331.4	31,617.5

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

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



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Nextlalpan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	24,139.9	17,768.0	6,371.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	126,354.9	152,972.5	-26,617.6
Otros Ingresos y Beneficios	228.4	305.7	-77.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	92,315.5	82,790.4	9,525.1
Servicios Personales	58,522.1	52,842.0	5,680.0
Materiales y Suministros	10,055.8	7,736.5	2,319.3
Servicios Generales	23,737.6	22,211.8	1,525.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,221.5	16,046.6	2,174.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,128.1	3,385.0	-256.9
Inversión Pública	6,535.9	46,551.6	-40,015.7
Bienes Muebles e Intangibles	55.9	116.7	-60.8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	120,256.9	148,890.2	-28,633.3
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	30,466.3	22,156.0	8,310.3

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Nextlalpan

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

Municipio de Nextlalpan 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	140,948.9	23,345.7	117,603.2	150,723.2	120,256.9	30,466.3
Diciembre	140,948.9	23,345.7	117,603.2	150,723.2	120,256.9	30,466.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	109,331.4	109,331.4	0.0
Pasivo	20,954.6	20,954.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,052.7	4,052.7	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

Municipio de Nextlalpan 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 Nextlalpan 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	13.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	0.7

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

Municipio de Nextlalpan				
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	140,948.9	140,948.9	0.0
2000	Pasivo	23,345.7	23,345.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,052.7	4,052.7	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

Municipio de Nextlalpan			
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	313.5	313.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	60.7	60.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.7	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 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Nextlalpan 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)
140,948.9	23,345.7	117,603.2	140,948.9	0.0

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

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

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

Municipio de Nextlalpan 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	30,466.3
Estado de Actividades Comparativo	30,466.3
Diferencia:	0.0

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

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



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

Municipio de Nextlalpan 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)				
22,156.0	62,168.2	84,324.1	83,084.2	-1,239.9	-1,239.9	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 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	117,603.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	117,603.2
Diferencia:	0.0

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

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

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

Municipio de Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	140,948.9
Estado Analítico del Activo	140,948.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-20,323.0	10,146.5
Impuestos	9,563.4	720.6
Contribuciones de Mejoras	-231.0	583.1
Derechos	-2,959.3	2,240.6
Productos de Tipo Corriente	55.3	4.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-56.4	-75.5
Participaciones y Aportaciones	-21,104.4	2,217.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-5,513.2	4,615.0
Otros Orígenes de Operación	-77.3	-159.0
Aplicación	-28,633.3	23,169.7
Servicios Personales	5,680.0	6,364.6
Materiales y Suministros	2,319.3	1,696.7
Servicios Generales	1,525.8	6,014.0
Subsidios y Subvenciones	313.4	-1,027.7
Ayudas Sociales	1,861.5	-6,457.6
Otras Aplicaciones de Operación	-40,333.3	16,579.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	8,310.3	-13,023.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	3,128.1	4,544.8
Otros Orígenes de Inversión	3,128.1	4,544.8
Aplicación	28,414.0	54,067.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,105.5	51,694.2
Bienes Muebles	881.9	2,373.2
Otras Aplicaciones de Inversión	1,426.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-25,285.8	-49,522.6
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	24,046.7	30,150.6
Otros Orígenes de Financiamiento	24,046.7	30,150.6
Aplicación	739.5	633.3
Otras Aplicaciones de Financiamiento	739.5	633.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	23,307.1	29,517.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,331.7	-33,028.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,991.6	36,020.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	9,323.2	2,991.6

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	7,758.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	6,331.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1,426.6
Activo no Circulante	3,128.1	26,987.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	26,105.5
Bienes Muebles	0.0	881.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,128.1	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	3,130.6	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,130.6	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	739.5
Deuda Pública a Largo Plazo	0.0	739.5
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	29,226.4	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	8,310.3	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	20,916.0	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	35,485.2	35,485.2

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			13,555.8	12,816.3
Instituciones de Crédito:			13,555.8	12,816.3
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			13,555.8	12,816.3
Otros Pasivos:			7,398.8	10,529.4
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			68.5	1,259.5
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			5,897.7	7,603.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,087.7	1,321.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			344.8	344.8
Total Deuda y Otros Pasivos			20,954.6	23,345.7

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 Nextlalpan 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	85,660.2	0.0	85,660.2
Informe Anual de Construcciones en Proceso	85,660.2	0.0	85,660.2
Diferencia:	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 16

Municipio de Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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				
46,165.4	55,128.2	8,962.8	19.4%	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
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Nextlalpan Ingreso Recaudado Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Concepto	Estado Analítico de Ingresos (A)	Recursos Asignados por: Gacetas del Gobierno del Estado de México y Oficios de Asignación (B)	Diferencia C=(A-B)	Comentarios
Participaciones				
Del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos Automotores	1,408.7		1,408.7	0.0
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	61.1		61.1	0.0
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	131.6		131.6	0.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	8,099.8		8,099.8	0.0
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	7,775.8		7,775.8	0.0
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	75.3		75.3	0.0
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	3,144.2		3,144.2	0.0
Totales	20,696.5		20,696.5	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 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Recursos Estatales	Ingreso Recaudado		Diferencia C=(A-B)
	Estado Analítico de Ingresos (A)	Formato de Origen y Aplicación de Recursos Federales y Estatales (B)	
Estatales			
FEFOM	7,775.8	7,775.8	0.0
PAD	8,099.8	8,099.8	0.0
FEIEF	3,144.2	3,144.2	0.0
Totales	19,019.8	19,019.8	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 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Ingreso Recaudado (Estado Analítico de Ingresos + Intereses Generados) (A)	Egreso Pagado (B)	Saldos (según anexo al Estado de Situación Financiera) (C)		Total Bancos e Inversiones/Caja D=(C1+C2)	Diferencia E=(A-B-D)
			Bancos (C1)	Inversiones/ Cheques de caja (C2)		
Estatales						
FEFOM	7,775.8	6,852.2	162.4	0.0	162.4	761.3
PAD	8,099.8	8,020.1	207.5	0.0	207.5	-127.7
FEIEF	3,144.2	1,448.1	2,143.2	0.0	2,143.2	-447.1
Totales	19,019.8	16,320.3	2,513.1	0.0	2,513.1	186.4

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

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



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)			
Concepto	FEFOM	PAD	FEIEF
Servicios Personales	0.0	8,020.1	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0	0.0
Servicios Generales	427.9	0.0	1,448.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	6,424.3	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Total	6,852.2	8,020.1	1,448.1

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Recursos	Saldos en las cuentas de Bancos, Inversiones y Caja (según anexo al Estado de Situación Financiera) (A)	Movimientos en Conciliación al 31 de diciembre de 2019 (Estado de Cuenta Bancario) (B)	Saldo Comprometido y/o Devengado pendiente por pagar al 31 de diciembre 2019 (C)	Saldo por reintegrar al 31 de Diciembre 2019 (D) D=(A-B-C)	Importe reintegrado del recurso de enero a marzo 2020 (F)	Saldo Pendiente por Reintegrar (G) G=(D-F)
Estatales						
FEFOM	162.4	0.0	0.0	162.4	0.0	162.4
PAD	207.5	0.0	0.0	207.5	0.0	207.5
FEIEF	2,143.2	0.0	0.0	2,143.2	0.0	2,143.2
Diferencia de Recursos Estatales	2,513.1	0.0	0.0	2,513.1	0.0	2,513.1

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

Municipio de Nextlalpan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)									
Periodo (A)	Ingreso Recaudado					Fideicomiso FIPASAHM			
	Estado Analítico de Ingresos		Total Suministro de agua potable + Rezagos (D)	Formato FIPASAHM (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: La entidad municipal cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua por lo que éste será el encargado de enterar el Fideicomiso FIPASAHM.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Nextlalpan					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
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	147.6	44.0	44.0	103.6	103.6
Febrero	155.8	68.0	68.0	87.8	87.8
Marzo	145.8	44.0	44.0	101.8	101.8
Abril	170.5	42.6	42.6	127.9	127.9
Mayo	207.4	69.4	69.4	138.0	138.0
Junio	248.0	45.6	45.6	202.3	202.3
Julio	160.7	41.2	41.2	119.5	119.5
Agosto	221.7	73.3	73.3	148.4	148.4
Septiembre	281.9	44.2	44.2	237.7	237.7
Octubre	269.8	45.6	45.6	224.2	224.2
Noviembre	255.6	72.2	72.2	183.5	183.5
Diciembre	210.8	45.8	45.8	165.0	165.0
Totales	2,475.6	635.8	635.8	1,839.7	1,839.7
Diferencia de Retenciones CONAGUA					3,679.5

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

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

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Nextlalpan					
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	103.6	103.6	-103.6	-103.6
Febrero	0.0	87.8	87.8	-87.8	-87.8
Marzo	0.0	101.8	101.8	-101.8	-101.8
Abril	0.0	127.9	127.9	-127.9	-127.9
Mayo	0.0	138.0	138.0	-138.0	-138.0
Junio	0.0	202.3	202.3	-202.3	-202.3
Julio	0.0	119.5	119.5	-119.5	-119.5
Agosto	0.0	148.4	148.4	-148.4	-148.4
Septiembre	0.0	237.7	237.7	-237.7	-237.7
Octubre	0.0	224.2	224.2	-224.2	-224.2
Noviembre	0.0	183.5	183.5	-183.5	-183.5
Diciembre	0.0	165.0	165.0	-165.0	-165.0
Totales	0.0	1,839.7	1,839.7	-1,839.7	-1,839.7
Diferencia de Retenciones CAEM					-3,679.5

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

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



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

Municipio de Nextlalpan (Miles de Pesos)						
Concepto	Institución Financiera					
	Corto Plazo			Largo Plazo		
						BANOBRAS
Monto Contratado						20,000.0
Fecha de Inicio						10/04/2014
Plazo						180 MESES
Tasa de Interés						TIIE 28 + margen Aplicable
Fecha de Vencimiento						2029
Fuente o Garantía de Pago						FEFOM
Saldo al 31 de Diciembre de 2018						13,555.8
Disposiciones durante el ejercicio 2019						0.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019						13,555.8
Pago de Intereses del ejercicio 2019						1,322.0
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019						739.5
Saldo al 31 de Diciembre de 2019						12,816.3
Cuenta Contable de registro del Financiamiento						2233-1-1-1
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF						12,816.3
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						20,000.0

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 Nextlalpan Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	0.0		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

Nota 1: 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 Nextlalpan (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	246.6	0.0	0.0	0.0	0.0	11.3	235.4	235.4	0.0	19/02/2019
Febrero	299.8	0.0	3.3	0.0	0.0	14.5	288.6	288.6	0.0	20/03/2019
Marzo	274.7	0.0	0.0	0.0	0.0	11.5	263.2	263.2	0.0	10/04/2019
Abril	273.5	0.0	1.6	0.0	0.0	13.4	261.7	261.7	0.0	15/05/2019
Mayo	269.5	0.0	1.6	0.0	0.0	12.5	258.7	258.7	0.0	18/06/2019
Junio	276.5	0.0	0.0	0.0	0.0	12.4	264.1	264.1	0.0	16/07/2019
Julio	273.8	2.0	1.6	0.0	0.0	11.7	265.7	265.7	0.0	12/08/2019
Agosto	289.0	0.0	1.6	0.0	0.0	12.3	278.3	278.3	0.0	18/09/2019
Septiembre	286.7	0.0	1.6	0.0	0.0	11.8	276.6	276.6	0.0	14/10/2019
Octubre	294.3	0.0	0.0	0.0	0.0	11.6	282.7	282.7	0.0	12/11/2019
Noviembre	297.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.7	285.3	285.3	0.0	13/12/2019
Diciembre	757.7	0.0	8.2	0.0	0.0	10.9	755.0	0.0	755.0	
TOTAL	3,839.2	2.0	19.7	0.0	0.0	145.6	3,715.2	2,960.2	755.0	

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 Nextlalpan													
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	334	396	420	427	427	426	430	431	433	425	415	413	415

Municipio de Nextlalpan			
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	22,129.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	16,152.4		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,764.0	29/09/2020	13/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	4,823.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	1,503.5		
Total			53,372.6
Promedio mensual			4,447.7

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Nextlalpan (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)		
143,768.3	2%	2,875.4	2,007.0	868.4	1.4

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

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



Tabla 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del municipio de Nextlalpan

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

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

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	A01	A02	B00	C00	D00	E00	F00	H00	I01	J00	K00	L00	M00	N00	N01	O00	P00	Q00
Egreso Ejercido %	96.0	100.0	100.0	99.7	100.0	87.8	96.1	97.9	98.0	100.0	96.2	93.5	100.0	100.0	86.4	100.0	100.0	100.0	92.9
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0

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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones sin presentar los montos por los que se realizó la afectación presupuestal en la autorización de su 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)

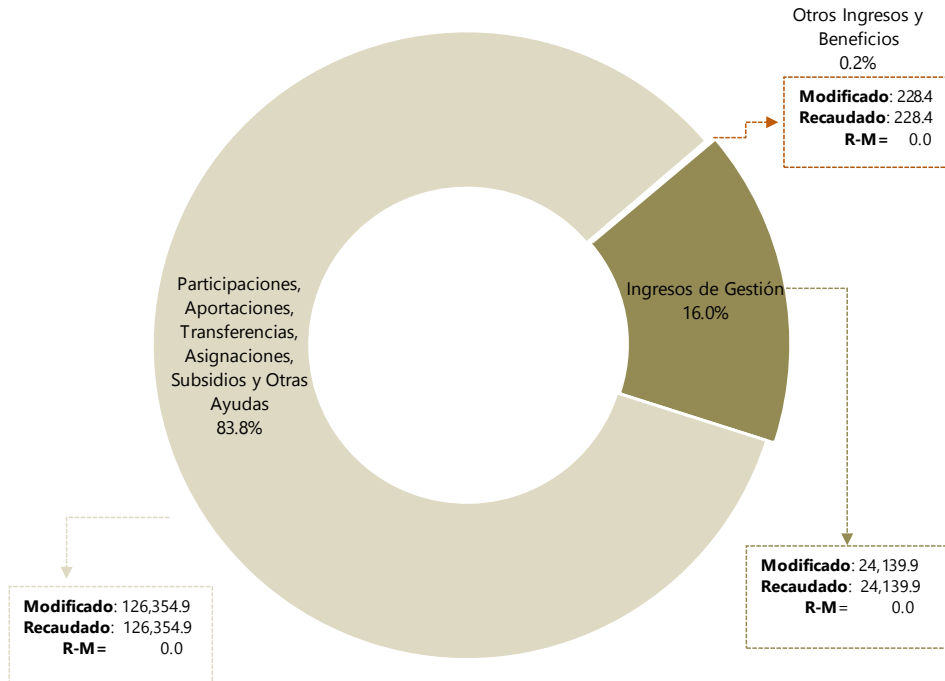
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que la entidad recaudó 150,723.2 miles de pesos de los cuales el 83.8 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 el 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)

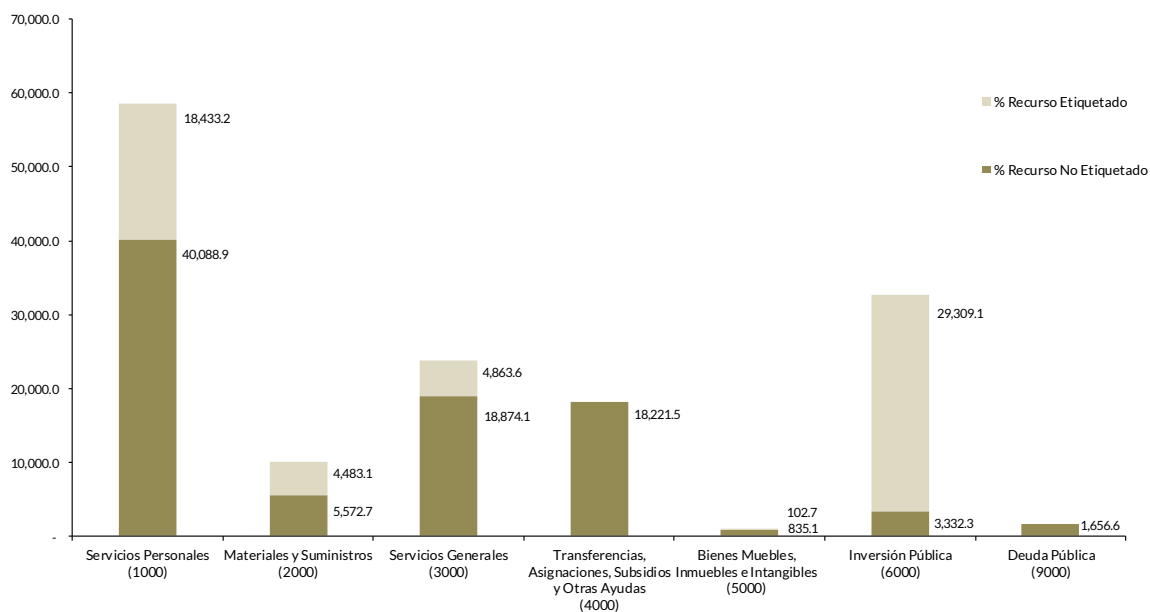
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 54,652.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 145,772.8 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 58,522.1 miles de pesos, de los cuales el 31.5 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 68.5 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

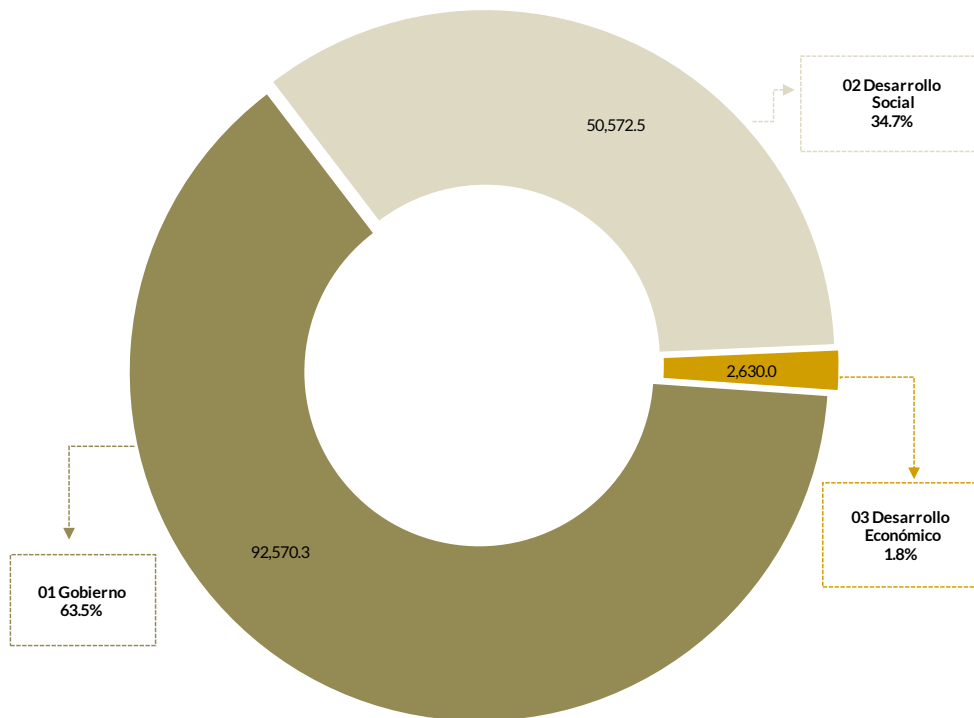
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 63,087.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 63.5 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones de asuntos financieros y hacendarios y coordinación de la política de gobierno.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 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 incremento de 881.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles permanecieron constantes durante el periodo.



Evaluación de la Revisión Municipio de Nextlalpan

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
38	38	100.0

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 164.5 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 presentada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el egreso ejercido del DIF e IMCUFIDE por 264.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2544/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3651/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4584/19 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.

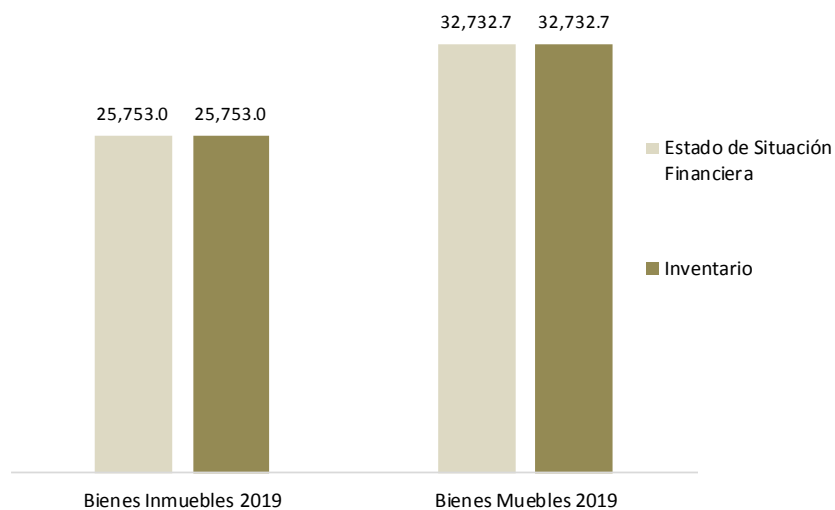
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	28	70.0



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 altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4049/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1364/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Nextlalpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	24,139.9	24,139.9	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Nextlalpan									
(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%
150,723.2	145,772.8	4,950.5	12,315	12,315	0	0	0	128	0

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 Nextlalpan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	32,489.2	31,203.1	96.0	362	362	100.0	-4.0
A01 Comunicación Social	1,347.2	1,347.0	100.0	270	270	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	933.1	933.1	100.0	160	160	100.0	0.0
B00 Sindicaturas	1,127.6	1,124.6	99.7	78	78	100.0	-0.3
C00 Regidurías	5,273.8	5,273.8	100.0	2,480.0	2,480.0	100.0	0.0
D00 Secretaría del Ayuntamiento	3,477.1	3,052.0	87.8	2,224	2,224	100.0	-12.2
E00 Administración	5,585.3	5,368.7	96.1	299	299	100.0	-3.9
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	40,800.8	39,943.5	97.9	237	237	100.0	-2.1
H00 Servicios Públicos	5,080.5	4,979.9	98.0	2,328	2,328	100.0	-2.0
I01 Desarrollo Social	1,308.7	1,308.7	100.0	130	130	100.0	0.0
J00 Gobierno Municipal	704.7	678.0	96.2	15	15	100.0	-3.8
K00 Contraloría	1,351.9	1,264.6	93.5	202	202	100.0	-6.5
L00 Tesorería	18,556.8	18,551.1	100.0	1,085	1,085	100.0	0.0
M00 Consejería Jurídica	1,685.9	1,685.9	100.0	523	523	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	1,862.9	1,610.1	86.4	394	394	100.0	-13.6
N01 Desarrollo Agropecuario	1,019.9	1,019.9	100.0	421	421	100.0	0.0
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	3,499.0	3,499.0	100.0	72	72	100.0	0.0
P00 Atención Ciudadana	841.3	841.3	100.0	189	189	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	23,777.3	22,088.4	92.9	846	846	100.0	-7.1
Total	150,723.2	145,772.8	96.7	12,315	12,315	100.0	-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
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
143,768.3	150,723.2	-6,954.9	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
143,768.3	150,723.2	-6,954.9	No

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

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

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Nextlalpan (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	7,556.1	0.0	2,007.0

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 Nextlalpan (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	9,727.6

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8
Económica (por Tipo de Gasto)	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8
Administrativa	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8
Funcional (Finalidad y Función)	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	18,267.8	24,139.9	24,139.9	0.0	0.0
Impuestos	7,717.7	18,996.5	18,996.5	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	289.6	744.6	744.6	0.0	0.0
Derechos	5,239.1	4,222.9	4,222.9	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	1.3	59.5	59.5	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	5,020.1	116.4	116.4	0.0	0.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	124,160.8	126,354.9	126,354.9	0.0	0.0
Ingresos Federales	106,568.3	108,678.3	108,678.3	0.0	0.0
Ingresos Estatales	17,592.5	17,552.3	17,552.3	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	124.3	124.3	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,339.7	228.4	228.4	0.0	0.0
Ingresos Financieros	18.2	22.1	22.1	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,321.4	206.3	206.3	0.0	0.0
Total	143,768.3	150,723.2	150,723.2	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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	17,768.0	24,139.9	6,371.9	35.9
Impuestos	9,433.1	18,996.5	9,563.4	101.4
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	975.6	744.6	-231.0	-23.7
Derechos	7,182.2	4,222.9	-2,959.3	-41.2
Productos de Tipo Corriente	4.2	59.5	55.3	1,316.5
Aprovechamientos de Tipo Corriente	172.9	116.4	-56.5	-32.7
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	187,302.0	126,354.9	-60,947.1	-32.5
Ingresos Federales	170,969.6	108,678.3	-62,291.3	-36.4
Ingresos Estatales	10,694.9	17,552.3	6,857.4	64.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,637.5	124.3	-5,513.2	-97.8
Otros Ingresos y Beneficios	305.7	228.4	-77.3	-25.3
Ingresos Financieros	30.2	22.1	-8.1	-26.9
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	275.4	206.3	-69.2	-25.1
Total	205,375.7	150,723.2	-54,652.5	-26.6

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

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



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Nextlalpan (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	55,128.2	61,330.9	0.0	1,200.0	57,322.1	58,522.1	-2,808.8	-4.6
Materiales y Suministros	10,482.7	10,055.8	0.0	25.9	10,029.9	10,055.8	0.0	0.0
Servicios Generales	25,720.2	23,737.6	0.0	495.9	23,241.8	23,737.6	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,413.9	18,221.5	0.0	453.2	17,768.3	18,221.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,428.5	2,222.1	0.0	0.0	937.8	937.8	-1,284.4	-57.8
Inversión Pública	25,682.7	33,498.6	0.0	2,068.3	30,573.1	32,641.4	-857.3	-2.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	5,912.2	1,656.6	0.0	0.0	1,656.6	1,656.6	0.0	0.0
Total	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8	-4,950.5	-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.

* 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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	52,842.0	58,522.1	5,680.1	10.7
Materiales y Suministros	7,736.5	10,055.8	2,319.3	30.0
Servicios Generales	22,210.6	23,737.6	1,527.0	6.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,046.6	18,221.5	2,174.9	13.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,489.9	937.8	-1,552.1	-62.3
Inversión Pública	104,431.9	32,641.4	-71,790.5	-68.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	3,103.2	1,656.6	-1,446.6	-46.6
Total	208,860.7	145,772.8	-63,087.9	-30.2

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	103,011.0	96,310.0	0.0	2,138.4	90,431.9	92,570.3
02 Desarrollo Social	38,437.8	51,530.4	0.0	2,104.8	48,467.6	50,572.5
03 Desarrollo Económico	2,319.5	2,882.8	0.0	0.0	2,630.0	2,630.0
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	143,768.3	150,723.2	0.0	4,243.2	141,529.6	145,772.8

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	13,438.7	13,438.7	13,438.7
Bienes Inmuebles	836.2	836.2	836.2

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

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

Tabla 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	29,477.6	25,753.0
2018	31,850.8	25,753.0
2019	32,732.7	25,753.0

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 Nextlalpan

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

Municipio de Nextlalpan (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	150,723.2	150,723.2	150,723.2	145,772.8
Diciembre	150,723.2	150,723.2	150,723.2	145,772.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
150,723.2	150,723.2	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 Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	150,723.2	145,772.8	4,950.5

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

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
28	150,723.22	145,772.76	4,950.5

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

Municipio de Nextlalpan (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	
9,727.6	7,556.1	0.0	2,007.0	164.5

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

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

Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	150,723.2	567.6	12,717.0	141.6
Estado Analítico de Ingresos	150,723.2	567.6	12,717.0	141.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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



Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	136,045.1	8,140.1	14,574.3	2,334.2
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	136,045.1	8,130.8	14,574.3	2,079.2
Diferencia	0.0	9.3	0.0	255.0

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 Nextlalpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	Se identifica que no coinciden los montos de La Ley de Ingresos Estimada con los montos publicados en las Gacetas del Gobierno. No.68 (publicada el 12 de abril de 2019) No.6 (publicada el 15 de julio de 2019) No.72 (publicada el 15 de octubre de 2019)
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
11	Se identificó que los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio difieren con el registro de los ingresos recaudados de los Organismos Descentralizados.
12	Se 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.

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 Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	16,461.9	16,461.9	0.0
Edificios no Habitacionales	9,291.1	9,291.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,539.4	5,539.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	21,040.0	21,040.0	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	2,137.7	2,137.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,618.4	3,618.4	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	397.3	397.3	0.0

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

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

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Nextlalpan (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	16,461.9	0.0	0.0	16,461.9	16,461.9	0.0
Edificios no Habitacionales	9,291.1	0.0	0.0	9,291.1	9,291.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,033.7	507.2	1.5	5,539.4	5,539.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	20,690.3	349.7	0.0	21,040.0	21,040.0	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	2,137.7	0.0	0.0	2,137.7	2,137.7	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3,591.8	26.5	0.0	3,618.3	3,618.4	0.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	397.3	0.0	0.0	397.3	397.3	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	779.2	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	787.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-7.9	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Nextlalpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
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	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nextlalpan

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 Nextlalpan

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan

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 Nextlalpan, 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 Nextlalpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables 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; 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 142.4 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/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 256.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 55.9 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 8.9 miles de pesos

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: 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 Nextlalpan

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 Nextlalpan 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
8,123.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nexttlan Estado de Situación Financiera Comparativo Al 31 de Diciembre de 2019 (Miles de pesos)								
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	
Activo				Pasivo				
Circulante				Circulante				
Efectivo y Equivalentes	254.2	88.5	165.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,509.1	1,414.0	95.1	
Efectivo	203.5	58.2	145.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	24.5	0.0	24.5	
Bancos/Tesorería	0.0	26.3	-26.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	116.8	167.5	-50.7	
	203.5	31.9	171.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,367.5	1,238.2	129.3	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	50.7	30.3	20.4	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.3	8.3	-8.0	
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	50.7	30.3	20.4					
				Total Pasivo	1,509.1	1,414.0	95.1	
No Circulante								
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,286.0	3,398.5	-112.5	Hacienda Pública/Patrimonio				
Terrenos	1,911.7	1,911.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,359.9	2,359.9	0.0	
Edificios no Habitacionales	615.0	615.0	0.0	Aportaciones	2,359.9	2,359.9	0.0	
	1,296.7	1,296.7	0.0	Aportaciones	2,359.9	2,359.9	0.0	
Bienes Muebles	2,853.3	2,818.4	34.9					
Mobiliario y Equipo de Administración	461.5	447.5	14.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-328.7	-286.8	-41.9	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	658.4	637.5	20.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-120.5	-677.1	556.7	
Vehículos y Equipo de Transporte	1,661.7	1,661.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-120.5	-677.1	556.7	
Otros Bienes Muebles	71.7	71.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	792.1	1,390.7	-598.6	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,478.9	-1,331.6	-147.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	792.1	1,390.7	-598.6	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-101.8	-63.6	-38.2	Ravalúos	-1,000.3	-1,000.3	0.0	
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,377.1	-1,268.0	-109.1	Revalúo de Bienes Muebles	-1,000.3	-1,000.3	0.0	
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,031.2	2,073.1	-41.9	
Total Activo	3,540.3	3,487.1	53.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,540.3	3,487.1	53.2	

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	567.5	477.2	90.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,556.1	8,351.9	-795.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.0	0.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	8,123.6	8,829.1	-705.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	8,077.1	9,249.7	-1,172.7
Servicios Personales	6,756.4	7,747.2	-990.8
Materiales y Suministros	695.2	610.9	84.3
Servicios Generales	625.5	891.6	-266.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19.7	83.9	-64.2
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	147.4	172.6	-25.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	8,244.1	9,506.2	-1,262.1
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-120.5	-677.1	556.7

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 Nextlalpan

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 Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	3,540.3	1,509.1	2,031.2	8,123.6	8,244.1	-120.5
Diciembre	3,540.3	1,509.1	2,031.2	8,123.6	8,244.1	-120.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,487.1	3,487.1	0.0
Pasivo	1,414.0	1,414.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	2,359.9	2,359.9	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	71.7	No se va a utilizar en el Estado de México

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

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

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

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 Nextlalpan				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	3,540.3	3,540.3	0.0
2000	Pasivo	1,509.1	1,509.1	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,359.9	2,359.9	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan			
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	113.4	113.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	28.7	28.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.3	0.3

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
3,540.3	1,509.1	2,031.2	3,540.3	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 Nextlalpan	
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	-120.5
Estado de Actividades Comparativo	-120.5
Diferencia:	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan 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)				
-677.1	1,390.7	713.5	792.1	78.6	78.6	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 Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,031.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,031.2
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,540.3
Estado Analítico del Activo	3,540.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	7,563.2	8,886.8
Impuestos	0.0	-27.4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	-3.4
Contribuciones de Mejoras	0.0	1,059.7
Derechos	0.0	7,753.8
Productos de Tipo Corriente	1.5	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	26.4	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	187.2	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,981.5	0.0
Otros Orígenes de Operación	366.6	104.1
Aplicación	7,403.9	8,841.1
Servicios Personales	6,133.2	6,320.0
Materiales y Suministros	724.0	881.7
Servicios Generales	527.0	678.8
Subsidios y Subvenciones	19.7	70.2
Participaciones	0.0	41.5
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	849.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	159.3	45.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	14.0	17.9
Bienes Muebles	14.0	17.9
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-14.0	-17.9
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	145.3	27.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	314.7	286.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	460.0	314.7

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	165.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	145.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	20.4
Activo no Circulante	147.4	34.9
Bienes Muebles	0.0	34.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	147.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	95.1	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	95.1	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	556.7	598.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	556.7	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	598.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	799.1	799.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			1,414.0	1,509.1
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	24.5
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			167.5	116.8
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,238.2	1,367.5
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			8.3	0.3
Total Deuda y Otros Pasivos			1,414.0	1,509.1

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan 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				
7,747.2	6,756.4	-990.8	-12.8%	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 Nextlalpan 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 Nextlalpan (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	18.1	0.0	0.0	0.0	0.5	1.6	17.0	17.0	0.0	01/04/2019
Febrero	18.8	0.0	0.0	0.0	0.6	1.9	17.5	17.5	0.0	30/04/2019
Marzo	18.3	0.0	0.0	0.0	0.3	1.0	17.6	15.9	1.7	23/07/2019
Abril	18.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	18.3	18.5	-0.2	21/08/2019
Mayo	17.1	0.0	0.0	0.0	0.8	0.2	17.7	17.7	0.0	30/08/2019
Junio	17.8	0.0	0.0	0.0	0.9	0.1	18.5	18.5	0.0	14/10/2019
Julio	17.6	0.0	0.0	0.0	0.8	0.0	18.4	18.4	0.0	06/11/2019
Agosto	18.8	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	20.0	20.0	0.0	03/12/2019
Septiembre	18.1	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	19.4	19.4	0.0	13/01/2020
Octubre	18.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	19.4	19.4	0.0	04/02/2020
Noviembre	18.0	0.0	0.0	0.0	1.0	0.0	18.9	18.9	0.0	14/02/2020
Diciembre	54.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	54.5	0.0	54.5	
TOTAL	253.5	0.0	0.0	0.0	8.9	5.1	257.3	201.4	55.9	

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

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



Tabla 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 Nextlalpan													
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	53	57	58	63	63	62	62	61	64	62	62	62	61

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan			
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		2,077.2	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		3,112.7	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		1,152.2	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		0.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	Total	6,342.1	
	Promedio mensual	528.5	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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

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

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 86.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

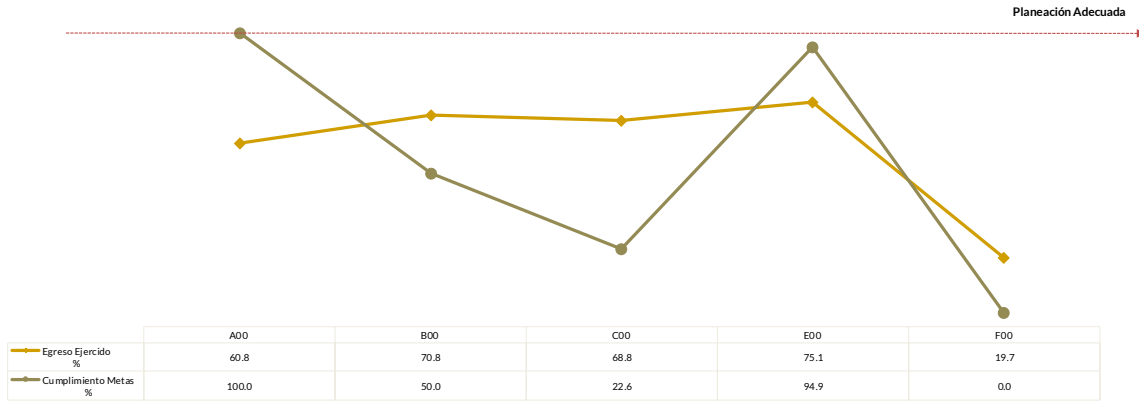
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones programadas que no se ejecutaron en su totalidad.

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 73.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 94.8 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra área de gestión social con el 19.7 por ciento de recurso ejercido y sin programación de metas.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

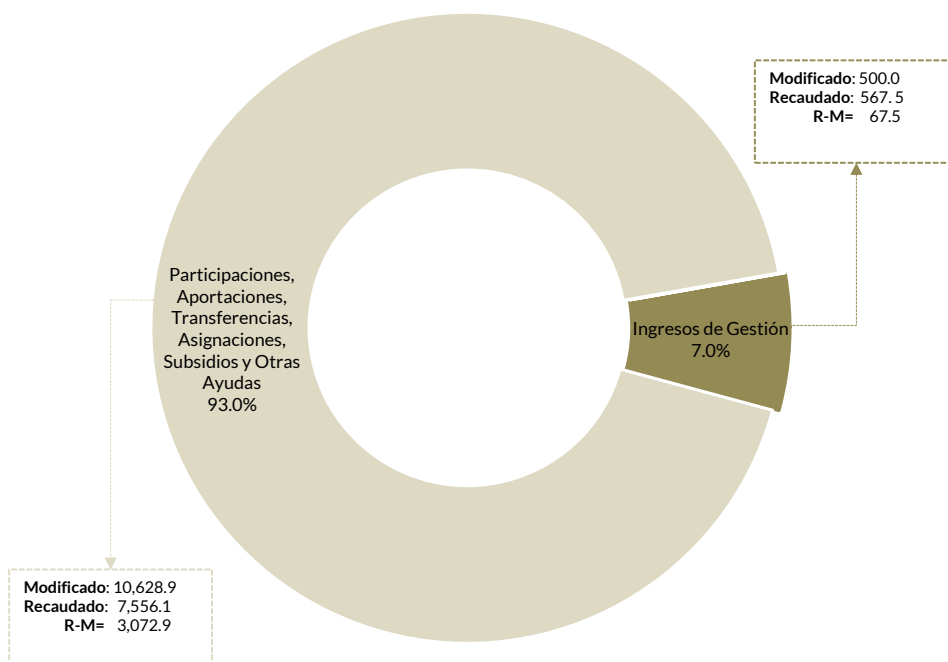
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 8,123.6 miles de pesos de los cuales el 93.0 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)

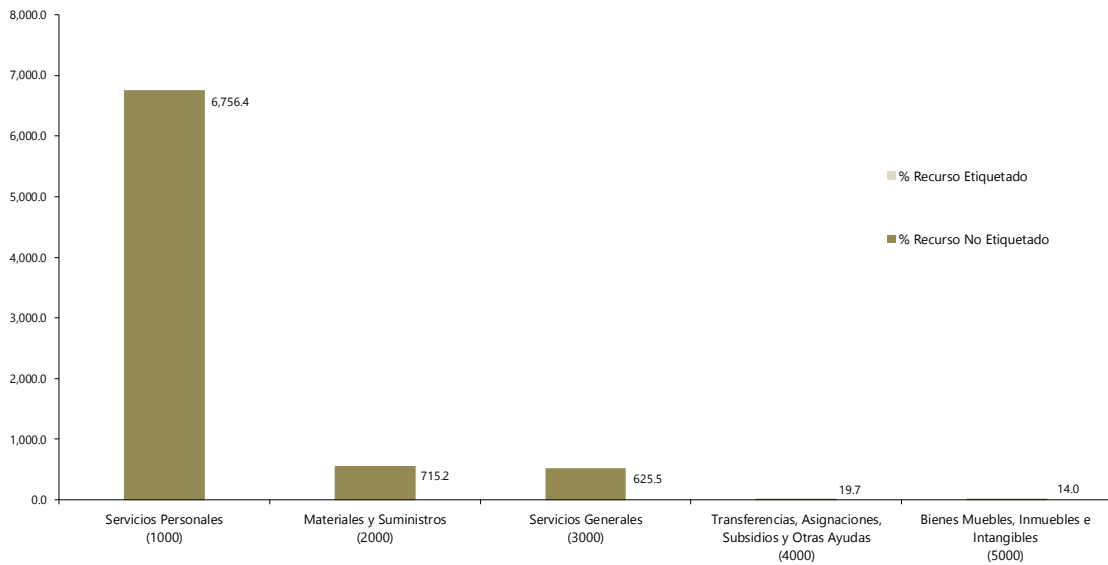
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 705.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 8,130.8 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales, con un monto de 6,756.4 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

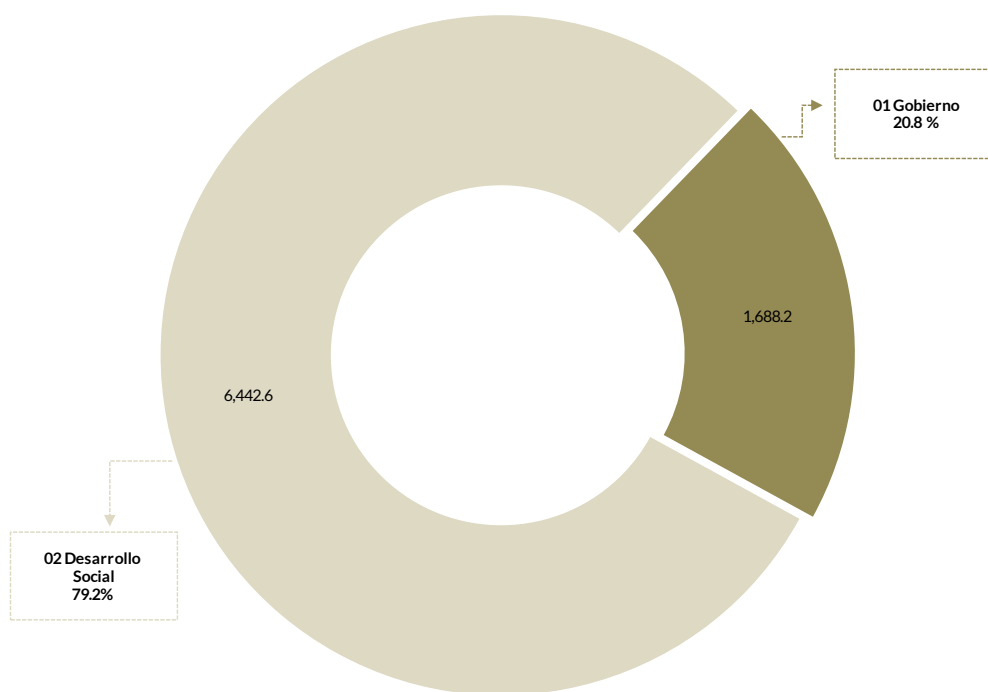
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 1,253.7 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 79.2 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 del saldo de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Reporte de Depreciación, se identificó que las cifras coinciden.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 34.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable 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 Nextlalpan

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 29.4 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	12	85.7



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 6 proyectos es mayor al egreso modificado por 98.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
10	9	90.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2662/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3775/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4709/19 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.

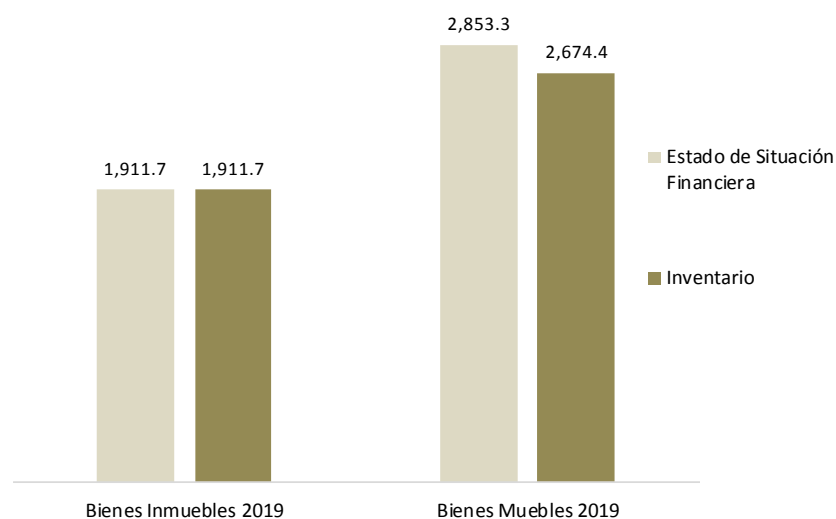
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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 muebles presentan diferencia por 178.9 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas 1241 mobiliario y equipo de administración y 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4171/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1479/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	16	64.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737310	Servicios de laboratorio	112.5	62.8	-49.7	55.9
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	119.3	83.1	-36.2	69.6
41737318	Ingresos diversos	0.6	0.0	-0.6	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan									
(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%
8,123.6	8,130.8	-7.1	292,150	277,091	-15,059	6	73	19	21

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 Nextlalpan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	511.6	311.1	60.8	128	128	100.0	-39.2
B00 Dirección General	1,186.2	839.8	70.8	24	12	50.0	20.8
C00 Tesorería	781.4	537.3	68.8	53	12	22.6	46.1
E00 Área de Operación	8,549.7	6,422.9	75.1	291,945	276,939	94.9	-19.7
F00 Área de Gestión Social	100.0	19.7	19.7			0.0	19.7
Total	11,129.0	8,130.8	73.1	292,150	277,091	94.8	-21.8

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
11,129.0	11,129.0	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 Nextlalpan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
11,129.0	11,129.0	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 Nextlalpan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8
Económica (por Tipo de Gasto)	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8
Administrativa	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8
Funcional (Finalidad y Función)	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8

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 Nextlalpan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	500.0	500.0	567.5	67.5	13.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	0.0	0.0	1.5	1.5	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.0	26.4	26.4	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	500.0	500.0	539.6	39.6	7.9
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	10,628.9	10,628.9	7,556.1	-3,072.9	-28.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,628.9	10,628.9	7,556.1	-3,072.9	-28.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.1	0.1	0.1	136.3
Ingresos Financieros	0.1	0.1	0.1	0.1	136.3
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	11,129.0	11,129.0	8,123.6	-3,005.3	-27.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	477.2	567.5	90.3	18.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente	0.0	1.5	1.5	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	26.4	26.4	100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	477.2	539.6	62.4	13.1
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	8,351.9	7,556.1	-795.8	-9.5
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,351.9	7,556.1	-795.8	-9.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	8,829.1	8,123.6	-705.5	-8.0

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 Nextlalpan (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,570.5	8,570.5	0.0	0.0	6,756.4	6,756.4	-1,814.1	-21.2
Materiales y Suministros	1,068.5	1,068.5	0.0	0.0	715.2	715.2	-353.3	-33.1
Servicios Generales	1,320.0	1,320.0	0.0	0.0	625.5	625.5	-694.5	-52.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100.0	100.0	0.0	0.0	19.7	19.7	-80.3	-80.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	70.0	70.0	0.0	0.0	14.0	14.0	-56.0	-80.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8	-2,998.2	-26.9

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

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

* 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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	7,747.2	6,756.4	-990.8	-12.8
Materiales y Suministros	610.9	715.2	104.3	17.1
Servicios Generales	891.6	625.5	-266.1	-29.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	83.9	19.7	-64.2	-76.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	14.0	14.0	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	50.9	0.0	-50.9	-100.0
Total	9,384.5	8,130.8	-1,253.7	-13.4

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,459.8	2,479.2	0.0	0.0	1,688.2	1,688.2
02 Desarrollo Social	8,669.2	8,649.7	0.0	0.0	6,442.6	6,442.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	11,129.0	11,129.0	0.0	0.0	8,130.8	8,130.8

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		1,377.1	1,377.1
Bienes Inmuebles		101.8	101.8

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 Nextlalpan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,818.4	1,911.7
2018	2,818.4	1,911.7
2019	2,853.3	1,911.7

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 Nextlalpan

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 Nextlalpan (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	11,129.0	8,123.6	11,129.0	8,130.8
Diciembre	11,129.0	8,123.6	11,129.0	8,130.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
11,129.0	11,129.0	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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1441	Seguros y fianzas	11.3	24.3	-13.0
2111	Materiales y útiles de oficina	110.0	126.4	-16.4

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
E00 000 020605010105	Audiencia pública y consulta popular	105.1	119.4	-14.3
E00 000 020608020302	Responsabilidades administrativas	77.0	82.7	-5.7
E00 000 020608060102	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	90.1	128.7	-38.6
E00 000 020608060103	Difusión y comunicación institucional	90.1	90.3	-0.2
E00 000 020608060104	Vinculación ciudadana con la administración pública	77.0	113.5	-36.5
E00 000 020608060105	Desayunos escolares	77.0	79.7	-2.7

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 Nextlalpan	
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	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	615.0	615.0	0.0
Edificios no Habitacionales	1,296.7	1,296.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	461.5	426.8	34.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	658.4	514.2	144.2
Vehículos y Equipo de Transporte	1,661.7	1,661.7	0.0
Otros Bienes Muebles	71.7	71.7	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 Nextlalpan						
(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	615.0	0.0	0.0	615.0	615.0	0.0
Edificios no Habitacionales	1,296.7	0.0	0.0	1,296.7	1,296.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	447.5	14.0	0.0	461.5	461.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	637.5	20.9	0.0	658.4	658.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,661.7	0.0	0.0	1,661.7	1,661.7	0.0
Otros Bienes Muebles	71.7	0.0	0.0	71.7	71.7	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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	34.9	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	34.9	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nextlalpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario se registra un bien 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 registran 9 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Organismo Descentralizado
Operador de Agua de Nextlalpan**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nextlalpan

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 Nextlalpan

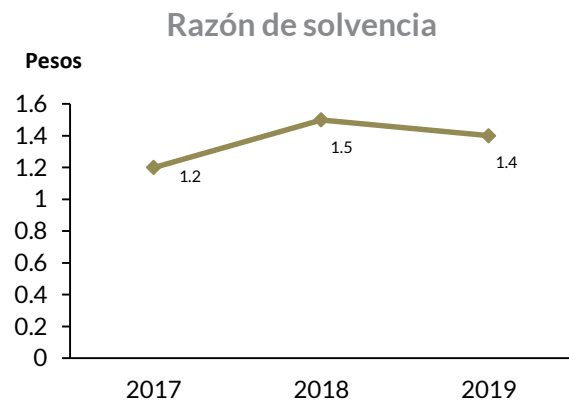
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 1.4 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

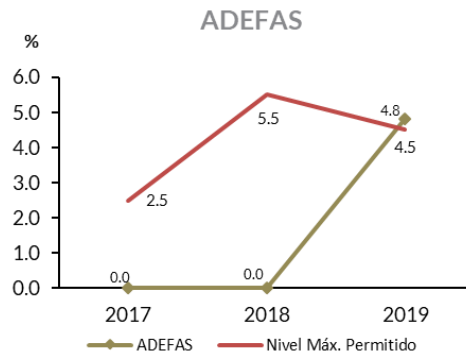
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

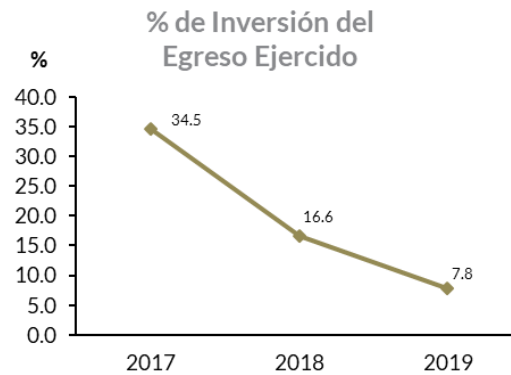
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad rebasó en un 0.3 por ciento el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 4. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; por lo que se identificó que el Organismo Descentralizado Operador de Agua presenta el 7.8 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 8.8 puntos porcentuales.



Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Derivado del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 36.5 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Organismo Descentralizado Operador de Agua para el ejercicio 2019 y comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.0 puntos porcentuales.

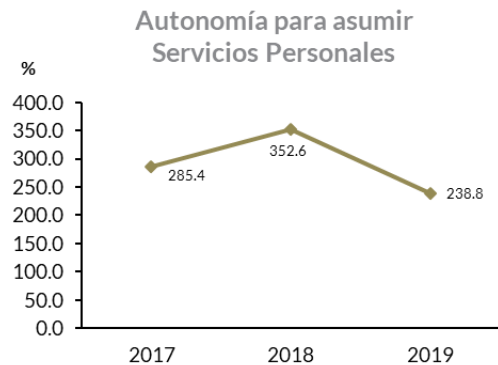
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan gastó 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 238.8 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 113.8 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 Nextlalpan, 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 Nextlalpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y el Informe mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, no muestran diferencias.

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 que integran el activo, pasivo y hacienda pública/patrimonio contribuido del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018; se identificó que no presentan diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables, 1112 bancos/tesorería , 1244 vehículos y equipo de transporte, 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 corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 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 1,921.9 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 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)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 5,507.2 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- El Informe Anual de Construcciones en Proceso fue presentado sin movimientos y difiere de la suma de los importes de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes del dominio público y construcciones en proceso de bienes propios presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo por 55.6 miles de pesos. Lo anterior no hace posible el análisis de las obras de dominio público que no se registraron al gasto al cierre del ejercicio, obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento, que el avance financiero es mayor al avance físico y obras de ejercicios anteriores.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa 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 no informa el avance financiero y el avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no informa obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	0	0



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 de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 206.2 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 26.0 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	1	33

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.1 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 24. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al número de trabajadores y al pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se identifica que la entidad no está obligada a dictaminar su determinación y pago del ejercicio 2019, en apego al artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 25. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: de Desglose, de Memoria y de Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.2	1.5	1.4

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
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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)
12,890.9	0.0	12,890.9	6%	773.5	0.0	0.0%	773.5

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

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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
12,717.0	614.8	4.8%	4.5%	No

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	3,621.1	10,497.2	34.5
2018	2,016.7	12,155.0	16.6
2019	1,141.0	14,574.3	7.8

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

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

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	3,764.1	10,497.2	35.9
2018	4,561.6	12,155.0	37.5
2019	5,325.1	14,574.3	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 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	10,741.1	3,764.1	285.4
2018	16,086.3	4,561.6	352.6
2019	12,716.4	5,325.1	238.8

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

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

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

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



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	7,593.7	9,385.6	-1,791.9	Circulante	5,507.2	6,055.8	-548.7
Efectivo y Equivalentes	1,701.7	4,153.3	-2,451.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,507.2	6,055.8	-548.7
Efectivo	19.5	4,151.6	-4,132.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	105.8	105.8	0.0
Bancos/Tesorería	1,682.3	1.8	1,680.5	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,528.3	2,140.7	-612.3
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,838.5	1,804.1	34.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,608.7	5,157.0	451.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,034.6	2,005.3	29.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	948.2	948.5	-0.4				
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4,660.5	4,208.5	452.1				
				Total Pasivo	5,507.2	6,055.8	-548.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	245.0	37.0	208.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a ¹	245.0	37.0	208.0				
Almacenes	38.3	38.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	38.3	38.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0
No Circulante	2,428.2	2,453.0	-24.8	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,514.7	5,782.7	-1,268.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	55.6	55.6	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-1,226.3	3,550.0	-4,776.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	55.6	55.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,226.3	3,550.0	-4,776.3
				Resultados de Ejercicios Anteriores	5,946.6	2,438.3	3,508.3
Bienes Muebles	3,872.8	3,897.6	-24.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	5,946.6	2,438.3	3,508.3
Mobiliario y Equipo de Administración	294.8	307.2	-12.4	Revalúos	-205.6	-205.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,263.8	2,263.8	0.0	Revalúo de Bienes Muebles	-205.6	-205.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,314.2	1,326.6	-12.4				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,500.2	-1,500.2	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	4,514.7	5,782.7	-1,268.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,500.2	-1,500.2	0.0				
Total Activo	10,021.9	11,838.5	-1,816.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	10,021.9	11,838.5	-1,816.7

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	12,716.4	16,086.3	-3,369.9
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.6	4.1	-3.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	12,717.0	16,090.4	-3,373.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	8,326.3	8,766.5	-440.2
Servicios Personales	5,325.8	4,561.0	764.8
Materiales y Suministros	1,320.6	881.4	439.2
Servicios Generales	1,679.9	3,324.1	-1,644.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,493.0	1,380.3	3,112.7
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	408.9	-408.9
Inversión Pública	1,119.1	1,984.7	-865.7
Bienes Muebles e Intangibles	5.0	0.0	5.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	13,943.3	12,540.4	1,402.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,226.3	3,550.0	-4,776.3

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan

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 Nextlalpan 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	10,021.9	5,507.2	4,514.7	12,717.0	13,943.3	-1,226.3
Diciembre	10,021.9	5,507.2	4,514.7	12,717.0	13,943.3	-1,226.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	11,838.5	11,838.5	0.0
Pasivo	6,055.8	6,055.8	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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 Nextlalpan 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	-1.7
1244	Vehiculos y Equipo de Transporte	-800.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-5.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-7.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-452.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-150.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan				
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	10,021.9	10,021.9	0.0
2000	Pasivo	5,507.2	5,507.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan			
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	739.3	739.3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	106.8	106.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	351.6	351.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	63.5	63.5
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	660.8	660.8

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 Nextlalpan				
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)
10,021.9	5,507.2	4,514.7	10,021.9	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan	
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	-1,226.3
Estado de Actividades Comparativo	-1,226.3
Diferencia:	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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)				
3,550.0	2,438.3	5,988.3	5,946.6		-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 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 Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,514.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	4,514.7
Diferencia:	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	10,021.9
Estado Analítico del Activo	10,021.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-3,373.4	5,346.8
Derechos	-3,369.9	5,345.2
Otros Orígenes de Operación	-3.4	1.6
Aplicación	1,402.9	1,762.4
Servicios Personales	764.8	796.9
Materiales y Suministros	439.2	187.1
Servicios Generales	-1,644.2	2,148.2
Subsidios y Subvenciones	3,086.8	138.6
Ayudas Sociales	25.9	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-1,269.5	-1,508.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-4,776.3	3,584.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	25.1	408.9
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	0.0
Bienes Muebles	24.8	0.0
Otros Orígenes de Inversión	0.4	408.9
Aplicación	660.1	970.8
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	55.6
Bienes Muebles	0.0	32.0
Otras Aplicaciones de Inversión	660.1	883.2
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-634.9	-561.9
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	3,572.0	914.6
Otros Orígenes de Financiamiento	3,572.0	914.6
Aplicación	612.3	2,052.7
Otras Aplicaciones de Financiamiento	612.3	2,052.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	2,959.7	-1,138.1
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-2,451.6	1,884.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,153.3	2,268.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,701.7	4,153.3

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	2,451.6	659.7
Efectivo y Equivalentes	2,451.6	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	451.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	208.0
Activo no Circulante	24.8	0.0
Bienes Muebles	24.8	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	548.7
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	548.7
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	3,508.3	4,776.3
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	4,776.3
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,508.3	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	5,984.7	5,984.7

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

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

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



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

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Estado Financiero	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B)	Total (A+B)
Estado de Situación Financiero Comparativo	0.0	55.6	55.6
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	0.0	55.6	55.6

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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 Nextlalpan 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				
4,755.9	5,325.1	569.2	12.0%	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
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 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	5,891.9		5,891.9	0.0	5,891.9	0.0	0.0	206.2	206.2

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

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



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	100.0	83.5	16.5
CFE	1,554.7		
CONAGUA	0.0	9.5	-9.5

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

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

Nota 2: 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 Nextlalpan										
(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	13.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	12.1	12.1	0.0	19/02/2019
Febrero	15.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1.0	14.2	14.2	0.0	21/03/2019
Marzo	16.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	15.8	15.8	0.0	11/04/2019
Abril	17.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	16.2	16.2	0.0	09/05/2019
Mayo	15.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	15.4	15.4	0.0	06/06/2019
Junio	15.9	0.0	0.0	0.0	0.2	0.7	15.4	15.4	0.0	19/07/2019
Julio	17.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	16.4	16.4	0.0	15/08/2019
Agosto	16.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	15.4	15.4	0.0	17/09/2019
Septiembre	16.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	15.6	15.6	0.0	15/10/2019
Octubre	16.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	15.8	15.8	0.0	20/11/2019
Noviembre	16.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	16.1	16.1	0.0	18/12/2019
Diciembre	56.4	0.0	0.0	0.0	1.7	0.6	57.4	57.4	0.0	10/02/2020
TOTAL	232.5	0.0	0.0	0.0	2.1	8.8	225.9	225.9	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 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan													
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	35	39	44	44	44	44	44	44	44	44	44	44	43

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan			
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		1,962.2	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		1,621.5	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		729.8	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		10.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	Total	4,323.5	
	Promedio mensual	360.3	

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Gestión Administrativa	No	

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

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

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

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 1,857.3 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

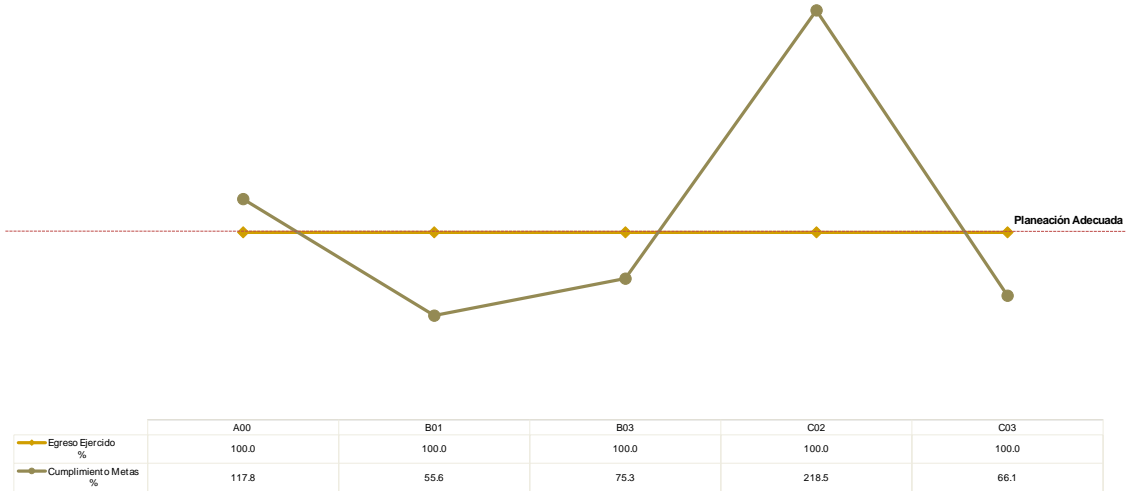
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 80.7 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra finanzas, con ejecución de 55.6 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 Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones presupuestales sin mencionar los montos correspondientes en la autorización de la Junta de Consejo.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

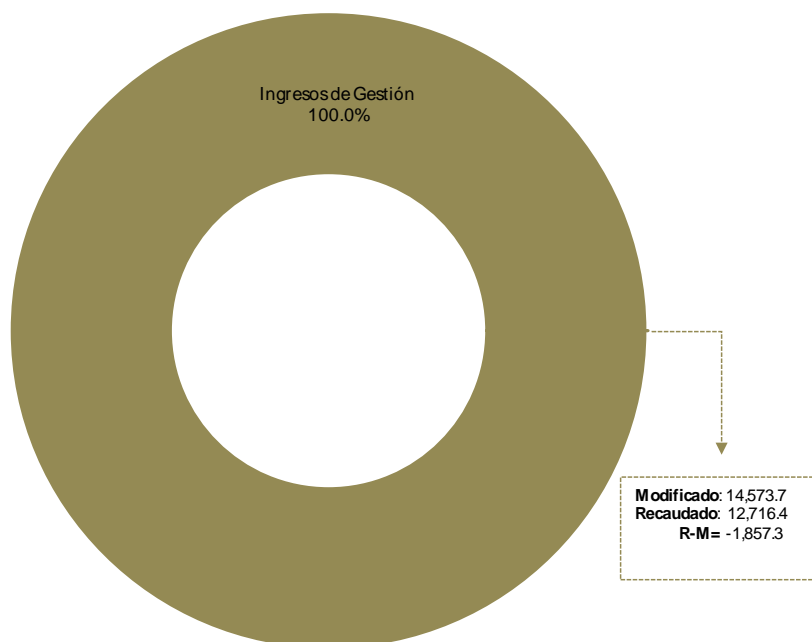
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 12,717.0 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a ingresos de gestión.



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)

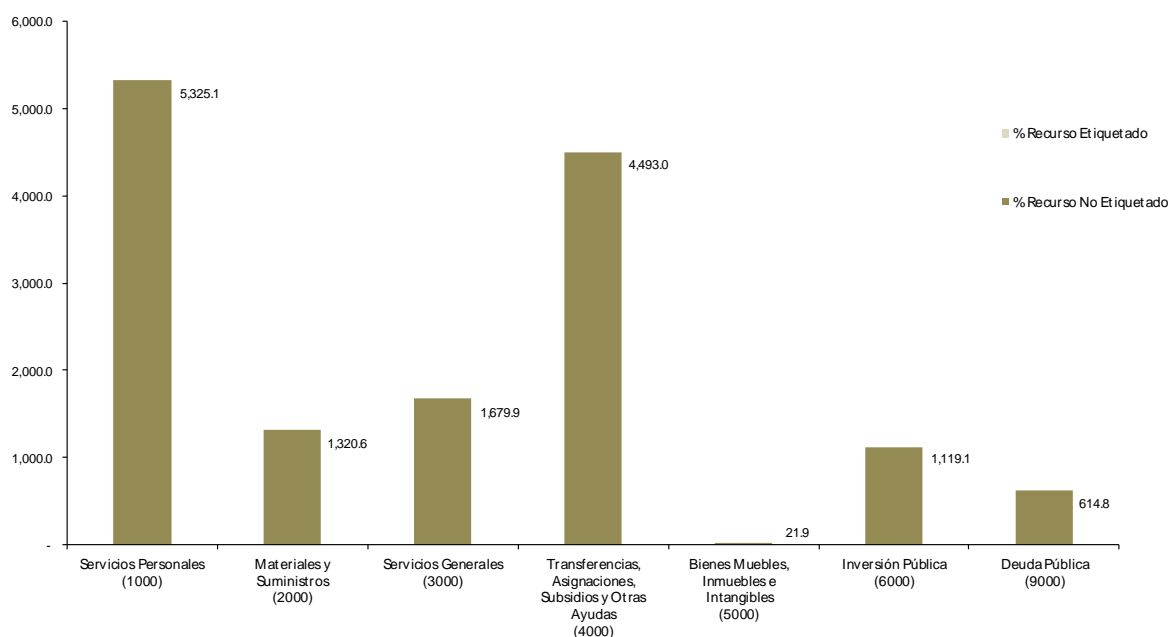
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 3,373.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 14,574.3 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 5,325.1 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)

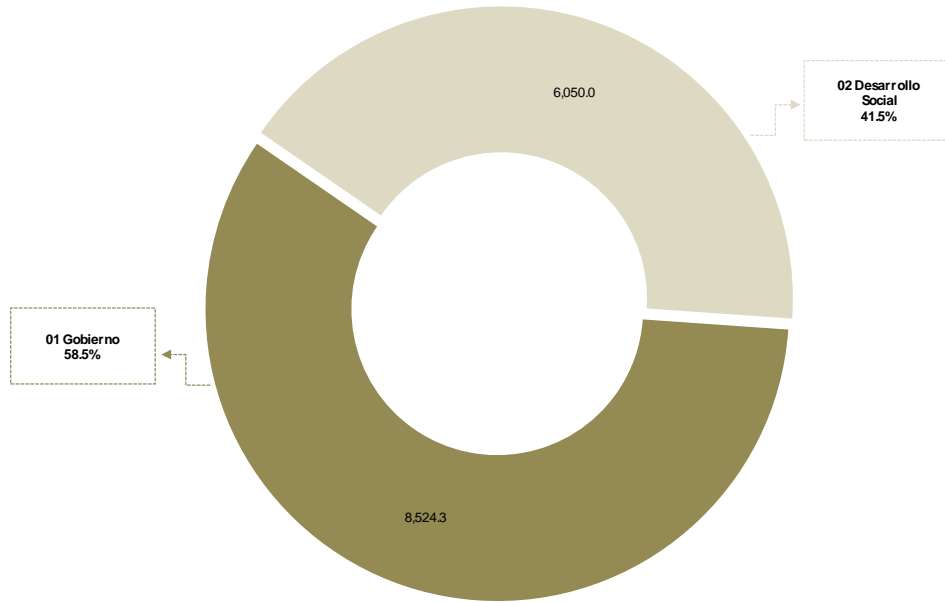
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 2,149.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 58.5 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado en la función de asuntos financieros y hacendarios.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 24.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por bajas 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 Nextlalpan

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
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 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2837/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3944/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4895/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios

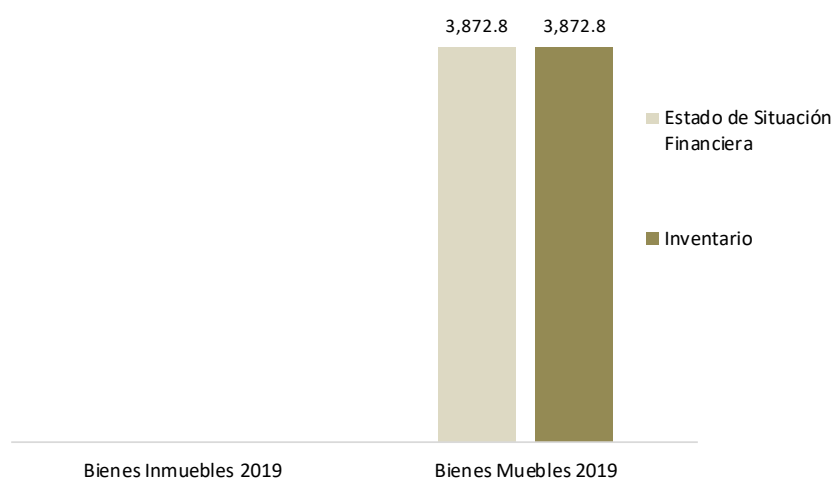
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	22	68.8



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de baja 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/4259/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1567/20, 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 Nextlalpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4143434	Conexiones a los sistemas de agua y drenaje	1,004.1	651.1	-353.0	64.8
41434310	Instalación de medidores	136.2	71.0	-65.2	52.1
41434311	Agua en pipas (permiso)	1.7	0.0	-1.7	0.0
41434312	Agua en pipas (carga)	28.7	1.4	-27.3	4.9
41434315	Venta de medidores	45.3	0.0	-45.3	0.0
41434316	Certificaciones	214.1	103.9	-110.1	48.6
41434317	Otros	588.6	75.7	-512.9	12.9
41434318	Mantenimiento de drenaje	743.6	2.0	-741.6	0.3

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan									
(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%
12,717.0	14,574.3	-1,857.3	855	690	-165	2	5	10	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
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	704.3	704.3	100.0	152	179	117.8	-17.8
B01 Finanzas	6,437.0	6,437.0	100.0	27	15	55.6	44.4
B03 Comercialización	1,480.2	1,480.2	100.0	85	64	75.3	24.7
C02 Operación	4,147.1	4,147.1	100.0	27	59	218.5	-118.5
C03 Mantenimiento	1,805.8	1,805.8	100.0	564	373	66.1	33.9
Total	14,574.3	14,574.3	100.0	855	690	80.7	19.3

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
12,890.9	14,574.3	-1,683.4	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
12,890.9	14,574.3	-1,683.4	No

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3
Económica (por Tipo de Gasto)	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3
Administrativa	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3
Funcional (Finalidad y Función)	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12,890.9	14,573.7	12,716.4	-1,857.3	-12.7
Impuestos					
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	12,890.9	14,573.7	12,716.4	-1,857.3	-12.7
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					
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.6	0.6	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	0.6	0.6	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	12,890.9	14,574.3	12,717.0	-1,857.3	-12.7

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	16,086.3	12,716.4	-3,369.9	-20.9
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	16,086.3	12,716.4	-3,369.9	-20.9
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	4.1	0.6	-3.5	-84.7
Ingresos Financieros	4.1	0.6	-3.5	-84.7
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	16,090.4	12,717.0	-3,373.4	-21.0

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (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	4,586.1	5,325.1	0.0	0.0	5,325.1	5,325.1	0.0	0.0
Materiales y Suministros	881.4	1,320.6	0.0	2.5	1,318.1	1,320.6	0.0	0.0
Servicios Generales	3,302.1	1,679.9	0.0	0.0	1,679.9	1,679.9	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,375.8	4,493.0	0.0	0.0	4,493.0	4,493.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32.0	21.9	0.0	0.0	21.9	21.9	0.0	0.0
Inversión Pública	1,984.7	1,119.1	0.0	0.0	1,119.1	1,119.1	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	728.9	614.8	0.0	0.0	614.8	614.8	0.0	0.0
Total	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3	0.0	0.0

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

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

* 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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,561.6	5,325.1	763.5	16.7
Materiales y Suministros	881.4	1,320.6	439.2	49.8
Servicios Generales	3,319.6	1,679.9	-1,639.7	-49.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,375.8	4,493.0	3,117.2	226.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	32.0	21.9	-10.1	-31.6
Inversión Pública	1,984.7	1,119.1	-865.6	-43.6
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	614.8	614.8	100.0
Total	12,155.1	14,574.3	2,419.2	19.9

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	4,575.9	8,524.3	0.0	2.5	8,521.9	8,524.3
02 Desarrollo Social	8,315.0	6,050.0	0.0	0.0	6,050.0	6,050.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	12,890.9	14,574.3	0.0	2.5	14,571.9	14,574.3

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,500.2	1,834.0	1,500.2
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,865.6	0.0
2018	3,897.6	0.0
2019	3,872.8	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (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	14,574.3	12,717.0	14,574.3	14,574.3
Diciembre	14,574.3	12,717.0	14,574.3	14,574.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
14,574.3	14,574.3	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	14,574.3	14,574.3	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
8	14,574.33	14,574.33	0.0

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 Nextlalpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
9	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
10	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	294.8	294.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,263.8	2,263.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,314.2	1,314.2	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (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	307.2	27.9	40.3	294.8	294.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,263.8	0.0	0.0	2,263.8	2,263.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,326.6	0.0	12.4	1,314.2	1,314.2	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	16.9	41.7	0.0	0.0
Reportes Mensuales	16.9	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	41.7	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nextlalpan	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	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.
3	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
4	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
5	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
6	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.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nextlalpan

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 Nextlalpan

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

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 Nextlalpan, 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 Nextlalpan

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1249 Otros Bienes Muebles ; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables 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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 23.5 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 1.0 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 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 no coincide por un importe de 151.7 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 39.0 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

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 Nextlalpan 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
2,148.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	151.1	0.5	150.7	Circulante	151.7	70.4	81.2
Efectivo y Equivalentes	132.1	0.5	131.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	151.7	70.4	81.2
Efectivo	0.5	0.5	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	46.9	46.9	0.0
Bancos/Tesorería	131.6	0.0	131.6	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	23.5	23.5	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	81.2	0.0	81.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19.0	0.0	19.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	19.0	0.0	19.0	Total Pasivo	151.7	70.4	81.2
No Circulante	296.3	297.3	-1.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	525.8	525.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	295.8	227.3	68.4
Mobiliario y Equipo de Administración	30.4	30.4	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	69.4	-1.6	71.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.4	8.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	69.4	-1.6	71.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	226.4	229.0	-2.6
Otros Bienes Muebles	483.7	483.7	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	226.4	229.0	-2.6
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-229.6	-228.6	-1.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	295.8	227.3	68.4
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-229.6	-228.6	-1.0				
Total Activo	447.4	297.8	149.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	447.4	297.8	149.7

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	138.3	99.6	38.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,007.0	1,444.4	562.6
Otros Ingresos y Beneficios	3.3	14.3	-11.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,148.6	1,558.3	590.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,079.2	1,560.0	519.2
Servicios Personales	2,045.0	1,509.8	535.2
Materiales y Suministros	3.9	26.3	-22.5
Servicios Generales	30.3	23.8	6.5
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	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,079.2	1,560.0	519.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	69.4	-1.6	71.1

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

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 Nextlalpan 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	447.4	151.7	295.8	2,148.6	2,079.2	69.4
Diciembre	447.4	151.7	295.8	2,148.6	2,079.2	69.4
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	297.8	297.8	0.0
Pasivo	70.4	70.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	483.7	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan 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 Observación	

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 Nextlalpan				
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	447.4	447.4	0.0
2000	Pasivo	151.7	151.7	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan			
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	23.5	23.5

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan				
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)
447.4	151.7	295.8	447.4	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 Nextlalpan	
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	69.4
Estado de Actividades Comparativo	69.4
Diferencia:	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan 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)				
-1.6	229.0	227.3	226.4	-1.0	0.0	-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 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 Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	295.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	295.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	447.4
Estado Analítico del Activo	447.4
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	590.3	55.7
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	38.7	-27.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	562.6	68.7
Otros Orígenes de Operación	-11.1	14.3
Aplicación	519.2	77.9
Servicios Personales	535.2	122.8
Materiales y Suministros	-22.5	-28.8
Servicios Generales	6.5	-1.6
Ayudas Sociales	0.0	-14.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	71.1	-22.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1.0	9.7
Otros Orígenes de Inversión	1.0	9.7
Aplicación	19.0	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	19.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-18.0	9.7
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	81.2	21.9
Otros Orígenes de Financiamiento	81.2	21.9
Aplicación	2.6	19.5
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2.6	19.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	78.6	2.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	131.6	-10.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.4	10.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	132.1	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	150.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	131.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	19.0
Activo no Circulante	1.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	81.2	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	81.2	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	71.1	2.6
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	71.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2.6
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	153.3	153.3

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan 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				
1,497.9	2,125.4	627.5	41.9%	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 Nextlalpan 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 Nextlalpan (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	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	6.8	0.0	07/08/2019
Febrero	12.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.0	12.0	0.0	07/08/2019
Marzo	10.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.9	10.9	0.0	07/08/2019
Abril	6.7	0.0	0.0	0.0	0.0	2.0	4.7	4.7	0.0	16/08/2019
Mayo	8.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	6.4	6.4	0.0	16/08/2019
Junio	7.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	5.3	5.3	0.0	16/08/2019
Julio	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	4.0	4.0	0.0	31/01/2020
Agosto	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	5.1	5.1	0.0	31/01/2020
Septiembre	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	4.6	4.6	0.0	15/02/2020
Octubre	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	4.7	4.7	0.0	15/02/2020
Noviembre	7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	2.1	5.1	5.1	0.0	15/02/2020
Diciembre	44.9	0.0	0.0	0.0	0.0	5.9	39.0	0.0	39.0	
TOTAL	132.5	0.0	0.0	0.0	0.0	24.0	108.5	69.5	39.0	

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 Nextlalpan													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	20	20	20	20	21	20	20	20	20	23	20	20	20

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan			
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	1,403.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	267.5		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	22.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	351.8		
Total		2,045.0	
Promedio mensual		170.4	

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

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

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

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

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 98.8 por ciento lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

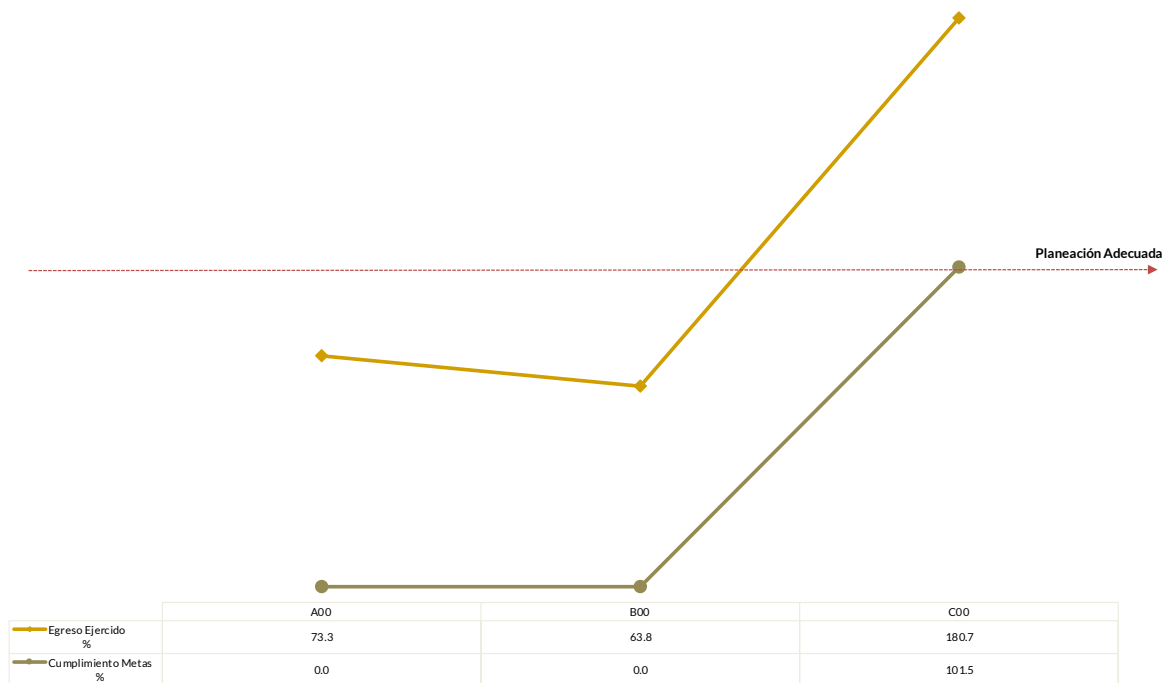
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

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 89.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 101.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la dirección general y administración y finanzas; sin programación de metas y el 73.3 y 63.8 por ciento de recurso ejercido respectivamente





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

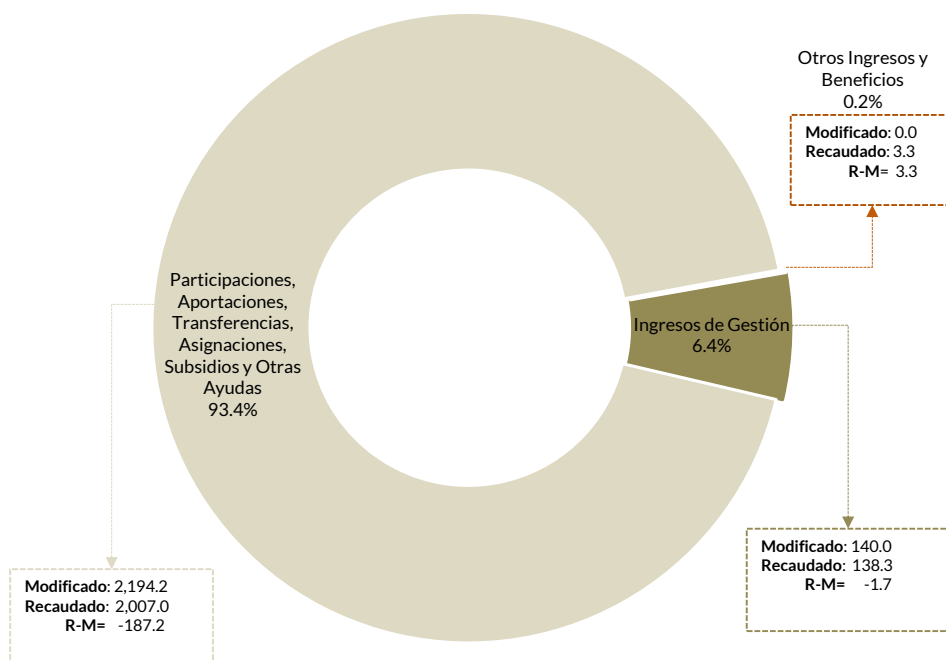
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,148.6 miles de pesos de los cuales el 93.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

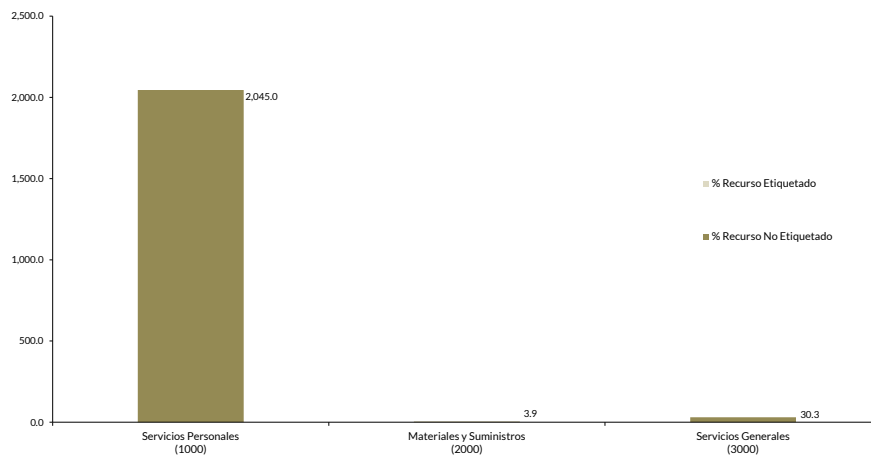
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 590.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 2,079.2 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,045.0 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

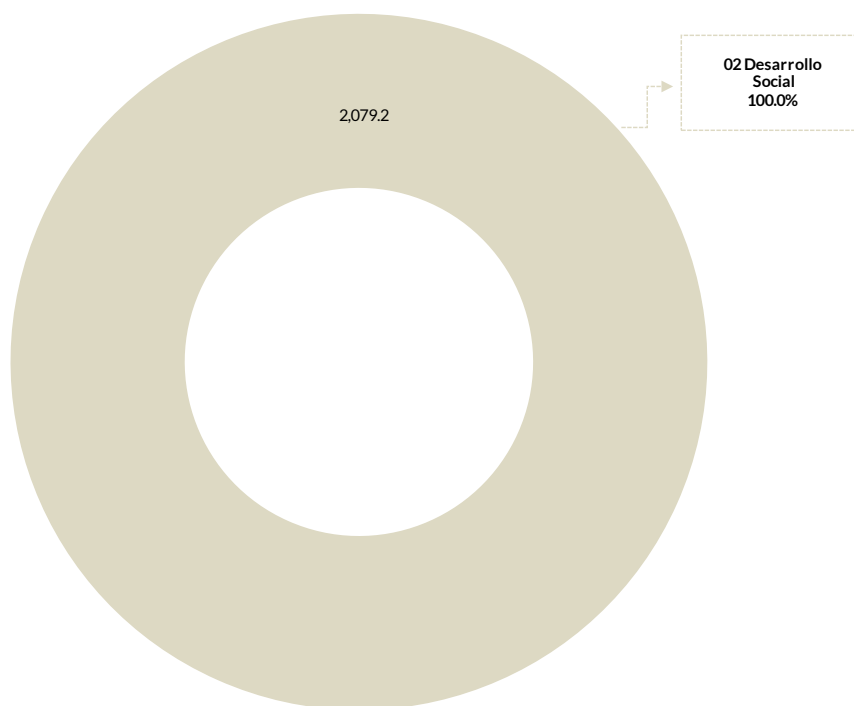
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 519.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función de recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles; asimismo, el Reporte de Depreciación no fue presentado.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019 se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron 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 Nextlalpan

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 154.6 miles de pesos; así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 25.6 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 303.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2763/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3877/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4821/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

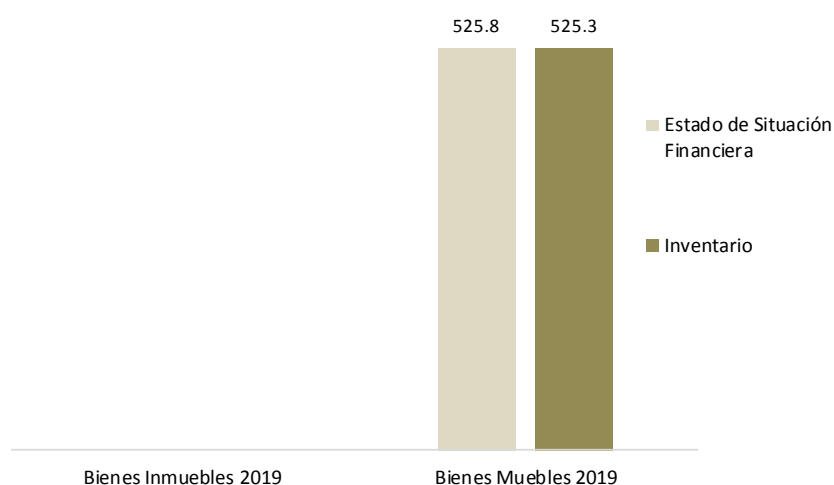
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que el saldo de la cuenta mobiliario y equipo de administración difiere entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles 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 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4320/19, OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1623/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	140.0	138.3	-1.7	-1.2

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan									
(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%
2,148.6	2,079.2	69.4	1,503	1,525	22	0	1	3	2

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	1,639.3	1,200.9	73.3	0.0	0.0	0.0	73.3
B00 Administración y Finanzas	322.8	205.8	63.8	0.0	0.0	0.0	63.8
C00 Difusión y Operación	372.1	672.5	180.7	1,503.0	1,525.0	101.5	79.2
Total	2,334.2	2,079.2	89.1	1,503.0	1,525.0	101.5	-12.4

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,334.2	2,334.2	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 Nextlalpan (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,334.2	2,334.2	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 Nextlalpan (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2
Económica (por Tipo de Gasto)	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2
Administrativa	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2
Funcional (Finalidad y Función)	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2

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 Nextlalpan (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	140.0	140.0	138.3	-1.7	-1.2	
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	140.0	140.0	138.3	-1.7	-1.2	
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	2,194.2	2,194.2	2,007.0	-187.2	-8.5	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,194.2	2,194.2	2,007.0	-187.2	-8.5	
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	3.3	3.3	100.0	
Ingresos Financieros	0.0	0.0	3.3	3.3	100.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	2,334.2	2,334.2	2,148.6	-185.6	-8.0	

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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	99.6	138.3	38.7	38.9
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	99.6	138.3	38.7	38.9
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	1,444.4	2,007.0	562.6	39.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,444.4	2,007.0	562.6	39.0
Otros Ingresos y Beneficios	14.3	3.3	-11.0	-77.2
Ingresos Financieros	0.0	3.3	3.3	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	14.3	0.0	-14.3	-100.0
Total	1,558.3	2,148.6	590.3	37.9

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,125.4	2,125.4	0.0	0.0	2,045.0	2,045.0	-80.4	-3.8
Materiales y Suministros	43.6	43.6	0.0	0.0	3.9	3.9	-39.7	-91.1
Servicios Generales	147.2	147.2	0.0	0.0	30.3	30.3	-116.9	-79.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18.0	18.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-18.0	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2	-255.0	-10.9

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

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

* 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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,509.8	2,045.0	535.1	35.4
Materiales y Suministros	26.3	3.9	-22.5	-85.2
Servicios Generales	23.8	30.3	6.5	27.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	1,560.0	2,079.2	519.2	33.3

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,334.2	2,334.2	0.0	0.0	2,079.2	2,079.2

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 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	229.6	214.1	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	525.8	0.0
2018	525.9	0.0
2019	525.8	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan

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 Nextlalpan (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	2,334.2	2,148.6	2,334.2	2,079.2
Diciembre	2,334.2	2,148.6	2,334.2	2,079.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,334.2	2,334.2	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 Nextlalpan (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	1,317.9	1,403.6	-85.8
1322	Aguinaldo	189.3	251.3	-62.0
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	22.0	-22.0
3141	Servicio de telefonía convencional	4.8	6.0	-1.3
3451	Seguros y fianzas	0.0	3.6	-3.6
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	0.7	5.3	-4.7
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.8	1.8	-0.9

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00403020401010101	Promoción y Fomento de la Cultura Física	372.1	672.5	-300.3

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan	
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 no ejecutó las acciones programadas del trimestre

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	30.4	29.9	0.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.4	8.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	3.4	0.0
Otros Bienes Muebles	483.7	483.7	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 Nextlalpan (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	30.4	0.0	0.0	30.4	30.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8.4	0.0	0.0	8.4	8.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	3.4	0.0	0.0	3.4	3.4	0.0
Otros Bienes Muebles	483.7	0.0	0.0	483.7	483.7	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 Nextlalpan (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
Diferencia	0.0	0.0	0.0		0.0

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

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



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nextlalpan	
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 que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 44 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
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 el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

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 rebasó en un 6.7 por ciento el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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 Nezahualcóyotl, 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 Nezahualcóyotl

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; 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, 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 8,382. 4 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl 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
99,513.5	6,682.0	6.7%	4.5%	No

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	15,537.0	5,356.6	10,180.4	Circulante	15,219.0	19,399.1	-4,180.1
Efectivo y Equivalentes	13,660.9	2,933.9	10,727.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,219.0	19,399.1	-4,180.1
Efectivo	24.9	60.6	-35.7	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,710.9	1,565.6	145.3
Bancos/Tesorería	343.8	2,407.1	-2,063.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8,971.0	12,179.0	-3,208.1
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	13,292.3	466.2	12,826.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,286.8	3,381.2	-1,094.4
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,250.3	2,273.2	-22.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	188.1	734.7	-546.7				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	188.1	734.7	-546.7	Total Pasivo	15,219.0	19,399.1	-4,180.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,687.9	1,687.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	907.8	907.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	9,444.7	9,444.7	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	780.2	780.2	0.0	Aportaciones	9,444.7	9,444.7	0.0
				Aportaciones	9,444.7	9,444.7	0.0
No Circulante	20,831.9	21,194.9	-363.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	11,705.2	-2,292.3	13,997.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,391.7	2,391.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,047.6	-14,191.4	27,239.0
Edificios no Habitacionales	2,391.7	2,391.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,047.6	-14,191.4	27,239.0
Bienes Muebles	19,290.0	19,228.5	61.4	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,342.5	11,899.0	-13,241.5
Mobiliario y Equipo de Administración	5,659.1	5,659.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,342.5	11,899.0	-13,241.5
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	474.7	452.0	22.7				
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,406.4	6,406.4	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	21,149.8	7,152.4	13,997.5
Vehículos y Equipo de Transporte	5,046.0	5,046.0	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,703.8	1,665.2	38.7				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-879.7	-455.3	-424.4				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-879.7	-455.3	-424.4				
Activos Diferidos	30.0	30.0	0.0				
Otros Activos Diferidos	30.0	30.0	0.0				
Total Activo	36,368.9	26,551.5	9,817.4	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	36,368.9	26,551.5	9,817.4

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	16,706.0	17,552.1	16,706.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,000.0	81,000.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,807.5	880.0	927.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	99,513.5	99,432.1	81.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	85,035.8	110,627.0	-25,591.3
Servicios Personales	67,265.5	85,402.1	-18,136.6
Materiales y Suministros	8,499.4	11,226.6	-2,727.2
Servicios Generales	9,270.8	13,998.4	-4,727.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	823.1	2,164.6	-1,341.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	424.4	302.9	121.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	182.6	529.0	-346.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	86,465.8	113,623.5	-27,157.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,047.6	-14,191.4	27,239.0

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 Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl 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	36,368.9	15,219.0	21,149.8	99,513.5	86,465.8	13,047.6
Diciembre	36,368.9	15,219.0	21,149.8	99,513.5	86,465.8	13,047.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	26,551.5	26,551.5	0.0
Pasivo	19,399.1	19,399.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	9,444.7	9,444.7	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 Nezahualcóyotl 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 Nezahualcóyotl 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	-4.1
------	---------------------------------------	------

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 Nezahualcóyotl				
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	36,368.9	36,368.9	0.0
2000	Pasivo	15,219.0	15,219.0	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	9,444.7	9,444.7	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 Nezahualcóyotl			
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	67.1	67.1
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Co	907.8	907.8
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	780.2	780.2
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,511.5	4,511.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	77.3	77.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,038.5	2,038.5

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 Nezahualcóyotl				
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)
36,368.9	15,219.0	21,149.8	36,368.9	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl	
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	13,047.6
Estado de Actividades Comparativo	13,047.6
Diferencia:	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-14,191.4	11,899.0	-2,292.3	-1,342.5	949.8	0.0	949.8	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	21,149.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	21,149.8
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	36,368.9
Estado Analítico del Activo	36,368.9
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	81.3	3,111.1
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-846.1	88.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3,900.0
Otros Orígenes de Operación	927.5	-877.2
Aplicación	-27,157.7	13,649.0
Servicios Personales	-18,136.6	8,240.5
Materiales y Suministros	-2,727.2	1,100.9
Servicios Generales	-4,727.5	3,077.4
Ayudas Sociales	-1,341.5	2,141.5
Otras Aplicaciones de Operación	-224.9	-911.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	27,239.0	-10,538.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	971.1	310.3
Bienes Muebles	0.0	4.8
Otros Orígenes de Inversión	971.1	305.5
Aplicación	61.4	2,003.3
Bienes Muebles	61.4	2,003.3
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	909.7	-1,693.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	145.3	2,207.0
Otros Orígenes de Financiamiento	145.3	2,207.0
Aplicación	17,566.9	4,590.2
Otras Aplicaciones de Financiamiento	17,566.9	4,590.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-17,421.6	-2,383.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10,727.1	-14,614.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	3,280.3	17,894.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	14,007.4	3,280.3

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	546.7	10,727.1
Efectivo y Equivalentes	0.0	10,727.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	546.7	0.0
Activo no Circulante	424.4	61.4
Bienes Muebles	0.0	61.4
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	424.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	4,180.1
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	4,180.1
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	27,239.0	13,241.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Des ahorro)	27,239.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	13,241.5
Total	28,210.1	28,210.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			19,399.1	15,219.0
Otros Pasivos: (10)			19,399.1	15,219.0
Total Deuda y Otros Pasivos			19,399.1	15,219.0

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 Nezahualcóyotl 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				
98,604.4	77,288.1	-21,316.3	-21.6%	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 Nezahualcóyotl Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		407.6	

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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-
Febrero	432.1	0.0	0.0	0.0	0.0	248.1	184.0	184.0	0.0	07/03/2019
Marzo	266.4	0.0	0.0	0.0	0.0	137.0	129.4	129.4	0.0	15/04/2019
Abril	242.8	0.0	0.0	0.0	0.0	139.5	103.3	103.3	0.0	09/05/2019
Mayo	240.8	0.0	0.0	0.0	0.0	137.4	103.3	103.3	0.0	10/06/2019
Junio	247.4	0.0	0.0	0.0	0.0	134.6	112.8	112.8	0.0	10/07/2019
Julio	308.9	0.0	0.0	0.0	0.0	134.1	174.8	174.8	0.0	12/08/2019
Agosto	240.6	0.0	0.0	0.0	0.0	134.3	106.4	106.4	0.0	06/09/2019
Septiembre	246.5	0.9	0.0	0.0	0.0	135.7	111.7	111.7	0.0	09/10/2019
Octubre	243.6	0.0	0.0	0.0	0.0	136.1	107.5	107.5	0.0	06/11/2019
Noviembre	261.6	0.0	0.0	0.0	0.0	135.0	126.6	126.6	0.0	04/12/2019
Diciembre	1,494.6	0.9	0.0	0.0	0.0	134.4	1,361.2	1,361.2	0.0	07/01/2020
TOTAL	4,225.4	1.8	0.0	0.0	0.0	1,606.2	2,621.0	2,621.0	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 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 Nezahualcóyotl													
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	475	484	500	505	499	495	493	489	501	499	499	386	485

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analfítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	23,854.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	5,973.7		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	8,334.2	11/08/2020	24/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	550.1		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total			38,712.4
Promedio mensual			3,226.0

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

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

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

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

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 4,983.1 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

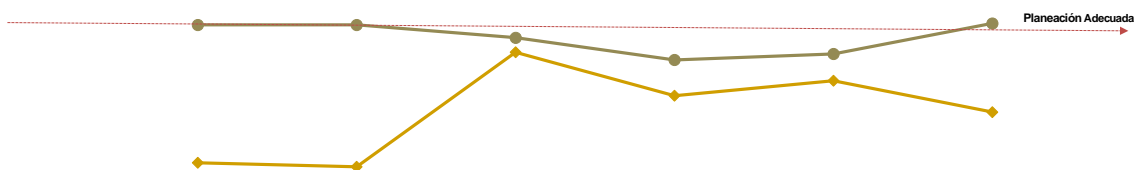
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor a 100.0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

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 81.7 por ciento con un cumplimiento de metas de 91.6 por ciento; además, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 59.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	D00	E00	G00
Egreso Ejercido %	60.1	59.0	92.1	79.5	83.9	74.8
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	96.3	89.9	91.6	100.4

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)

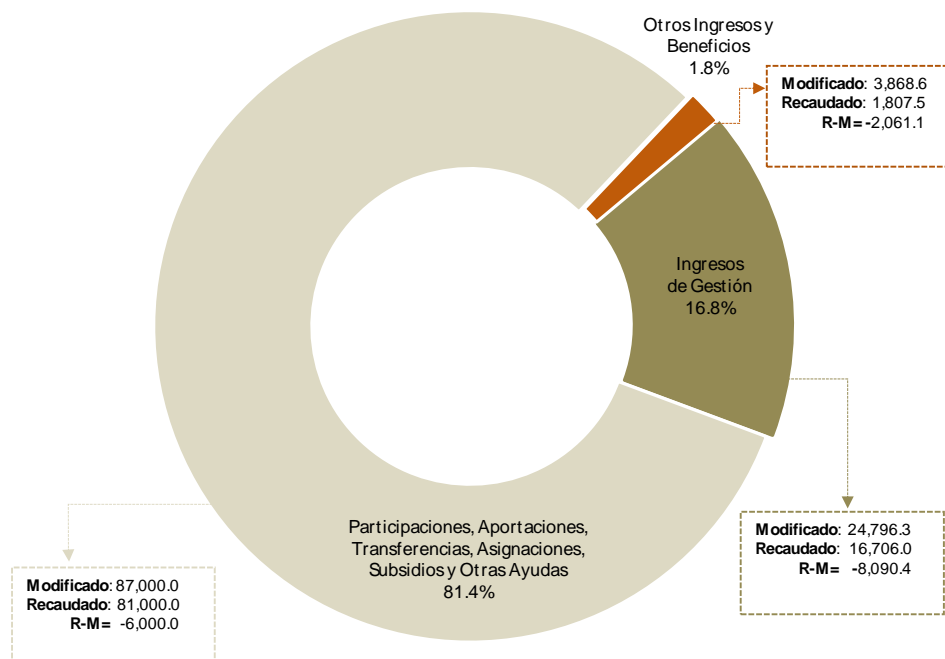
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 99,513.5 miles de pesos de los cuales 81.4 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

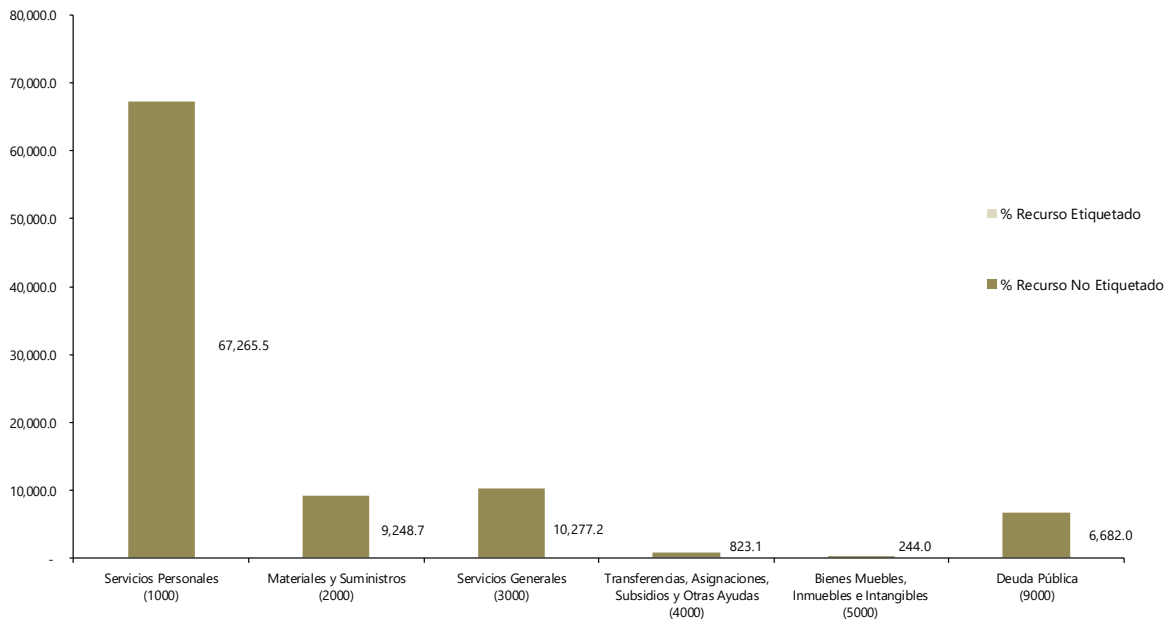
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 17,813.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 94,540.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 67,265.5 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

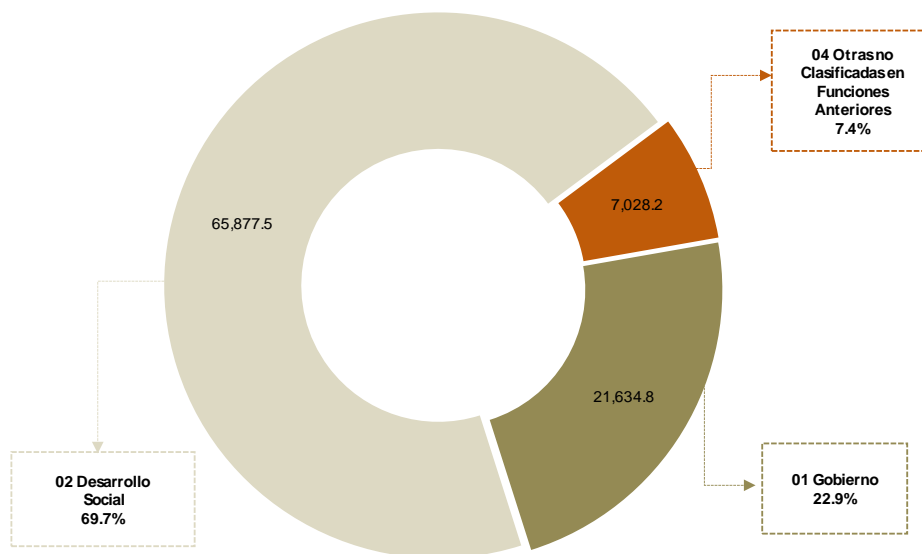
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 27,961.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 69.7 por ciento del recurso en la finalidad 02 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 los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difieren con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 61.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl

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
14	14	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/2663/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3776/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4710/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

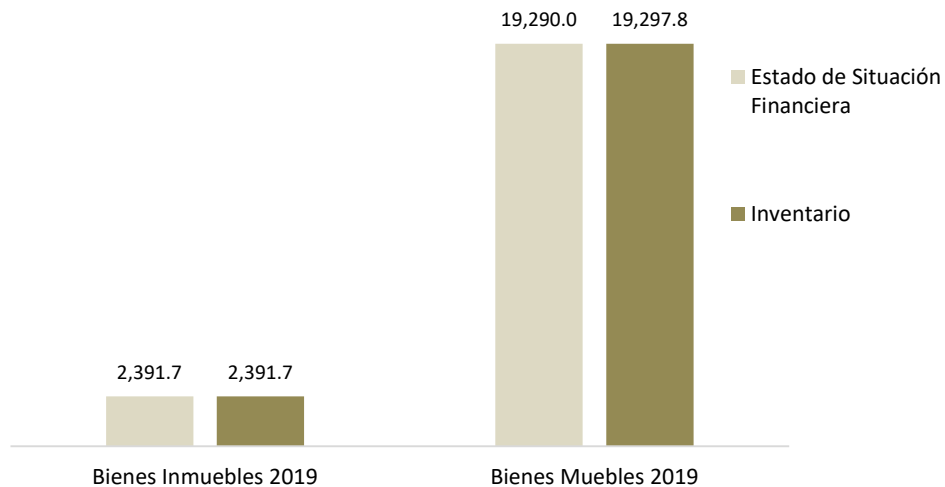
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 7.9 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4172/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1480/20, 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 Nezahualcóyotl

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	5,981.7	3,371.4	-2,610.3	56.4
4173737	Huertos familiares	1.8	0.0	-1.8	0.0
4173738	Servicios de alberca	2,333.9	1,466.8	-867.1	62.8
41737310	Servicios de laboratorio	818.6	370.1	-448.5	45.2
41737315	Servicios jurídicos	377.3	142.3	-235.0	37.7
41737316	Servicios psicológicos	1,272.3	451.9	-820.4	35.5

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl									
(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%
99,513.5	94,540.5	4,973.0	4,138,330	3,791,226	-347,104	15	133	158	82

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 Nezahualcóyotl							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,316.9	1,994.9	60.1	1,641	1,641	100.0	-39.9
B00 Dirección General	7,816.9	4,610.2	59.0	7,388	7,387	100.0	-41.0
C00 Tesorería	11,858.0	10,917.9	92.1	54	52	96.3	-4.2
D00 Área de Administración	13,695.4	10,891.0	79.5	14,502	13,031	89.9	-10.3
E00 Área de Operación	77,840.1	65,275.7	83.9	4,114,513	3,768,882	91.6	-7.7
G00 Contraloría Interna	1,137.6	850.7	74.8	232	233	100.4	-25.7
Total	115,665	94,541	81.7	4,138,330	3,791,226	91.6	-9.9

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
115,664.9	115,664.9	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
115,664.9	115,664.9	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
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5
Económica (por Tipo de Gasto)	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5
Administrativa	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5
Funcional (Finalidad y Función)	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	25,296.3	24,796.3	16,706.0	-8,090.4	-32.6
Impuestos					
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	25,296.3	24,796.3	16,706.0	-8,090.4	-32.6
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	87,000.0	87,000.0	81,000.0	-6,000.0	-6.9
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	87,000.0	87,000.0	81,000.0	-6,000.0	-6.9
Otros Ingresos y Beneficios	3,368.6	3,868.6	1,807.5	-2,061.1	-53.3
Ingresos Financieros	367.3	867.3	724.9	-142.5	-16.4
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,001.3	3,001.3	1,082.7	-1,918.6	-63.9
Total	115,664.9	115,664.9	99,513.5	-16,151.5	-14.0

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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	17,552.1	16,706.0	-846.1	-4.8
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	17,552.1	16,706.0	-846.1	-4.8
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	81,000.0	81,000.0	0.0	0.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,000.0	81,000.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	18,774.5	1,807.5	-16,967.0	-90.4
Ingresos Financieros	236.2	724.9	488.7	206.9
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	18,538.3	1,082.7	-17,455.6	-94.2
Total	117,326.6	99,513.5	-17,813.1	-15.2

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (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	77,970.1	77,288.1	0.0	0.0	67,265.5	67,265.5	-10,022.6	-13.0
Materiales y Suministros	11,479.5	12,834.0	749.3	3,072.9	5,426.5	9,248.7	-3,585.3	-27.9
Servicios Generales	14,534.4	15,404.3	1,006.4	537.8	8,733.0	10,277.2	-5,127.1	-33.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,900.0	1,454.3	0.0	791.1	32.0	823.1	-631.2	-43.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,781.0	2,002.3	0.0	22.7	221.3	244.0	-1,758.3	-87.8
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	6,000.0	6,682.0	0.0	0.0	6,682.0	6,682.0	0.0	0.0
Total	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5	-21,124.4	-18.3

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	85,402.1	67,265.5	-18,136.6	-21.2
Materiales y Suministros	12,065.3	9,248.7	-2,816.6	-23.3
Servicios Generales	14,143.2	10,277.2	-3,866.0	-27.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,610.6	823.1	-787.5	-48.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,648.0	244.0	-2,404.0	-90.8
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	6,633.2	6,682.0	48.8	0.7
Total	122,502.4	94,540.5	-27,961.9	-22.8

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	32,941.4	29,753.4	662.4	1,798.8	19,173.5	21,634.8
02 Desarrollo Social	76,297.9	78,796.8	1,093.2	2,622.7	62,161.6	65,877.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	6,425.6	7,114.7	0.0	3.0	7,025.2	7,028.2
Total	115,664.9	115,664.9	1,755.7	4,424.5	88,360.3	94,540.5

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	879.7	6,848.5	879.7
Bienes Inmuebles	0.0	239.2	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	17,230.1	2,391.7
2018	19,228.7	2,391.7
2019	19,290.0	2,391.7

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 Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl (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	115,664.9	99,513.5	115,664.9	94,540.5
Diciembre	115,664.9	99,513.5	115,664.9	94,540.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
115,664.9	115,664.9	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	115,664.9	94,540.5	21,124.4

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
45	115,664.9	94,540.5	21,124.4

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 Nezahualcóyotl	
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 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.
4	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.
5	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
6	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
7	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
8	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	2,391.7	2,391.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,659.1	5,657.8	1.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	474.7	469.8	4.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,406.4	6,426.2	-19.8
Vehículos y Equipo de Transporte	5,046.0	5,046.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,703.8	1,698.1	5.7

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl						
(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	2,391.7	0.0	0.0	2,391.7	2,391.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	5,659.1	0.0	0.0	5,659.1	5,659.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	452.0	22.7	0.0	474.7	474.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	6,406.4	0.0	0.0	6,406.4	6,406.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	5,046.0	0.0	0.0	5,046.0	5,046.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,665.2	38.7	0.0	1,703.9	1,703.8	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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	61.4	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	61.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nezahualcóyotl	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada, en la cuenta 1233.
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	En el inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
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.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

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

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl, 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 Nezahualcóyotl

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 presenta la autorización previa del Órgano de Gobierno para la afectación contable, misma que contiene la justificación y el soporte documental de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 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 Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl 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
19,948.9	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	676.6	2,143.5	-1,466.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	200.8	3.4	197.4
Bancos/Tesorería	363.0	1,668.3	-1,305.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	30.4	0.0	30.4
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	116.9	0.0	116.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	33.7	0.0	33.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	53.4	2.8	50.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	33.7	0.0	33.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.6	-0.6
Almacenes	279.9	475.2	-195.3	Total Pasivo	200.8	3.4	197.4
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	279.9	475.2	-195.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	6,572.3	8,656.0	-2,083.7
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-2,087.2	-2,667.3	580.1
No Circulante	6,096.4	6,515.8	-419.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,087.2	-2,667.3	580.1
Bienes Muebles	7,916.5	7,916.5	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,659.4	11,323.3	-2,663.8
Mobiliario y Equipo de Administración	804.9	804.9	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	8,659.4	11,323.3	-2,663.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,633.4	5,633.4	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,572.3	8,656.0	-2,083.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.0	0.0	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	1,432.6	1,432.6	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	45.5	45.5	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,820.1	-1,400.6	-419.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,820.1	-1,400.6	-419.5				
Total Activo	6,773.0	8,659.4	-1,886.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	6,773.0	8,659.4	-1,886.3

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,975.1	744.6	1,975.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,300.0	9,900.0	6,400.0
Otros Ingresos y Beneficios	5.4	9.0	-3.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	18,280.5	10,653.6	7,626.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	16,651.0	10,521.7	6,129.3
Servicios Personales	14,323.1	8,839.4	5,483.7
Materiales y Suministros	1,471.8	986.6	485.2
Servicios Generales	856.2	695.8	160.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,260.5	2,415.1	845.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	419.5	384.1	35.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	36.6	0.0	36.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	20,367.6	13,320.9	7,046.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,087.2	-2,667.3	580.1

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl 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	6,773.0	200.8	6,572.3	18,280.5	20,367.6	-2,087.2
Diciembre	6,773.0	200.8	6,572.2	18,280.5	20,367.7	-2,087.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	8,659.4	8,659.4	0.0
Pasivo	3.4	3.4	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl			
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 Nezahualcóyotl		
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 Nezahualcóyotl				
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	6,773.0	6,773.0	0.0
2000	Pasivo	200.8	200.8	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 Nezahualcóyotl			
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 Nezahualcóyotl 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)
6,773.0	200.8	6,572.3	6,773.0	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 Nezahualcóyotl 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	-2,087.2
Estado de Actividades Comparativo	-2,087.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl 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)				
-2,667.3	11,323.3	8,656.0	8,659.4	3.4	0.0	3.4	

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,572.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	6,572.3
Diferencia:	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,773.0
Estado Analítico del Activo	6,773.0
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	7,626.9	-825.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,230.5	77.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,400.0	-900.0
Otros Orígenes de Operación	-3.6	-2.6
Aplicación	7,046.7	2,986.1
Servicios Personales	5,483.7	2,267.2
Materiales y Suministros	485.2	160.8
Servicios Generales	160.4	288.5
Ayudas Sociales	845.5	625.2
Otras Aplicaciones de Operación	72.0	-355.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	580.1	-3,811.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	614.8	32.9
Otros Orígenes de Inversión	614.8	32.9
Aplicación	33.7	842.2
Bienes Muebles	0.0	32.6
Otras Aplicaciones de Inversión	33.7	809.6
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	581.1	-809.3
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	198.0	2,280.8
Otros Orígenes de Financiamiento	198.0	2,280.8
Aplicación	2,664.4	187.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,664.4	187.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-2,466.4	2,092.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-1,305.2	-2,527.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,668.3	4,195.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	363.0	1,668.3

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	1,500.5	33.7
Efectivo y Equivalentes	1,305.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	33.7
Almacenes	195.3	0.0
Activo no Circulante	419.5	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	419.5	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	197.4	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	197.4	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	580.1	2,663.8
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	580.1	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,663.8
Total	2,697.5	2,697.5

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			3.4	200.8
Servicios Personales por Pagar			0.0	30.4
Proveedores			0.0	116.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			2.8	53.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			0.6	0.1
Total Deuda y Otros Pasivos			3.4	200.8

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl					
al 31 de diciembre de 2019					
(Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
9,252.1	15,743.1	6,491.0	70.2%	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl			
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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G+H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	00/01/1900
Febrero	89.8	0.0	0.0	4.1	0.0	44.3	49.7	49.7	0.0	15/03/2019
Marzo	47.3	0.0	0.0	2.3	0.0	27.6	22.0	22.0	0.0	15/04/2019
Abril	47.1	0.0	0.0	2.4	0.0	27.3	22.2	22.2	0.0	15/05/2019
Mayo	49.4	0.0	0.0	2.7	0.0	28.8	23.3	23.3	0.0	05/06/2019
Junio	51.8	0.0	0.0	2.9	0.0	29.6	25.1	25.1	0.0	10/07/2019
Julio	52.0	0.0	0.0	6.7	0.0	33.8	24.9	24.9	0.0	09/08/2019
Agosto	52.4	0.0	0.0	2.9	0.0	30.8	24.5	24.5	0.0	09/09/2019
Septiembre	54.5	0.0	0.0	2.9	0.0	31.2	26.2	26.2	0.0	08/10/2019
Octubre	60.1	0.0	0.0	3.2	0.0	30.7	32.6	32.6	0.0	19/11/2019
Noviembre	60.1	0.0	0.0	3.5	0.0	31.3	32.4	32.4	0.0	11/12/2019
Diciembre	380.1	0.0	0.0	3.3	0.0	29.5	353.9	353.9	0.0	30/12/2019
TOTAL	944.6	0.0	0.0	37.0	0.0	344.8	636.8	636.8	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 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl													
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	82	85	84	83	86	89	106	91	91	91	92	91	89

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	5,036.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	603.3		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,717.7	11/08/2020	18/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total			12,357.6
Promedio mensual			1,029.8

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

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

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 244.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

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

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue 98.7 por ciento con un cumplimiento de metas de 106.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la contraloría interna con ejecución de 115.6 por ciento de metas y 90.5 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00	D00
Egreso Ejercido %	96.9	99.0	99.3	90.5
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	105.8	115.6

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)

- 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)

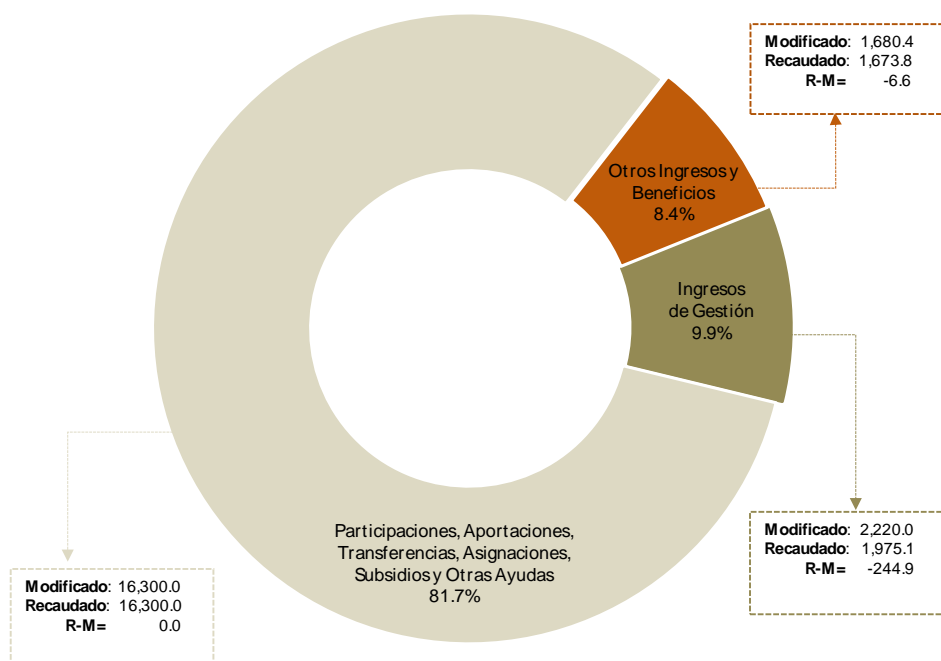
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 19,948.9 miles de pesos de los cuales 81.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

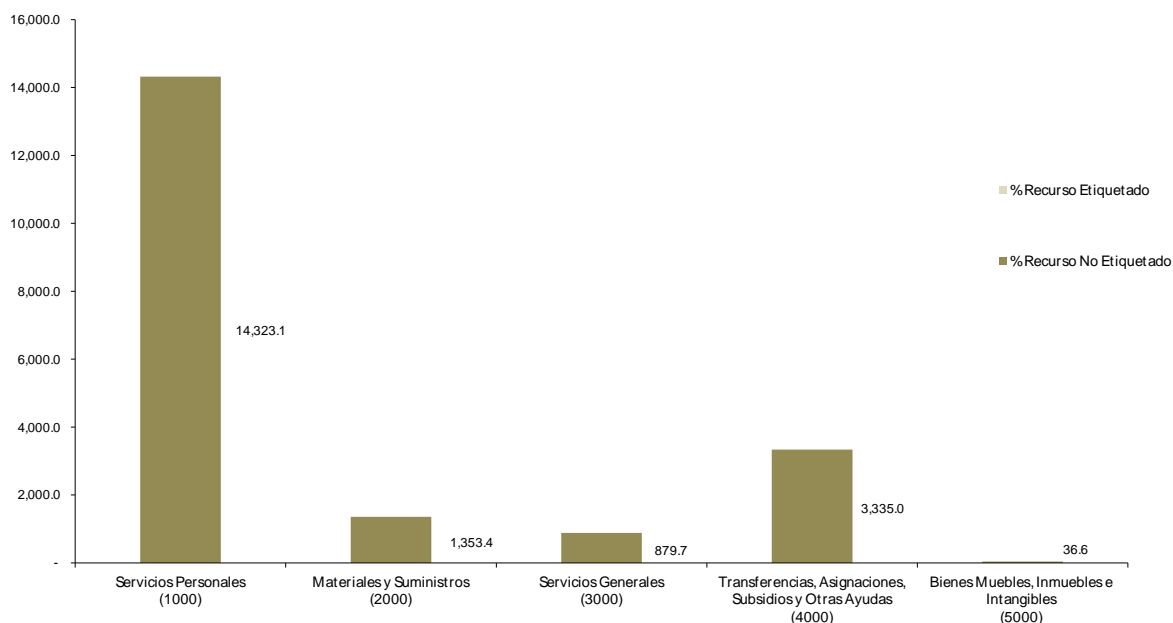
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 5,114.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas e ingresos por venta de bienes y servicios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el Egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 19,927.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 14,323.1 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

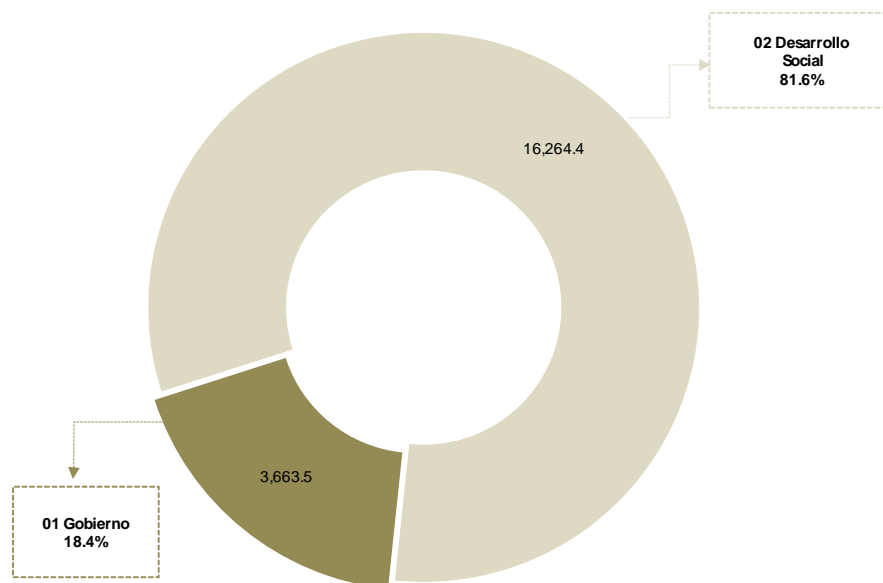
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 6,764.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció 81.6 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles 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 Nezahualcóyotl

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	1	25.0

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 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2764/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3878/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4822/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

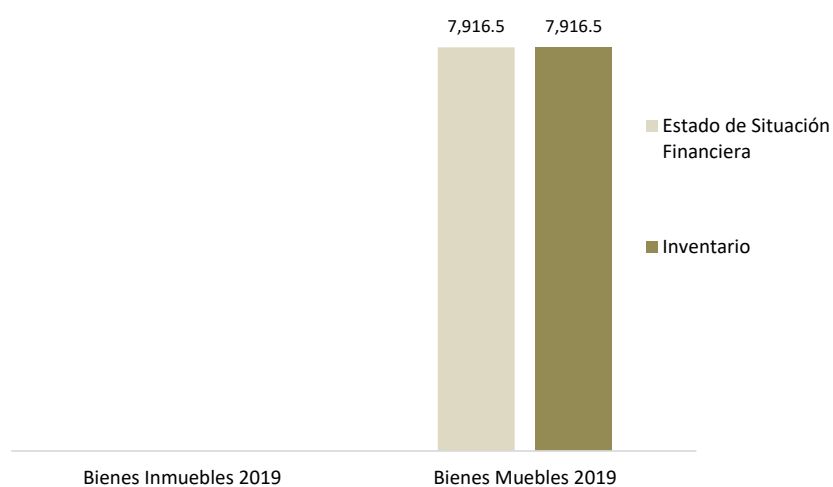
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4321/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1624/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173738	Servicios de alberca	557.4	312.5	-244.9	56.1

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl									
(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%
19,948.9	19,927.9	21.0	10,301	10,920	619	2	0	58	8

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,360.4	2,286.2	96.9	74	74	100.0	-3.1
B00 Administración y Finanzas	3,014.6	2,984.9	99.0	32	32	100.0	-1.0
C00 Difusión y Operación	14,075.6	13,978.2	99.3	9,945	10,525	105.8	-6.5
D00 Contraloría Interna	749.8	678.6	90.5	250	289	115.6	-25.1
Total	20,200.4	19,927.9	98.7	10,301	10,920	106.0	-7.4

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
20,200.4	20,200.4	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
20,200.4	20,200.4	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9
Económica (por Tipo de Gasto)	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9
Administrativa	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9
Funcional (Finalidad y Función)	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9

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

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

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



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl					
(Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,400.0	2,220.0	1,975.1	-244.9	-11.0
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	2,400.0	2,220.0	1,975.1	-244.9	-11.0
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	16,120.0	16,300.0	16,300.0	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,120.0	16,300.0	16,300.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,680.4	1,680.4	1,673.8	-6.6	-0.4
Ingresos Financieros	12.0	12.0	5.4	-6.6	-54.9
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,668.4	1,668.4	1,668.4	0.0	0.0
Total	20,200.4	20,200.4	19,948.9	-251.5	-1.2

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	744.6	1,975.1	1,230.5	165.3
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	744.6	1,975.1	1,230.5	165.3
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,900.0	16,300.0	6,400.0	64.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,900.0	16,300.0	6,400.0	64.6
Otros Ingresos y Beneficios	4,190.2	1,673.8	-2,516.4	-60.1
Ingresos Financieros	9.0	5.4	-3.6	-39.9
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	4,181.2	1,668.4	-2,512.8	-60.1
Total	14,834.8	19,948.9	5,114.1	34.5

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (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	15,743.1	14,477.7	0.0	0.0	14,323.1	14,323.1	-154.6	-1.1
Materiales y Suministros	1,770.9	1,436.8	77.0	34.6	1,241.8	1,353.4	-83.3	-5.8
Servicios Generales	945.5	914.3	23.5	0.0	856.2	879.7	-34.6	-3.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,740.9	3,335.0	74.5	82.3	3,178.2	3,335.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	36.6	0.0	0.0	36.6	36.6	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9	-272.6	-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.

* 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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,839.4	14,323.1	5,483.7	62.0
Materiales y Suministros	1,145.6	1,353.4	207.8	18.1
Servicios Generales	701.5	879.7	178.2	25.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,436.0	3,335.0	899.0	36.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41.4	36.6	-4.8	-11.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	13,163.9	19,927.9	6,764.0	51.4

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)						
Función	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,867.0	3,764.4	54.0	24.2	3,585.3	3,663.5
02 Desarrollo Social	16,333.4	16,436.0	121.0	92.7	16,050.6	16,264.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	20,200.4	20,200.4	175.0	116.9	19,635.9	19,927.9

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,820.1	1,785.1	1,820.1
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	7,883.8	0.0
2018	7,916.4	0.0
2019	7,916.5	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.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl

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 Nezahualcóyotl (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	20,200.4	19,948.9	20,200.4	19,927.9
Diciembre	20,380.4	19,948.9	20,346.3	19,927.1
Diferencia	-180.0	0.0	-145.9	0.7

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
20,200.4	20,200.4	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	20,200.4	19,927.9	272.6

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
9	20,200.4	19,927.9	272.6

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl	
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 la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme al programa.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
9	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
10	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
11	Se 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 Nezahualcóyotl (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	804.9	804.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,633.4	5,633.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,432.6	1,432.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	45.5	45.5	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (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	804.9	0.0	0.0	804.9	804.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5,633.4	0.0	0.0	5,633.4	5,633.4	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,432.6	0.0	0.0	1,432.6	1,432.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	45.5	0.0	0.0	45.5	45.5	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl (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
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nezahualcóyotl	
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 saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nicolás Romero

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 Nicolás Romero

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero, 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 Nicolás Romero

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 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 la siguiente cuenta contable a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo; por un importe total de 350.1 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 los saldos difieren de los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 2,148.3 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la fiscalización realizada a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren con la información reflejada en el incremento neto, el saldo al inicio y al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

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 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
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; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose, Memoria y Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero 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
33,056.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	1,983.8	1,194.2	789.6	Circulante	1,375.2	559.2	816.0
Efectivo y Equivalentes	1,496.0	749.0	747.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,316.7	559.2	757.5
Efectivo	516.3	5.0	511.3	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	21.1	0.0	21.1
Bancos/Tesorería	979.8	744.1	235.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	495.3	0.0	495.3
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	706.2	-132.5	838.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	487.8	445.2	42.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	94.1	691.7	-597.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	487.8	445.2	42.6				
				Otros Pasivos a Corto Plazo	58.5	0.0	58.5
No Circulante	6,198.5	6,014.9	183.6	Ingresos por Clasificar	58.5	0.0	58.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,225.0	3,225.0	0.0				
Terrenos	32.4	32.4	0.0	Total Pasivo	1,375.2	559.2	816.0
Edificios no Habitacionales	3,192.5	3,192.5	0.0				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	4,194.7	3,726.7	468.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,688.9	4,688.9	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,845.8	2,377.8	468.0	Aportaciones	4,688.9	4,688.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,240.4	1,240.4	0.0	Aportaciones	4,688.9	4,688.9	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.0	49.0	0.0				
Otros Bienes Muebles	59.5	59.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,118.2	1,961.0	157.2
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	157.2	-360.0	517.2
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,221.2	-936.8	-284.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	157.2	-360.0	517.2
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-228.8	-191.6	-37.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,961.0	2,321.0	-360.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-992.4	-745.2	-247.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,961.0	2,321.0	-360.0
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	6,807.1	6,649.9	157.2
Total Activo	8,182.3	7,209.1	973.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	8,182.3	7,209.1	973.2

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

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



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	6,547.7	5,487.7	1,060.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,048.6	23,769.6	2,279.0
Otros Ingresos y Beneficios	1,026.5	3.9	1,022.6
Total de Ingresos y Otros Beneficios	33,622.8	29,261.1	4,361.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	33,024.8	29,139.8	3,885.0
Servicios Personales	25,726.8	22,649.8	3,077.0
Materiales y Suministros	2,542.3	2,436.5	105.8
Servicios Generales	4,755.7	4,053.6	702.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76.3	67.4	8.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	284.4	414.0	-129.6
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	80.1	0.0	80.1
Total de Gastos y Otras Pérdidas	33,465.6	29,621.1	3,844.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	157.2	-360.0	517.2

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero						
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	8,182.3	1,375.2	6,807.1	33,622.8	33,465.6	157.2
Diciembre	8,182.3	1,375.2	6,807.1	33,622.8	33,465.6	157.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	7,209.1	7,209.1	0.0
Pasivo	559.2	559.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,688.9	4,688.9	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	59.5	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-86.7
2119	Otras Cuentas por Pagar 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 Nicolás Romero				
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	8,182.3	8,182.3	0.0
2000	Pasivo	1,375.2	1,375.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,688.9	4,688.9	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero			
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	350.1	350.1

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 Nicolás Romero				
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)
8,182.3	1,375.2	6,807.1	8,182.3	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 Nicolás Romero	
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	157.2
Estado de Actividades Comparativo	157.2
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 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 Nicolás Romero 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)				
-360.0	2,321.0	1,961.0	1,961.0	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,807.1
Estado de Variación en la Hacienda Pública	4,658.8
Diferencia:	2,148.3

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

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

Tabla 11
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 Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	8,182.3
Estado Analítico del Activo	8,182.3
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	51,592.4	28,021.9
Impuestos	94.6	5,487.7
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	18,535.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	28.3	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	7,953.6	0.0
Ingresos no Comprendidos en los Numerales Anteriores Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	609.7	0.0
Participaciones y Aportaciones	273.3	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,746.3	0.0
Otros Orígenes de Operación	18,886.7	3,999.2
Aplicación	46,902.9	27,564.6
Servicios Personales	22,208.7	18,718.3
Materiales y Suministros	2,081.0	1,985.3
Servicios Generales	3,724.7	2,165.9
Subsidios y Subvenciones	76.9	67.4
Otras Aplicaciones de Operación	18,811.6	4,627.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	4,689.5	457.4
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	19.7	0.0
Otros Orígenes de Inversión	19.7	0.0
Aplicación	548.1	34.9
Bienes Muebles	548.1	34.9
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-528.4	-34.9
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	3,414.1	0.0
Servicios de la Deuda	3,414.1	0.0
Interno	3,414.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-3,414.1	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	747.0	422.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	749.0	326.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,496.1	749.0

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 Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	789.6
Efectivo y Equivalentes	0.0	747.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	42.6
Activo no Circulante	284.4	468.0
Bienes Muebles	0.0	468.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	284.4	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	816.0	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	757.5	0.0
Otros Pasivos a Corto Plazo	58.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	517.2	360.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	517.2	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	360.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	1,617.7	1,617.7

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			559.2	1,375.2
Total Deuda y Otros Pasivos			559.2	1,375.2

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero 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				
22,656.0	28,516.9	5,860.9	25.9%	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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero 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 Nicolás Romero (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	112.8	0.0	0.0	0.0	0.0	13.6	99.1	99.1	0.0	18/02/2019
Febrero	129.1	0.0	0.0	0.0	0.0	13.7	115.4	115.4	0.0	21/03/2020
Marzo	112.6	0.0	0.0	0.0	0.0	13.3	99.3	99.3	0.0	25/04/2020
Abril	168.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.4	121.6	121.6	0.0	27/05/2020
Mayo	165.8	0.0	0.0	0.0	0.0	46.8	119.0	119.0	0.0	24/06/2020
Junio	167.0	0.0	0.0	0.0	0.0	47.4	119.6	119.6	0.0	18/07/2020
Julio	166.2	0.0	0.0	0.0	0.0	45.5	120.8	120.8	0.0	20/08/2020
Agosto	165.4	0.0	0.0	0.0	0.0	47.7	117.7	117.7	0.0	24/09/2019
Septiembre	160.9	0.0	0.0	0.0	0.0	46.1	114.8	114.8	0.0	23/10/2020
Octubre	170.8	0.0	0.0	0.0	0.0	45.4	125.5	125.5	0.0	22/11/2020
Noviembre	167.9	0.0	0.0	0.0	0.0	45.9	122.0	122.0	0.0	23/12/2020
Diciembre	357.4	0.0	0.0	0.0	0.0	46.0	311.4	311.4	0.0	15/01/2020
TOTAL	2,043.8	0.0	0.0	0.0	0.0	457.7	1,586.1	1,586.1	0.0	

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero													
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	205	202	202	202	203	208	201	208	207	201	203	204	204

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero			
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	17,751.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,303.2		La entidad no informó del cumplimiento
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,994.6		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			23,049.6
Promedio mensual			1,920.8

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo integral de la Familia de Nicolás Romero 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Gestión Administrativa		
	No	

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

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

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

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que el rubro de ingresos diversos de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 165.5 miles de pesos, asimismo se detectó la entidad registra saldos contrarios a su naturaleza en el ingreso recaudado por 18.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

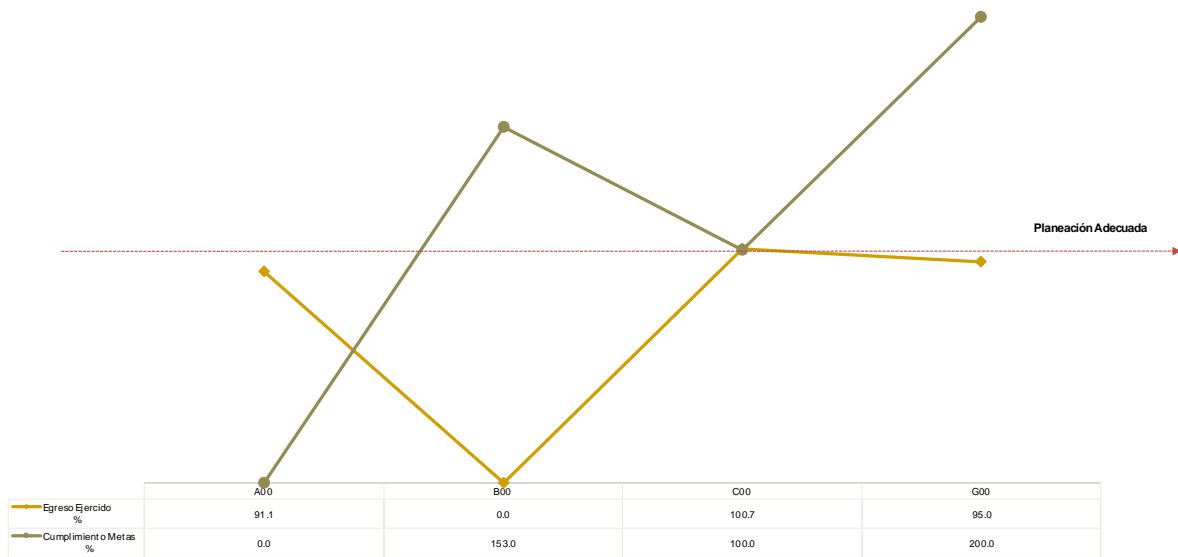
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 93.8 por ciento con un cumplimiento de metas del 153.1 por ciento; no obstante algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia sin programación de metas y el 91.1 por ciento de recurso ejercido, así mismo se detectó que dirección general no presupuesto egreso y tiene un cumplimiento del 153.0 por ciento de 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)

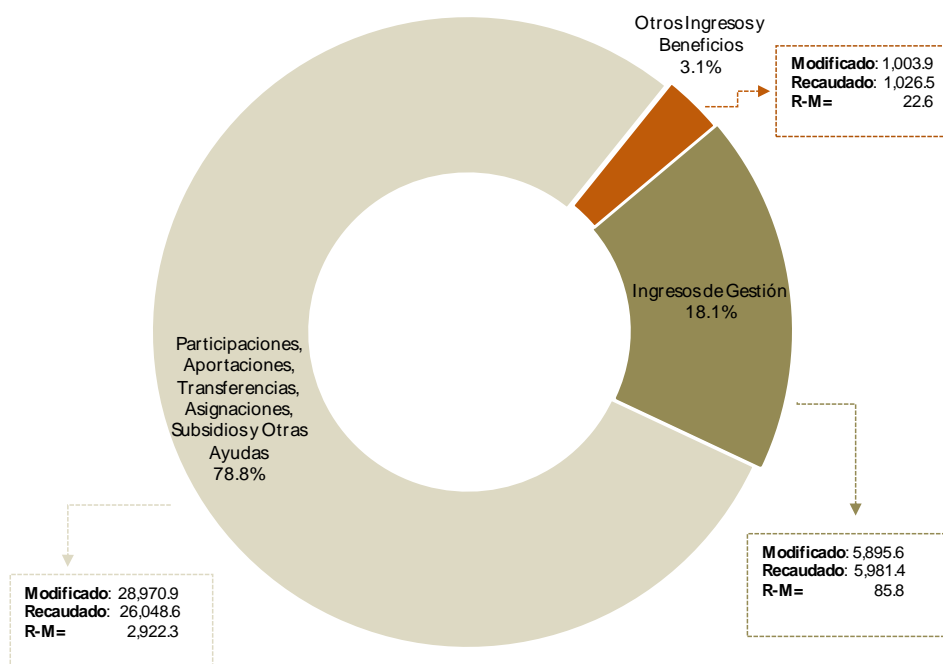
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 33,056.5 miles de pesos de los cuales el 78.8 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

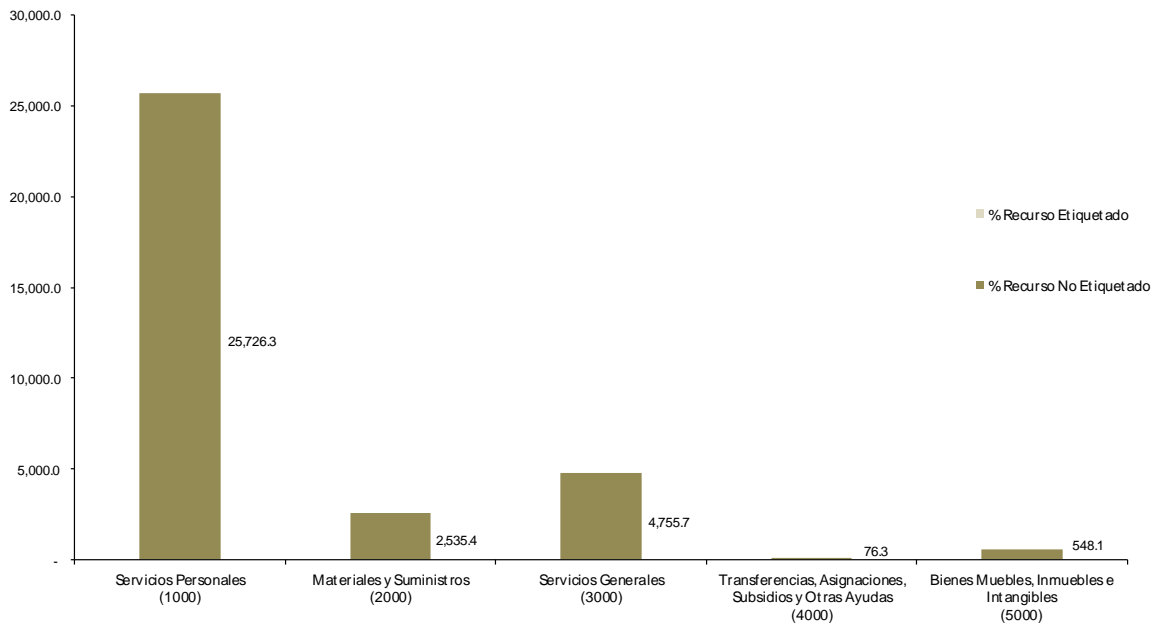
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 4,355.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 33,641.8 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 25,726.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

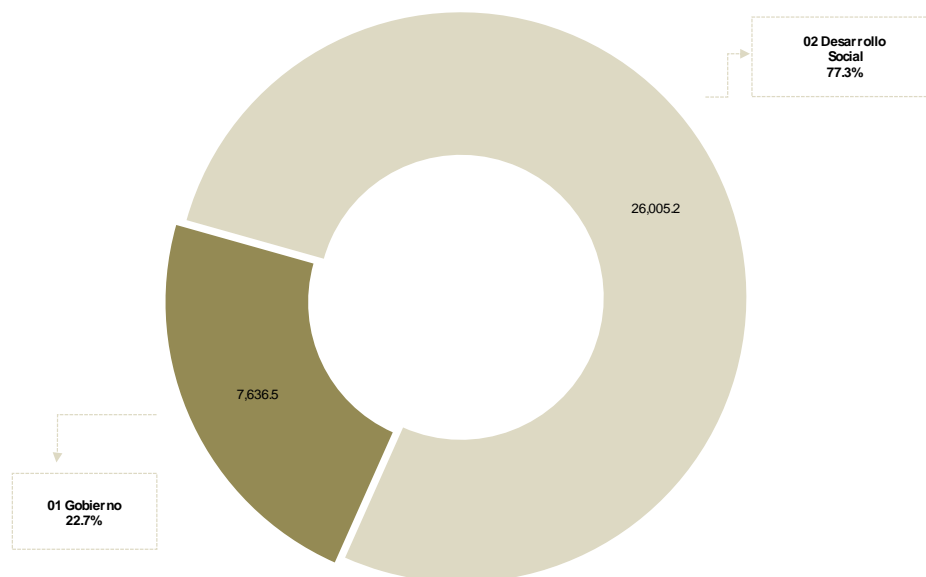
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 4,392.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 77.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en las funciones de 02 06 protección social y 02 05 educación.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación difieren; asimismo, la entidad no realizó el registro de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Inmuebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 468.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, por la adquisición de bienes en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles no mostraron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero

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 1,507.8 miles de pesos. Asimismo se detectó que aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 1,120.1 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 773.2 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 14 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3492/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4935/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4711/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

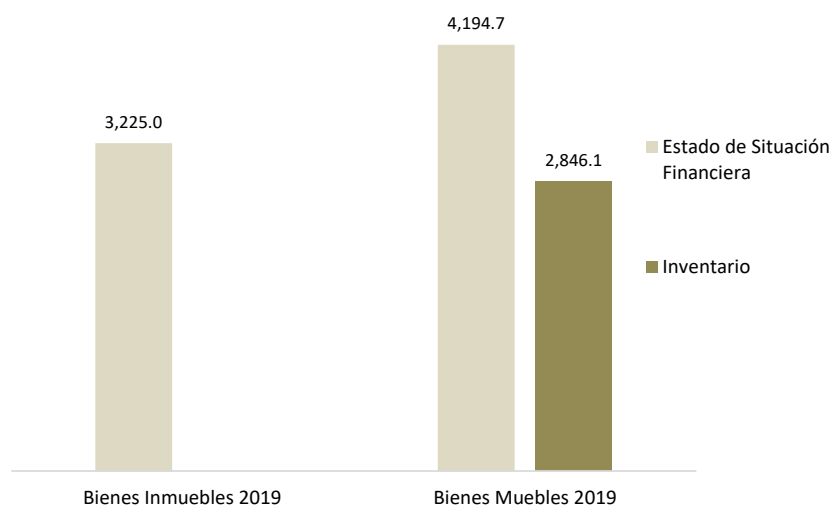
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	15	51.7



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 3,225.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,348.6 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de edificios no habitacionales y mobiliario y equipo de administración.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles 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/4173/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1481/20, 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 Nicolás Romero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737318	Ingresos diversos	165.5	-18.9	-184.4	-11.4

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (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%
33,056.5	33,641.8	-585.3	42,817	65,533	22,716	0	7	18	12

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 Nicolás Romero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	25,313.0	23,068.7	91.1			0.0	91.1
B00 Dirección General			0.0	42,721	65,381	153.0	-153.0
C00 Tesorería	9,620.8	9,683.7	100.7	40	40	100.0	0.7
G00 Contraloría Interna	936.7	889.4	95.0	56	112	200.0	-105.0
Total	35,870.4	33,641.8	93.8	42,817	65,533	153.1	-59.3

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
35,870.4	35,870.4	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
35,870.4	35,870.4	0.0	

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

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

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	35,870.4	35,870.4	0.0	623.1	33,018.6	33,641.8
Económica (por Tipo de Gasto)	35,870.4	35,870.4	33,641.8	33,641.8	33,018.6	33,641.8
Administrativa	35,870.4	35,870.4	0.0	33,641.8	33,018.6	33,641.8
Funcional (Finalidad y Función)	35,870.4	35,870.4	0.0	33,641.8	33,018.6	33,641.8

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,895.6	5,895.6	5,981.4	85.8	1.5
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,895.6	5,895.6	5,981.4	85.8	1.5
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	28,970.9	28,970.9	26,048.6	-2,922.3	-10.1
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,970.9	28,970.9	26,048.6	-2,922.3	-10.1
Otros Ingresos y Beneficios	1,003.9	1,003.9	1,026.5	22.6	2.3
Ingresos Financieros	3.9	3.9	26.5	22.6	588.1
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,000.0	1,000.0	1,000.0	0.0	0.0
Total	35,870.4	35,870.4	33,056.5	-2,813.9	-7.8

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5,417.0	5,981.4	564.4	10.4
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	5,417.0	5,981.4	564.4	10.4
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	23,280.3	26,048.6	2,768.3	11.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,280.3	26,048.6	2,768.3	11.9
Otros Ingresos y Beneficios	3.9	1,026.5	1,022.6	26,220.3
Ingresos Financieros	3.9	26.5	22.6	579.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,000.0	1,000.0	100.0
Total	28,701.2	33,056.5	4,355.3	15.2

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (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	28,516.9	28,516.9	0.0	134.8	25,591.5	25,726.3	-2,790.6	-9.8
Materiales y Suministros	2,927.2	2,927.2	0.0	125.4	2,410.0	2,535.4	-391.8	-13.4
Servicios Generales	3,517.8	3,517.8	0.0	363.0	4,392.8	4,755.7	1,237.9	35.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	89.5	89.5	0.0	0.0	76.3	76.3	-13.2	-14.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	818.9	818.9	0.0	0.0	548.1	548.1	-270.8	-33.1
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	35,870.4	35,870.4	0.0	623.1	33,018.6	33,641.8	-2,228.6	-6.2

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 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	22,649.8	25,726.3	3,076.5	13.6
Materiales y Suministros	2,436.5	2,535.4	98.9	4.1
Servicios Generales	4,053.5	4,755.7	702.2	17.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	67.4	76.3	8.9	13.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	42.2	548.1	505.9	1,198.7
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	29,249.4	33,641.8	4,392.4	15.0

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	10,475.0	7,789.8	0.0	7,636.5	7,366.6	7,636.5
02 Desarrollo Social	25,395.4	28,080.6	0.0	26,005.2	25,652.1	26,005.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	35,870.4	35,870.4	0.0	33,641.8	33,018.6	33,641.8

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	992.4	519.0	215.3
Bienes Inmuebles	228.8	0.0	31.9

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	3,684.6	3,224.9
2018	3,726.7	3,224.9
2019	4,194.7	3,224.9

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 Nicolás Romero

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 Nicolás Romero (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	35,870.4	33,056.5	35,870.4	33,641.8
Diciembre	35,870.4	33,056.5	35,870.4	33,641.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
35,870.4	35,870.4	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1345	Gratificación	0.0	310.9	-310.9
1416	Riesgo de trabajo	46.3	164.2	-117.9
2111	Materiales y útiles de oficina	115.9	175.6	-59.7
2112	Enseres de oficina	6.0	11.4	-5.4
2161	Material y enseres de limpieza	127.3	219.1	-91.8
2481	Materiales complementarios	15.0	24.1	-9.1
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	6.0	7.2	-1.2
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	374.1	378.2	-4.1
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	6.6	14.3	-7.7
2971	Artículos para la extinción de incendios	6.8	8.6	-1.8
3111	Servicio de energía eléctrica	0.0	183.7	-183.7
3331	Servicios informáticos	62.0	158.4	-96.4
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	224.0	335.2	-111.2
3411	Servicios bancarios y financieros	14.4	80.2	-65.8
3451	Seguros y fianzas	0.0	29.5	-29.5
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	0.0	496.1	-496.1
3541	Reparación, instalación y mantenimiento de equipo médico y de laboratorio	0.0	9.3	-9.3
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	55.0	80.7	-25.7
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	38.4	44.3	-5.9
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	173.0	369.1	-196.1
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	68.0	-68.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	581.1	748.5	-167.5
3996	Subcontratación de servicios con terceros	880.0	1,325.8	-445.8
5111	Muebles y enseres	0.0	22.6	-22.6
5151	Bienes informáticos	61.2	156.0	-94.8

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 307 020206010301	Coordinación para la Conservación de Parques y Jardines	2,807.6	2,974.6	-167.1
B00 310 020302010111	Apoyo Municipal a la Prestación de Servicios de Salud para las Personas	4,158.0	4,261.0	-103.0
B00 300 020608040101	Fomento a la Integración de la Familia	2,977.7	3,108.3	-130.5
B00 313 020608050101	Coordinación Institucional para la Igualdad de Género	120.0	492.6	-372.6

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 Nicolás Romero	
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 la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 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	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.
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
14	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	32.4	0.0	32.4
Edificios no Habitacionales	3,192.5	0.0	3,192.5
Mobiliario y Equipo de Administración	2,845.8	1,536.8	1,309.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,240.4	1,243.2	-2.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.0	24.9	24.2
Otros Bienes Muebles	59.5	41.2	18.3

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero						
(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	32.4	0.0	0.0	32.4	32.4	0.0
Edificios no Habitacionales	3,192.5	0.0	0.0	3,192.5	3,192.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,377.8	632.0	164.0	2,845.8	2,845.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,240.4	0.0	0.0	1,240.4	1,240.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49.0	0.0	0.0	49.0	49.0	0.0
Otros Bienes Muebles	59.5	0.0	0.0	59.5	59.5	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 Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	482.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	468.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	14.8	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nicolás Romero	
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 se registran 8 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 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 registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en 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 Nicolás
Romero**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nicolás Romero

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 Nicolás Romero

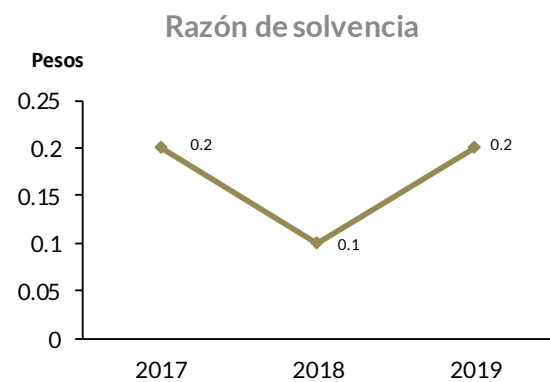
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

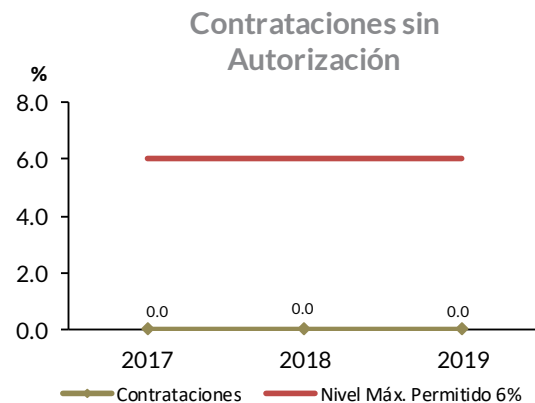
- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.2 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.



Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

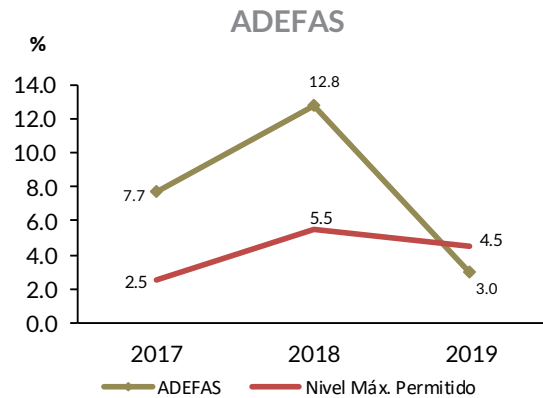
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



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

(Tabla 3. Apéndice I)

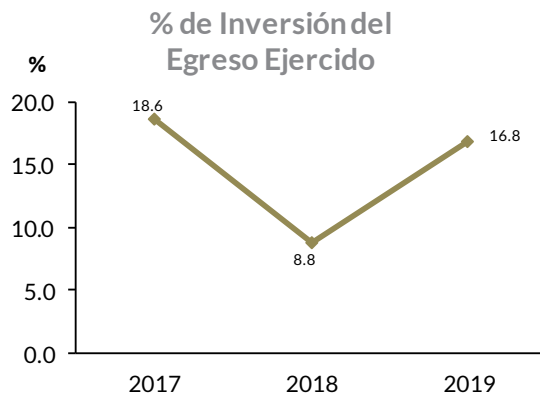
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas 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 16.8 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 8.0 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 31.3 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 1.0 punto porcentual.

Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua gastó, 0.3 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 6. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado al Organismo Descentralizado Operador de Agua, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 287.7 por ciento del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 40.4 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 Nicolás Romero, 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 Nicolás Romero

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuentas contables: 1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, 1232 Viviendas, 1249 Otros Bienes Muebles y 2229 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó 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, 1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles, 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 173,035.9 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 a la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del activo y la suma de pasivo más hacienda pública/patrimonio.

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 inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- De acuerdo a la revisión realizada al saldo que presentan las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y de bienes propios en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que al cierre del ejercicio 2019 la entidad no revela saldo en estas cuentas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	5	100



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 21. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado, se identifica que difiere con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 35,353.9 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 1,237.4 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

Dando seguimiento al acuerdo emitido con fecha 14 de junio 2019 donde se exhorta al Organismo Descentralizado Operador de agua de Nicolás Romero 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 33,533.9 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	1	33

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 3.6 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 24. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Organismo Descentralizado Operador de Agua sobre el 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 Nicolás Romero

Tabla 1
Razón de Solvencia

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero 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)
140,981.1	0.0	140,981.1	6%	8,458.9	0.0	0.0%	8,458.9

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 Nicolás Romero 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
129,668.0	3,938.5	3.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	18,912.9	101,590.6	18.6
2018	10,168.8	115,565.8	8.8
2019	24,256.8	144,120.1	16.8

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

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

Tabla 5
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	33,716.1	101,590.6	33.2
2018	35,065.2	115,565.8	30.3
2019	45,077.1	144,120.1	31.3

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

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

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	82,978.0	33,716.1	246.1
2018	86,702.1	35,065.2	247.3
2019	129,668.0	45,077.1	287.7

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

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

Nota 2: 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 Nicolás Romero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	36,831.9	26,434.0	10,397.9	Circulante	212,356.9	198,847.5	13,509.4
Efectivo y Equivalentes	6,826.3	9.1	6,817.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	212,356.9	198,847.5	13,509.4
Efectivo	40.0	31.5	8.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	790.9	823.7	-32.8
Bancos/Tesorería	6,786.3	-22.4	6,808.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,468.5	4,732.3	4,736.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	28,145.1	25,296.3	2,848.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	29,874.6	31,417.3	-1,542.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,401.3	6,874.7	2,526.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	172,222.9	161,874.2	10,348.6
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	6.1	6.1	0.0	No Circulante	7,796.7	7,796.7	0.0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	18,737.8	18,415.5	322.3	Documentos por Pagar a Largo Plazo	7,796.7	7,796.7	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,062.3	207.4	854.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	7,796.7	7,796.7	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	896.4	41.5	854.9	Total Pasivo	220,153.6	206,644.2	13,509.4
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	165.9	165.9	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Almacenes	798.2	921.2	-123.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	14,734.0	14,734.0	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	798.2	921.2	-123.0	Aportaciones	14,734.0	14,734.0	0.0
No Circulante	37,807.2	31,450.5	6,356.8	Aportaciones	14,734.0	14,734.0	0.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,274.0	13,274.0	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-160,248.4	-163,493.6	3,245.2
Terrenos	685.2	685.2	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,245.2	-3,554.4	6,799.7
Viviendas	12,588.8	12,588.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,245.2	-3,554.4	6,799.7
Bienes Muebles	34,960.3	25,151.0	9,809.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	-163,493.6	-159,939.2	-3,554.4
Mobiliario y Equipo de Administración	2,125.3	1,652.9	472.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-163,493.6	-159,939.2	-3,554.4
Vehículos y Equipo de Transporte	11,344.5	2,844.5	8,500.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	-145,514.4	-148,759.7	3,245.2
Equipo de Defensa y Seguridad	2.4	2.4	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,487.8	20,651.0	836.8				
Otros Bienes Muebles	0.2	0.2	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,427.1	-6,974.6	-3,452.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-1,010.2	-753.4	-256.8				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-9,416.9	-6,221.1	-3,195.8				
Total Activo	74,639.1	57,884.5	16,754.6	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	74,639.1	57,884.5	16,754.6

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	121,071.6	79,984.9	41,086.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,596.5	18,936.0	-10,339.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	517.7	-517.7
Total de Ingresos y Otros Beneficios	129,668.0	99,438.7	30,229.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	98,453.4	71,692.0	26,761.4
Servicios Personales	45,077.4	35,057.9	10,019.4
Materiales y Suministros	3,761.5	4,148.7	-387.2
Servicios Generales	49,614.6	32,485.4	17,129.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,617.6	13,911.5	-293.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	6,671.2	-6,671.2
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,452.5	2,786.4	666.1
Inversión Pública	7,299.2	7,826.6	-527.4
Bienes Muebles e Intangibles	3,600.0	105.3	3,494.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	126,422.8	102,993.1	23,429.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,245.2	-3,554.4	6,799.7

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero 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	74,639.1	220,153.6	-145,514.4	129,668.0	126,422.8	3,245.2
Diciembre	74,639.1	220,153.6	-145,514.4	129,668.0	126,422.8	3,245.2
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	57,884.5	57,884.5	0.0
Pasivo	206,644.2	206,644.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	14,734.0	14,734.0	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	6.1	Para uso exclusivo del ISSEMYM
1232	Viviendas	12,588.8	No se va a utilizar en el Estado de México
1249	Otros Bienes Muebles	0.2	No se va a utilizar en el Estado de México
2229	Otros documentos por Pagar a Largo Plazo	7,796.7	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero 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	-90.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-15.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-36.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-13,416.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-1,423.5

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero				
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	74,639.1	74,639.1	0.0
2000	Pasivo	220,153.6	220,153.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	14,734.0	14,734.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero			
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	6,874.2	6,874.7
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	41.5	41.5
1133	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a Corto Plazo	165.9	165.9
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6.8	6.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,864.5	4,864.5
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	708.0	708.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	160,374.6	160,374.6

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero				
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)
74,639.1	220,153.6	-145,514.4	74,639.1	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero	
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	3,245.2
Estado de Actividades Comparativo	3,245.2
Diferencia:	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero 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)				
-3,554.4	-159,939.2	-163,493.6	-163,493.6	-163,493.6	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-145,514.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-145,514.4
Diferencia:	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	74,639.1
Estado Analítico del Activo	74,639.1
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	150,937.2	99,438.7
Contribuciones de Mejoras	82.7	384.4
Derechos	120,945.6	79,023.5
Productos de Tipo Corriente	6.6	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	36.6	577.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,596.5	0.0
Otros Orígenes de Operación	21,269.2	19,453.8
Aplicación	144,120.1	103,910.4
Servicios Personales	45,077.1	35,057.9
Materiales y Suministros	3,927.5	4,148.7
Servicios Generales	53,704.2	32,485.4
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	13,617.6	13,911.5
Otras Aplicaciones de Operación	27,793.6	18,306.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,817.1	-4,471.8
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	0.0	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,817.1	-4,471.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	9.2	4,480.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	6,826.3	9.2

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	36,831.9
Efectivo y Equivalentes	0.0	6,826.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	28,145.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	1,062.3
Almacenes	0.0	798.2
Activo no Circulante	0.0	37,807.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	13,274.0
Bienes Muebles	0.0	34,960.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	-10,427.1
Pasivo		
Pasivo Circulante	212,356.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	212,356.9	0.0
Pasivo no Circulante	7,796.7	0.0
Provisiones a Largo Plazo	7,796.7	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	14,734.0	0.0
Aportaciones	14,734.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-160,248.4	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,245.2	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	-163,493.6	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	74,639.1	74,639.1

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			7,796.7	7,796.7
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
2229-01-01-00-01 Documentos por pagar a largo plazo			7,796.7	7,796.7
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			7,796.7	7,796.7
Otros Pasivos:			198,847.5	212,356.9
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			823.7	790.9
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			4,732.3	9,468.5
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			31,417.3	29,874.6
Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo			161,874.2	172,222.9
Total Deuda y Otros Pasivos			206,644.2	220,153.6

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 Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Estado Financiero	Construcciones en Proceso en Bienes del Dominio Público (A)	Construcciones en Proceso en Bienes Propios (B)	Total (A+B)
Estado de Situación Financiero Comparativo		Sin Observaciones	
Informe Anual de Construcciones en Proceso			
Diferencia:			

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero 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 Nicolás Romero 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 Nicolás Romero 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 Nicolás Romero 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 Nicolás Romero 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				
35,065.2	41,392.7	6,327.5	18.0%	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
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero 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	35,353.9	0.0	35,353.9	0.0	35,353.9	0.0	0.0	1,237.4	1,237.4

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

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



Tabla 22
Confirmación de saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	81,981.3	110,342.8	-28,361.5
CFE	88,228.4		
CONAGUA	-1,413.2	3,759.2	-5,172.4

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

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

Nota 2: 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 Nicolás Romero										
(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	194.9	0.0	0.0	0.0	0.0	14.4	180.6	180.6	0.0	18/02/2019
Febrero	211.3	0.0	0.0	0.0	0.0	5.9	205.5	205.5	0.0	21/03/2019
Marzo	191.6	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	184.8	184.8	0.0	24/04/2019
Abril	185.7	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	182.2	182.2	0.0	23/05/2019
Mayo	225.9	0.0	42.0	0.0	0.0	3.4	264.5	264.5	0.0	20/06/2019
Junio	220.4	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	217.6	217.6	0.0	19/07/2019
Julio	236.8	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	234.3	234.3	0.0	15/08/2019
Agosto	248.1	0.0	0.0	0.0	3.6	3.5	248.2	248.2	0.0	23/09/2019
Septiembre	286.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.6	283.5	283.5	0.0	21/10/2019
Octubre	339.9	0.0	0.0	0.0	0.0	2.3	337.6	337.6	0.0	20/11/2019
Noviembre	322.6	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	320.4	320.4	0.0	19/12/2019
Diciembre	355.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.4	352.7	352.7	0.0	17/01/2020
TOTAL	3,018.3	0.0	42.0	0.0	3.6	52.2	3,011.8	3,011.8	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 24
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero													
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	233	248	249	252	263	267	264	268	273	281	278	277	263

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero			
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	84,009.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	18,890.0	08/09/2020	16/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	14,522.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	542.8		
Total			117,965.0
	Promedio mensual		9,830.4

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

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 3,182.7 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

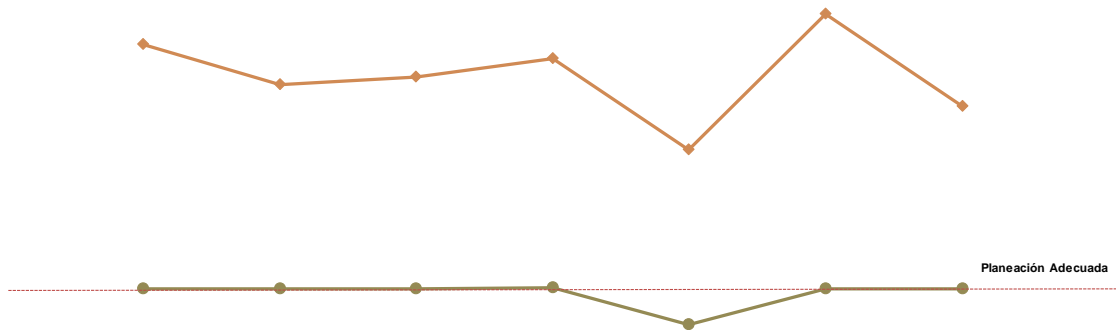
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 204.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra unidad jurídica con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 270.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	A05	B00	B03	C00	D00	G00
Egreso Ejercicio %	251.2	226.6	231.3	242.3	185.8	270.0	212.7
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0	100.5	77.6	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)

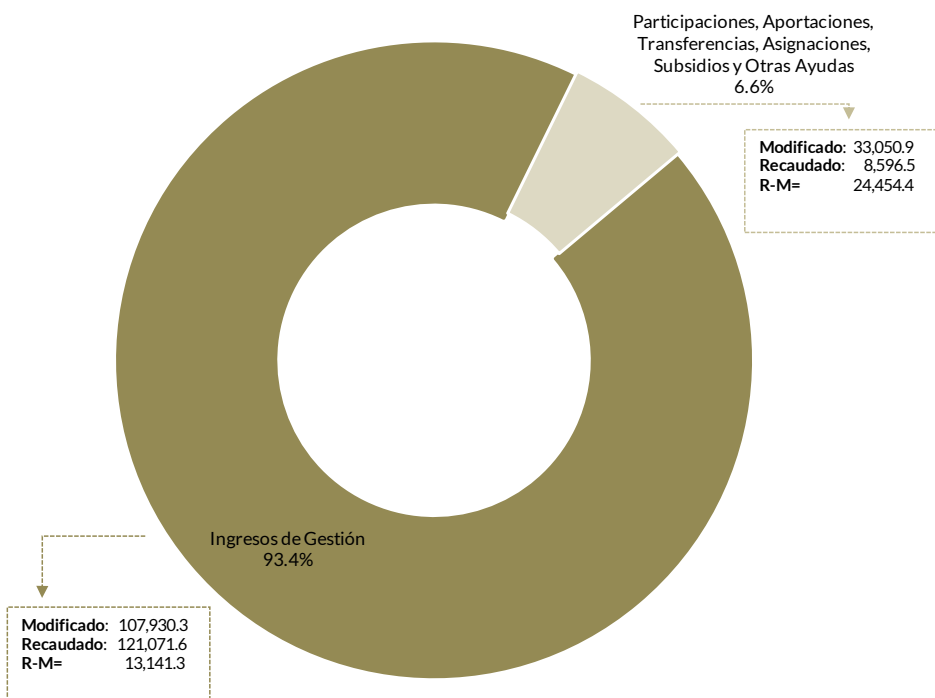
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 129,668.0 miles de pesos de los cuales el 93.4 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

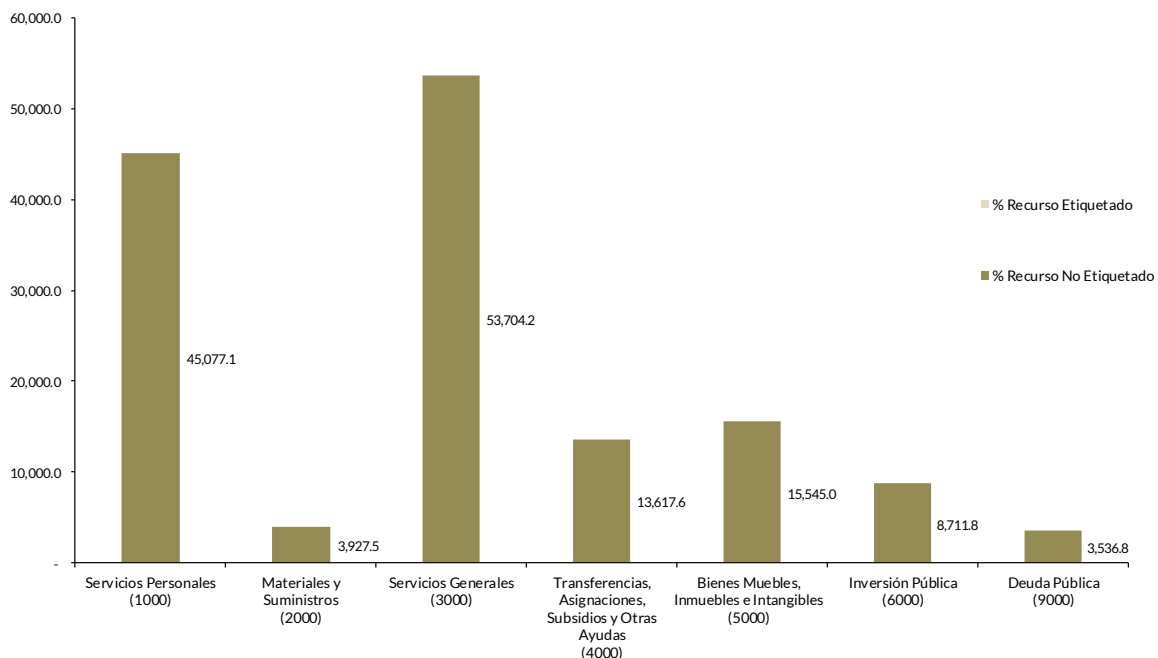
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 36,339.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de derechos y subsidios para gastos de operación.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 144,120.1 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 53,704.2 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)

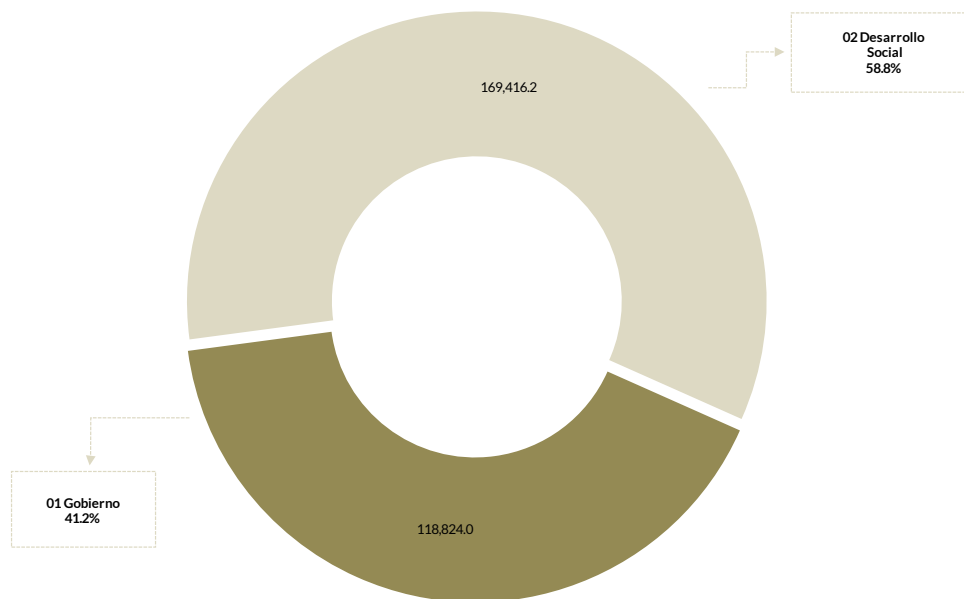
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 28,554.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.



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 58.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja 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, 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 e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 9,809.3 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

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 25,412.2 miles de pesos. Asimismo se detectó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 8,716.3 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 6 proyectos es mayor al egreso modificado por 9,607.2 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	8	57.1

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/2901/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3946/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4897/19 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.

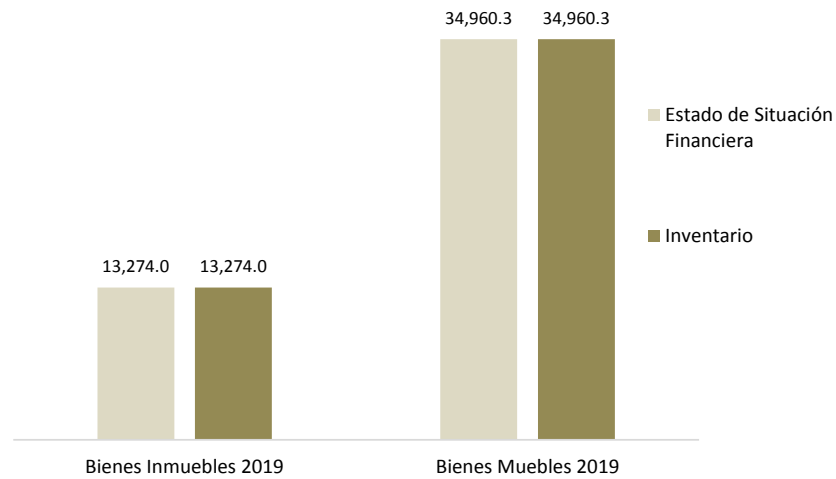
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	21	65.6



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. Cabe mencionar que se registraron bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.



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 de bienes muebles coinciden; sin embargo, los registros de bienes inmuebles no se realizaron correctamente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4261/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1569/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual	
4143436	Control para el establecimiento de sistemas de agua potable y alcantarillado en fraccionamientos o unidades habitacionales, comerciales o industriales	2,328.3	0.0	-2,328.3	0.0	
41434319	Dictamen de factibilidad de servicios	200.0	22.7	-177.3	11.3	
4164641	Reintegros	713.7	36.6	-677.0	5.1	

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)									
Ingreso Recaudado			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%
129,668.0	144,120.1	-14,452.1	754,585	758,096	3,511	0	3	39	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	14,314.2	35,951.5	251.2	895	895	100.0	151.2
A05 Unidad de Informática	5,463.4	12,381.2	226.6	2,498	2,498	100.0	126.6
B00 Finanzas y Administración	20,009.2	46,288.7	231.3	354	354	100.0	131.3
B03 Comercialización	7,011.1	16,987.4	242.3	749,045	752,645	100.5	141.8
C00 Unidad Técnica de Operación	91,176.4	169,416.2	185.8	398	309	77.6	108.2
D00 Unidad Jurídica	1,432.5	3,867.3	270.0	965	965	100.0	170.0
G00 Contraloría Interna	1,574.4	3,348.0	212.7	430	430	100.0	112.7
Total	140,981.1	288,240.2	204.5	754,585	758,096	100.5	104.0

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
140,981.1	140,981.1	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
140,981.1	140,981.1	0.0	

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

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

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	140,981.1	140,981.1	144,120.1	144,120.1	122,500.0	144,120.1
Económica (por Tipo de Gasto)	140,981.1	140,981.1	144,120.1	122,500.0	21,620.1	288,240.2
Administrativa	140,981.1	140,981.1	144,120.1	122,500.0	21,620.1	288,240.2
Funcional (Finalidad y Función)	140,981.1	140,981.1	144,120.1	122,500.0	21,620.1	288,240.2

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	107,930.3	107,930.3	121,071.6	13,141.3	12.2
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras	66.1	66.1	82.7	16.6	25.2
Derechos	107,150.5	107,150.5	120,945.6	13,795.1	12.9
Productos de Tipo Corriente	0.0	0.0	6.6	6.6	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	713.7	713.7	36.6	-677.0	-94.9
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	33,050.9	33,050.9	8,596.5	-24,454.4	-74.0
Ingresos Federales	12,000.0	12,000.0	0.0	-12,000.0	-100.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	21,050.9	21,050.9	8,596.5	-12,454.4	-59.2
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	140,981.1	140,981.1	129,668.0	-11,313.1	-8.0

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	83,387.0	121,071.6	37,684.6	45.2
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras	384.4	82.7	-301.7	-78.5
Derechos	82,425.5	120,945.6	38,520.1	46.7
Productos de Tipo Corriente	0.0	6.6	6.6	100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	577.1	36.6	-540.5	-93.7
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	9,423.7	8,596.5	-827.2	-8.8
Ingresos Federales	6,626.3	0.0	-6,626.3	-100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,797.4	8,596.5	5,799.1	207.3
Otros Ingresos y Beneficios	517.7	0.0	-517.7	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	517.7	0.0	-517.7	-100.0
Total	93,328.4	129,668.0	36,339.6	38.9

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (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	41,613.4	41,613.4	45,077.1	45,077.1	41,392.7	45,077.1	3,463.7	8.3
Materiales y Suministros	3,138.0	3,138.0	3,927.5	3,927.5	3,392.3	3,927.5	789.5	25.2
Servicios Generales	56,838.9	56,838.9	53,704.2	53,704.2	40,000.1	53,704.2	-3,134.7	-5.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,249.3	11,249.3	13,617.6	13,617.6	13,617.6	13,617.6	2,368.3	21.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,475.0	11,475.0	15,545.0	15,545.0	12,298.7	15,545.0	4,070.0	35.5
Inversión Pública	12,974.5	12,974.5	8,711.8	8,711.8	7,860.1	8,711.8	-4,262.7	-32.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	3,692.0	3,692.0	3,536.8	3,536.8	3,938.5	3,536.8	-155.2	-4.2
Total	140,981.1	140,981.1	144,120.1	144,120.1	122,500.0	144,120.1	3,139.0	2.2

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

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

* 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 Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	35,065.2	45,077.1	10,011.9	28.6
Materiales y Suministros	5,266.7	3,927.5	-1,339.2	-25.4
Servicios Generales	39,198.5	53,704.2	14,505.7	37.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,911.5	13,617.6	-293.9	-2.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,784.0	15,545.0	12,761.0	458.4
Inversión Pública	7,384.8	8,711.8	1,327.0	18.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	11,955.1	3,536.8	-8,418.3	-70.4
Total	115,565.8	144,120.1	28,554.3	24.7

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	49,804.8	49,804.8	59,412.0	55,603.1	3,808.9	118,824.0
02 Desarrollo Social	91,176.4	91,176.4	84,708.1	66,896.9	17,811.2	169,416.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	140,981.1	140,981.1	144,120.1	122,500.0	21,620.1	288,240.2

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 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	9,416.9	3,195.8	5,735.5
Bienes Inmuebles	1,010.2	256.8	513.5

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	22,193.9	13,274.0
2018	25,151.0	13,274.0
2019	34,960.3	13,274.0

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 Nicolás Romero

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (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	140,981.1	129,668.0	140,981.1	144,120.1
Diciembre	140,981.1	129,668.0	140,981.1	144,120.1
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
140,981.1	140,981.1	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	26,448.0	28,003.3	-1,555.2
1322	Aguinaldo	3,185.4	3,214.7	-29.3
1341	Compensación	0.0	87.0	-87.0
1345	Gratificación	646.1	758.0	-112.0
1371	Honorarios especiales	0.0	1,551.2	-1,551.2



Apéndice II

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1521	Indemnización por accidentes de trabajo	0.0	112.0	-112.0
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	2,000.0	3,832.0	-1,832.0
1544	Día del maestro y del servidor público	11.7	13.2	-1.5
1546	Otros gastos derivados de convenio	233.4	308.0	-74.7
1595	Despensa	451.0	596.7	-145.7
2112	Enseres de oficina	20.8	93.6	-72.8
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	10.0	81.0	-71.0
2161	Material y enseres de limpieza	65.0	72.2	-7.2
2211	Productos alimenticios para personas	11.0	11.5	-0.5
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	1.3	-1.3
2411	Productos minerales no metálicos	0.0	0.6	-0.6
2421	Cemento y productos de concreto	0.0	51.1	-51.1
2441	Madera y productos de madera	0.0	3.4	-3.4
2461	Material eléctrico y electrónico	16.0	25.3	-9.3
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	710.0	1,458.7	-748.7
2721	Prendas de seguridad y protección personal	0.0	27.5	-27.5
2741	Productos textiles	0.0	1.0	-1.0
2831	Prendas de protección	0.0	156.7	-156.7
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	33.5	210.2	-176.7
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	1.4	-1.4
2992	Otros enseres	0.0	411.8	-411.8
3132	Servicio de cloración de agua	0.0	4,088.5	-4,088.5
3141	Servicio de telefonía convencional	20.6	140.6	-120.0
3221	Arrendamiento de edificios y locales	990.0	2,813.9	-1,823.9
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	540.0	8,406.1	-7,866.1
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	180.0	3,407.7	-3,227.7
3341	Capacitación	0.0	238.5	-238.5
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	308.0	751.3	-443.3
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	0.0	91.8	-91.8



Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3411	Servicios bancarios y financieros	123.6	287.7	-164.1
3471	Fletes y maniobras	0.0	68.0	-68.0
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	0.0	119.5	-119.5
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	0.0	43.5	-43.5
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	35.3	-35.3
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	500.0	595.0	-95.0
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	100.0	956.0	-856.0
3611	Gastos de publicidad y propaganda	95.0	207.8	-112.8
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	0.0	1.0	-1.0
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	377.4	-377.4
3822	Espectáculos cívicos y culturales	0.0	133.9	-133.9
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.0	15.8	-15.8
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	840.0	902.5	-62.5
4391	Subsidios por carga fiscal	11,249.3	13,617.6	-2,368.3
5111	Muebles y enseres	0.0	8.6	-8.6
5192	Otros equipos eléctricos y electrónicos de oficina	0.0	118.8	-118.8
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	970.7	-970.7
5692	Maquinaria y equipo diverso	7,000.0	9,860.0	-2,860.0
5921	Patentes	3,600.0	4,176.0	-576.0

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 231 010301010201	Audiencia Pública y Consulta Popular	14,314.2	17,975.7	-3,661.5
G00 214 010304010101	Fiscalización, Control y Evaluación Interna de la Gestión Pública	1,574.4	1,674.0	-99.6
D00 228 010305010105	Asesoría Jurídica al Ayuntamiento	1,432.5	1,933.6	-501.1
B03 216 010502020101	Captación y Recaudación de Ingresos	7,011.1	8,493.7	-1,482.6
B00 211 010502050203	Registro, Control Contable-Presupuestal y Cuenta de la Hacienda Pública Municipal	20,009.2	23,144.3	-3,135.2
A05 201 010805010103	Innovación Gubernamental con Tecnologías de Información	5,463.4	6,190.6	-727.2

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	685.2	685.2	0.0
Viviendas	12,588.8	12,588.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,125.3	2,125.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	11,344.5	11,344.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	2.4	2.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,487.8	21,487.8	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero						
(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	685.2	0.0	0.0	685.2	685.2	0.0
Edificios no Habitacionales	12,588.8	0.0	0.0	12,588.8	0.0	12,588.8
Mobiliario y Equipo de Administración	1,652.9	554.9	82.5	2,125.4	2,125.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	2,844.5	8,500.0	0.0	11,344.5	11,344.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	2.4	0.0	0.0	2.4	2.4	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,651.0	836.8	0.0	21,487.8	21,487.8	0.0
Otros Bienes Muebles	0.2	0.0	0.0	0.2	0.2	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	9,809.4	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-9,809.4	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de Nicolás Romero	
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 y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	En el Inventario de Bienes Inmuebles se registran 39 bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registra 1 bien en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	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).
7	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
8	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.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
10	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de Nicolás
Romero**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nicolás Romero

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 Nicolás Romero

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero, 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 Nicolás Romero

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 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 ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2112 Proveedores 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; 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 un importe total de 1,001.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda y 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 difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 6.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja 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)

- Del análisis realizado a la cuenta pública del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero, se detectó que la entidad municipal no presentó la documentación necesaria referente a Retenciones de Impuesto sobre la Renta por Salarios, Honorarios y Arrendamientos, para llevar a cabo la revisión correspondiente.

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)

- Del análisis realizado a la cuenta pública del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero, se detectó que la entidad municipal no presentó la documentación necesaria referente al Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, para llevar a cabo la revisión correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

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 Nicolás Romero 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
1,743.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	37.4	5.6	31.7	Circulante	-102.1	-105.9	3.8
Efectivo y Equivalentes	36.9	5.1	31.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-102.1	-105.9	3.8
Efectivo	0.3	0.3	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-331.9	-331.9	0.0
Bancos/Tesorería	36.5	4.8	31.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	218.0	218.0	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.0	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.0	8.0	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.0	0.0	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.8	0.0	3.8
				Total Pasivo	-102.1	-105.9	3.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.5	0.5	0.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.0	0.5	-0.5	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	349.0	238.4	110.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.5	0.0	0.5	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	110.6	67.8	42.8
No Circulante	209.5	126.9	82.7	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110.6	67.8	42.8
Bienes Muebles	213.6	131.0	82.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	238.4	170.6	67.8
Mobiliario y Equipo de Administración	202.6	119.9	82.7	Resultados de Ejercicios Anteriores	238.4	170.6	67.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11.0	11.0	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	349.0	238.4	110.6
Activos Intangibles	23.1	23.1	0.0				
Software	23.1	23.1	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-27.2	-27.2	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-27.2	-27.2	0.0				
Total Activo	246.9	132.5	114.4	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	246.9	132.5	114.4

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 Nicolás Romero			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	1,294.3	1,235.6	58.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	448.9	0.0	448.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,743.2	1,235.6	507.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,440.4	1,158.7	281.7
Servicios Personales	0.0	793.8	-793.8
Materiales y Suministros	999.2	241.3	757.9
Servicios Generales	441.2	123.6	317.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	127.0	0.0	127.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	9.1	-9.1
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	65.2	0.0	65.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,632.6	1,167.8	464.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110.6	67.8	42.8

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

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 Nicolás Romero 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	246.9	-102.1	349.0	1,743.2	1,632.6	110.6
Diciembre	246.9	-102.1	349.0	1,743.2	1,632.6	110.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	132.5	132.5	0.0
Pasivo	-105.9	-105.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero 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	23.1	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 Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-408.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-145.4

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 Nicolás Romero				
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	246.9	246.9	0.0
2000	Pasivo	-102.1	-102.1	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 Nicolás Romero			
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	484.3	484.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	508.7	508.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.0	8.0

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 Nicolás Romero				
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)
246.9	-102.1	349.0	246.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero	
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	110.6
Estado de Actividades Comparativo	110.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero 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)				
67.8	170.6	238.4	238.4	238.4	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 Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	349.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	349.0
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	246.9
Estado Analítico del Activo	246.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	1,747.0	1,235.6
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,294.3	1,235.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	448.9	0.0
Otros Orígenes de Operación	3.8	0.0
Aplicación	1,563.1	1,170.0
Servicios Personales	0.0	793.8
Materiales y Suministros	994.9	241.2
Servicios Generales	441.2	123.4
Subsidios y Subvenciones	127.0	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	11.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	183.9	65.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	147.9	0.0
Bienes Muebles	147.9	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-147.9	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	10.3	0.0
Servicios de la Deuda	6.0	0.0
Interno	6.0	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-10.3	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25.7	65.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	11.3	-54.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	37.0	11.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	31.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	31.7
Activo no Circulante	0.0	82.7
Bienes Muebles	0.0	82.7
Pasivo		
Pasivo Circulante	3.8	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.8	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	110.6	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	42.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	67.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	114.4	114.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			-105.9	-102.1
Total Deuda y Otros Pasivos			-105.9	-102.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero					
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	11,076.5	11,076.5	0.0%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldo con entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observación	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL	0.0	0.0	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.

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 Nicolás Romero													
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero			
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		0.0	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		0.0	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		0.0	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		0.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
Total		0.0	
Promedio mensual		0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí.	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí.	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	Sí.	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	Sí.	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	Sí.	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí.	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí.	
b) Egresos	Sí.	
Notas de Gestión Administrativa	Sí.	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que el rubro de servicios de alberca correspondiente a los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzó la recaudación del ingreso modificado por 253.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

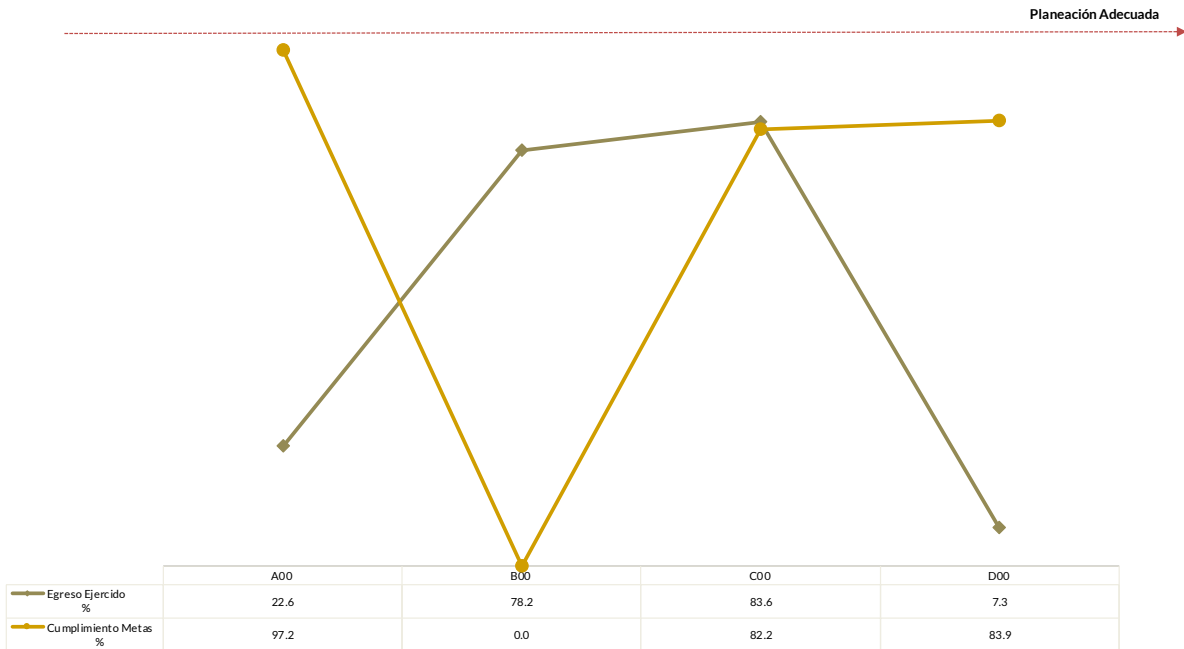
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 62.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 3.6 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra administración y finanzas sin ejecución de metas y el 78.2 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)

- 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 Directiva.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

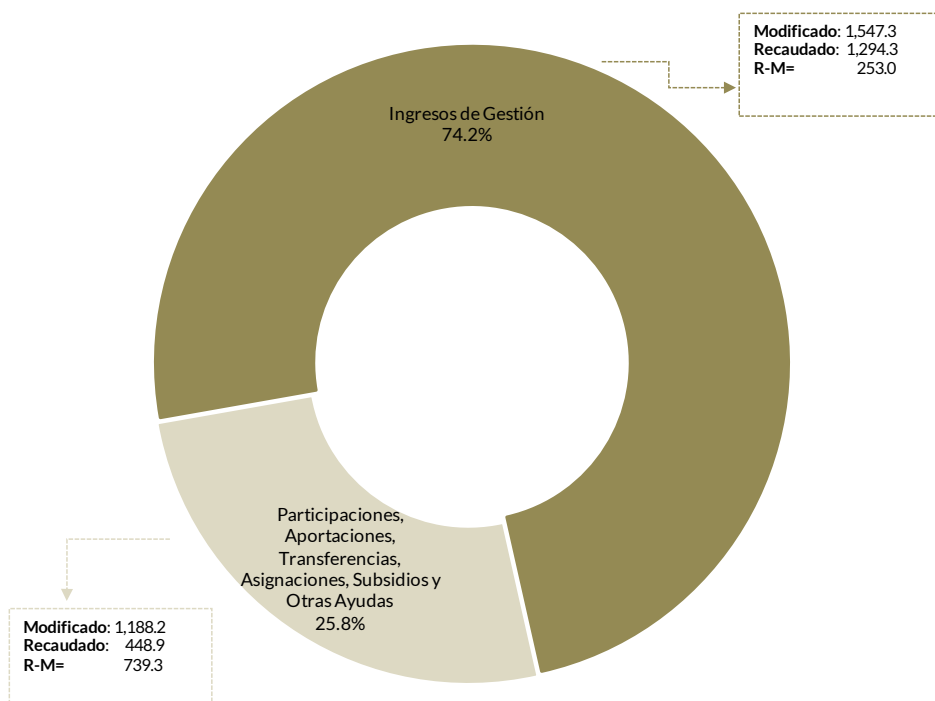
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica y Administrativa.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,743.2 miles de pesos de los cuales el 74.2 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que los ingresos por venta de bienes y servicios fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

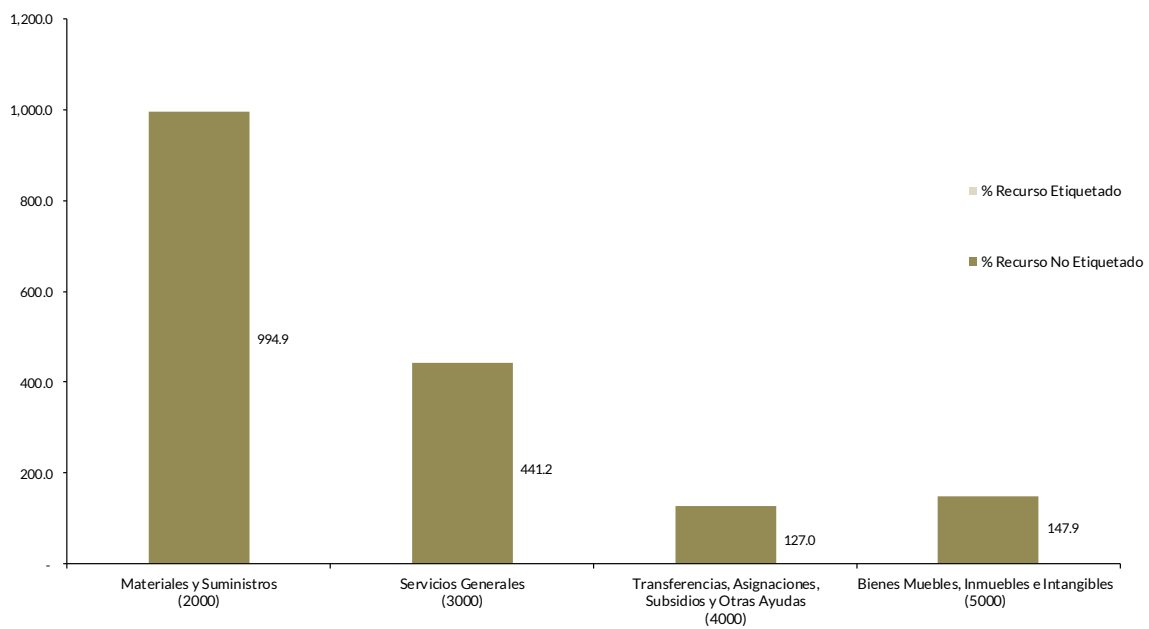
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 507.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de subsidios para gastos de operación.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,711.0 miles de pesos destinados principalmente en materiales y suministros con un monto de 994.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

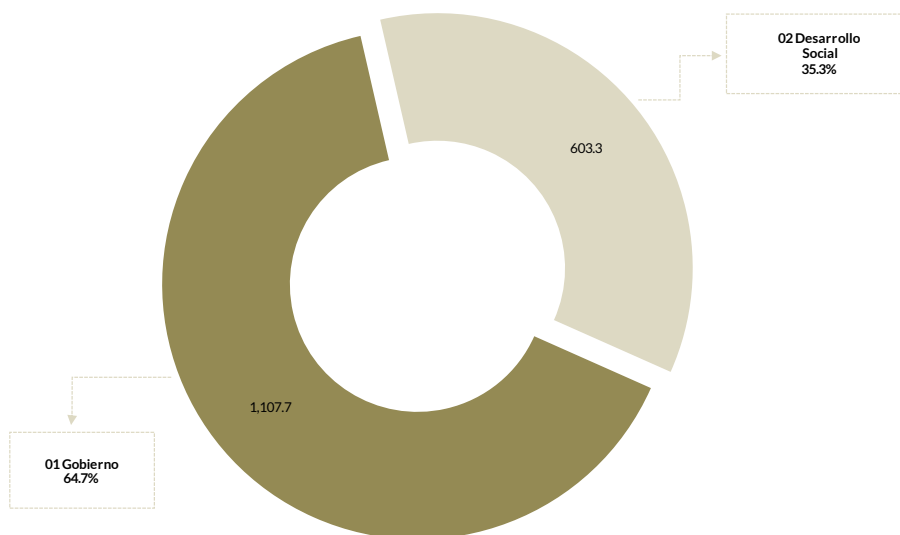
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 479.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de materiales y suministros.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 64.7 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, lo cual se refleja principalmente en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere 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 82.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes 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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

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 20.8 miles de pesos. Asimismo se detectó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 754.0 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 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 17 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4938/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3879/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4823/19 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.

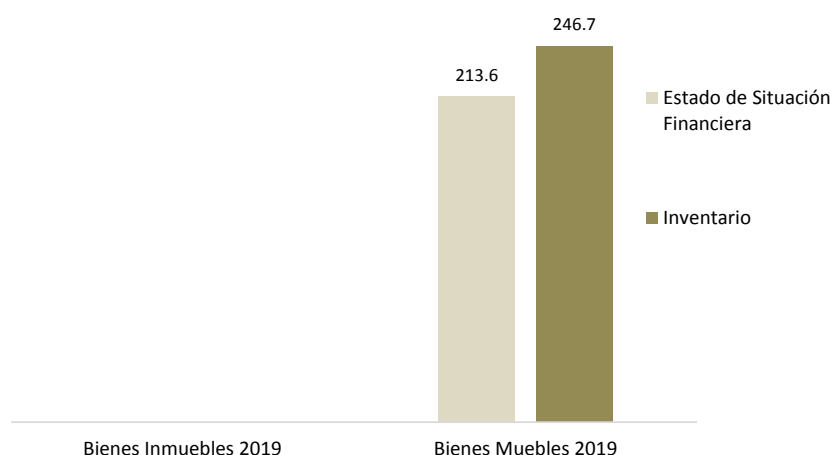
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	12	41.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia por 33.1 miles de pesos, entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo principalmente en la cuenta de mobiliario y equipo educacional y recreativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4322/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1625/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173738	Servicios de alberca	1,547.3	1,294.3	-253.0	83.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero									
(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%
1,743.2	1,711.0	32.2	383,499	13,978	-369,521	17	23	50	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 Nicolás Romero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	810.8	183.5	22.6	668	649	97.2	-74.5
B00 Administración y Finanzas	1,179.1	922.5	78.2	366,664	35	0.0	78.2
C00 Difusión y Operación	721.6	603.3	83.6	15,944	13,107	82.2	1.4
D00 Contraloría Interna	24.0	1.7	7.3	223	187	83.9	-76.6
Total	2,735.5	1,711.0	62.5	383,499	13,978	3.6	58.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
39,644.6	2,735.5	36,909.1	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
39,644.6	2,735.5	36,909.1	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	39,644.6	2,735.5	0.0	0.0	1,715.3	1,711.0
Económica (por Tipo de Gasto)	39,644.6	2,735.5	0.0	1,711.0	1,715.3	1,711.0
Administrativa	39,644.6	2,735.5	0.0	1,711.0	1,715.3	1,711.0
Funcional (Finalidad y Función)	39,644.6	2,735.5	0.0	0.0	1,715.3	1,711.0

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 Nicolás Romero (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,278.9	1,547.3	1,294.3	-253.0	-16.4
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	2,278.9	1,547.3	1,294.3	-253.0	-16.4
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	35,338.5	1,188.2	448.9	-739.3	-62.2
Ingresos Federales	14,190.4	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Estatales	4,054.4	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,093.7	1,188.2	448.9	-739.3	-62.2
Otros Ingresos y Beneficios	2,027.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios	2,027.2	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	39,644.6	2,735.5	1,743.2	-992.3	-36.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,235.6	1,294.3	58.7	4.7
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	1,235.6	1,294.3	58.7	4.7
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	0.0	448.9	448.9	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	448.9	448.9	100.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,235.6	1,743.2	507.6	41.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (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	11,076.5	537.5	0.0	0.0	0.0	0.0	-537.5	-100.0
Materiales y Suministros	2,608.2	273.0	0.0	0.0	999.2	994.9	721.9	264.5
Servicios Generales	3,107.0	916.9	0.0	0.0	441.2	441.2	-475.7	-51.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,304.0	672.2	0.0	0.0	127.0	127.0	-545.2	-81.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	822.0	216.0	0.0	0.0	147.9	147.9	-68.2	-31.5
Inversión Pública	20,271.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	455.0	120.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-120.0	-100.0
Total	39,644.6	2,735.5	0.0	0.0	1,715.3	1,711.0	-1,024.5	-37.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	793.8	0.0	-793.8	-100.0
Materiales y Suministros	241.3	994.9	753.6	312.3
Servicios Generales	123.6	441.2	317.6	257.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	127.0	127.0	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	147.9	147.9	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	73.2	0.0	-73.2	-100.0
Total	1,231.9	1,711.0	479.1	38.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	34,751.1	1,901.4	0.0	0.0	1,112.0	1,107.7
02 Desarrollo Social	4,438.5	714.1	0.0	0.0	603.3	603.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	455.0	120.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total	39,644.6	2,735.5	0.0	0.0	1,715.3	1,711.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	27.2	58.6	27.2
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	131.0	0.0
2018	130.9	0.0
2019	213.6	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 Nicolás Romero

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 Nicolás Romero (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	2,735.5	1,743.2	2,735.5	1,711.0
Diciembre	2,735.5	1,743.2	2,735.5	1,711.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,735.5	2,735.5	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 Nicolás Romero				
(Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2111	Materiales y útiles de oficina	82.5	103.3	-20.8
2591	Otros productos químicos	0.0	290.0	-290.0
2731	Artículos deportivos	0.0	448.9	-448.9
3411	Servicios bancarios y financieros	0.0	0.3	-0.3
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0.0	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
29	2,735.50	1,710.97	1,024.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Ingreso Modificado Anual difiere del Egreso Modificado Anual, presentando un Desequilibrio Presupuestario.
2	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
3	Se identifica que la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
4	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
5	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.
6	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.
7	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con 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	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.
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).
17	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	202.6	198.2	4.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	37.5	-37.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11.0	11.0	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 Nicolás Romero						
(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	119.9	82.7	0.0	202.6	202.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11.0	0.0	0.0	11.0	11.0	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 Nicolás Romero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	115.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	102.6	0.0	0.0	0.0
Diferencia	13.1	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nicolás Romero	
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 se reflejan 3 bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
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	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
5	Las altas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
6	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nopaltepec

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 Nopaltepec

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

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 Nopaltepec, 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 Nopaltepec

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia es reincidente en su uso.

Aspectos Evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Efectivo, 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 357.0 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, el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 456.0 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos 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 240.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja diferencia con el origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera por un importe de 278.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia presenta una diferencia por pagar de 43.9 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 2.2 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 acuerdo a la revisión realizada el 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 el Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: 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 Nopaltepec

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 Nopaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
5,110.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	1,018.0	874.7	143.3	Circulante	964.1	923.2	40.9
Efectivo y Equivalentes	782.4	675.6	106.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	964.1	923.2	40.9
Efectivo	584.6	584.6	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	77.2	77.0	0.2
Bancos/Tesorería	197.8	91.0	106.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	61.3	17.8	43.6
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	796.0	799.9	-3.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	139.9	103.5	36.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29.5	28.4	1.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	139.9	103.5	36.5				
				Total Pasivo	964.1	923.2	40.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	95.6	95.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	95.6	95.6	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	456.0	-456.0
				Aportaciones	0.0	456.0	-456.0
No Circulante	1,462.9	1,395.9	66.9	Aportaciones	0.0	456.0	-456.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	256.7	256.7	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,516.8	891.4	625.3
Terrenos	101.0	101.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	169.3	-177.5	346.8
Edificios no Habitacionales	155.7	155.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	169.3	-177.5	346.8
Bienes Muebles	1,206.2	1,139.3	66.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,347.4	1,068.9	278.5
Mobiliario y Equipo de Administración	208.1	186.9	21.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,347.4	1,068.9	278.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	56.8	11.0	45.8				
Vehículos y Equipo de Transporte	920.1	920.1	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,516.8	1,347.4	169.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2.5	2.5	0.0				
Otros Bienes Muebles	18.7	18.7	0.0				
Total Activo	2,480.9	2,270.6	210.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,480.9	2,270.6	210.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	198.5	0.0	198.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,909.4	5,171.0	-261.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	5,107.9	5,171.0	-63.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	4,777.0	5,242.6	-465.6
Servicios Personales	3,152.2	2,727.8	424.4
Materiales y Suministros	907.7	1,242.0	-334.3
Servicios Generales	717.1	1,272.7	-555.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138.0	103.9	34.1
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	23.7	2.0	21.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	4,938.6	5,348.5	-409.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	169.3	-177.5	346.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

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 Nopaltepec 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	2,480.9	964.1	1,516.8	5,107.9	4,938.6	169.3
Diciembre	2,480.9	964.1	1,516.8	5,107.9	4,938.6	169.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,270.6	2,270.6	0.0
Pasivo	923.2	923.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	456.0	456.0	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 Nopaltepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	18.7	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec 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	-75.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-2.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-161.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec				
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	2,480.9	2,480.9	0.0
2000	Pasivo	964.1	964.1	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec			
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	103.5	103.5
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	95.2	95.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	77.0	77.0
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	17.7	17.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	35.3	35.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28.4	28.4

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec				
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)
2,480.9	964.1	1,516.8	2,480.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 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 Nopaltepec	
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	169.3
Estado de Actividades Comparativo	169.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec 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)				
-177.5	1,068.9	891.4	1,347.4	456.0	0.0	456.0	

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 Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,516.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,516.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,480.9
Estado Analítico del Activo	2,480.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	-63.1	932.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	198.5	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-261.6	932.0
Aplicación	-431.5	862.9
Servicios Personales	424.4	224.8
Materiales y Suministros	-334.3	347.5
Servicios Generales	-555.7	375.6
Ayudas Sociales	34.1	-85.2
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	0.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	368.5	69.1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Aplicación	21.7	18.1
Bienes Muebles	21.7	15.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	3.1
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-21.7	-18.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	55.6
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	55.6
Aplicación	0.0	246.6
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	246.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0.0	-191.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	346.8	-139.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	675.6	815.5
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,022.4	675.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	143.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	106.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	36.5
Activo no Circulante	0.0	66.9
Bienes Muebles	0.0	66.9
Pasivo		
Pasivo Circulante	40.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40.9	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	346.8	177.5
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	346.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	177.5
Total	387.7	387.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			923.2	964.1
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			77.0	77.2
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			17.8	61.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			799.9	796.0
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			28.4	29.5
Total Deuda y Otros Pasivos			923.2	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.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
2,620.1	2,867.6	247.5	9.4%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec 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 1: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (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	7.9	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	8.4	8.0	0.4	10/06/2019
Febrero	11.9	0.0	0.0	0.0	0.5	0.0	12.4	11.7	0.7	10/06/2019
Marzo	12.6	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0	12.9	11.1	1.8	10/06/2019
Abril	14.4	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	14.5	12.0	2.5	10/06/2019
Mayo	15.6	0.0	0.0	0.0	0.5	0.1	16.0	16.0	0.0	26/07/2019
Junio	15.3	0.0	0.0	0.0	0.2	0.1	15.4	15.4	0.0	26/07/2019
Julio	17.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	17.5	17.5	0.0	14/08/2019
Agosto	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	16.7	16.7	0.0	04/09/2019
Septiembre	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	16.7	16.7	0.0	04/10/2019
Octubre	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	16.7	16.7	0.0	07/11/2019
Noviembre	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	16.7	16.7	0.0	10/12/2019
Diciembre	38.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	38.6	0.0	38.6	
TOTAL	201.1	0.0	0.0	0.0	2.2	0.9	202.5	158.5	43.9	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 Nopaltepec													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	20	20	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	23

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec			
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	2,336.7		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	321.2		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	60.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			2,718.6
Promedio mensual			226.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	Sí	
b) Egresos	Sí	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad recaudó lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se 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 97.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 95.7 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia (A00) con ejecución de 4.2 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 el Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que se cuenta con la autorización de la Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

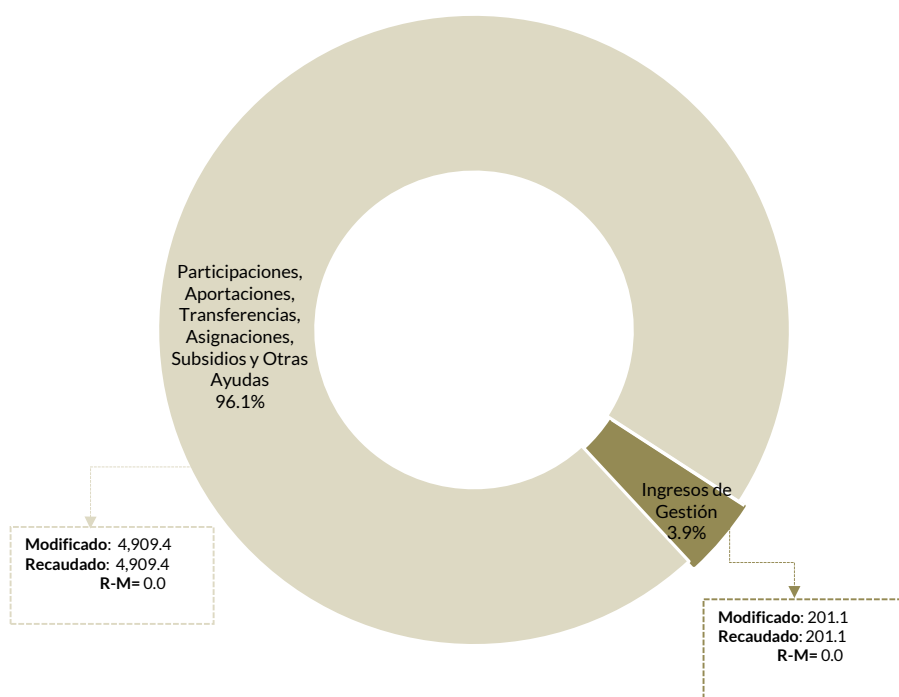
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,110.6 miles de pesos de los cuales el 96.1 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

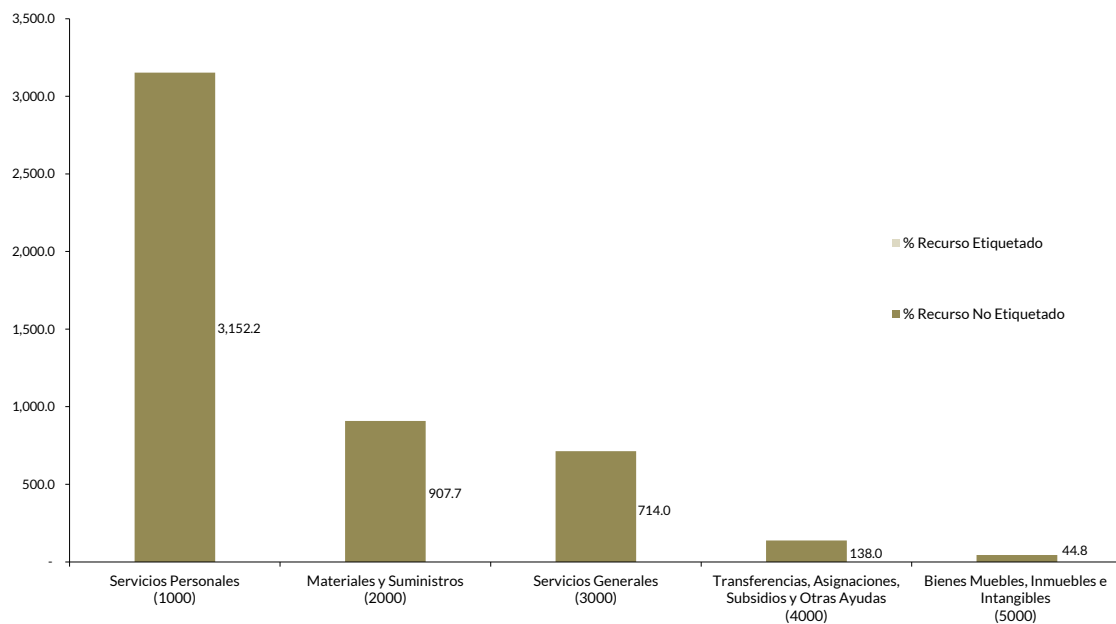
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 60.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 4,956.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,152.2 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

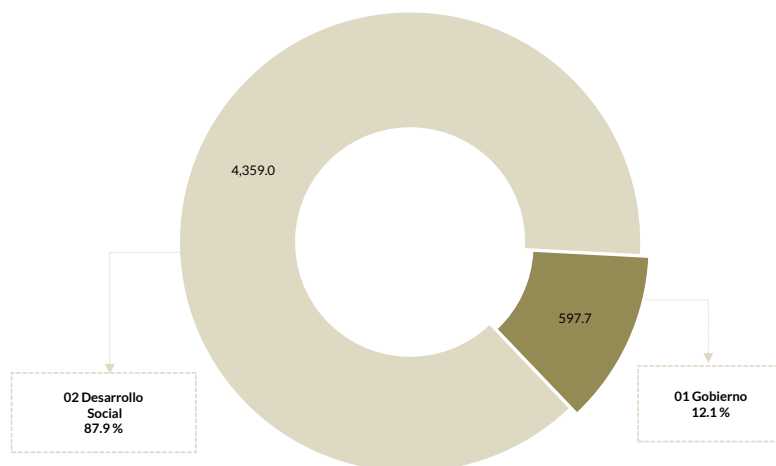
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 406.7 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 a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 87.9 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 el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere de lo que revela el Reporte de Depreciación; asimismo, 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 durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 67.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable 1243 equipo e instrumental médico y de laboratorio; asimismo, los bienes inmuebles no presentaron variación en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec

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
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 16 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2667/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3777/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4712/19 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.

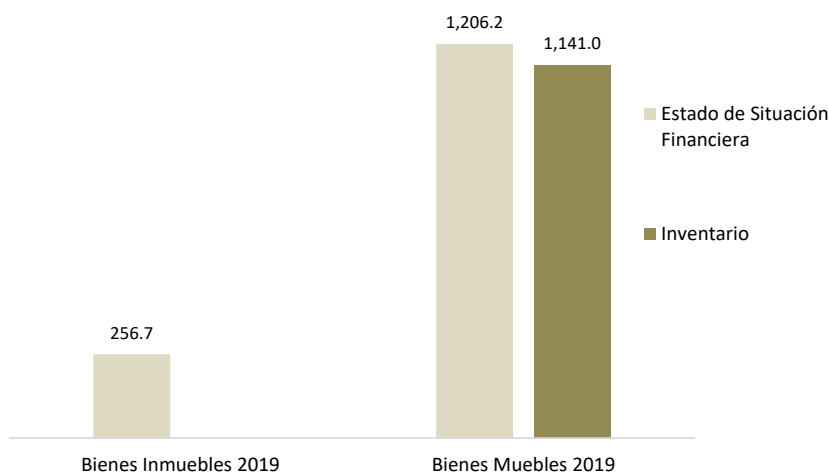
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	13	44.8



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 256.7 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 65.2 miles de pesos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1231 terrenos, 1233 edificios no habitacionales, 1241 mobiliario y equipo de administración y 1242 mobiliario y equipo educacional y recreativo.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4174/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1482/20, 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 Nopaltepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	201.1	201.1	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 Nopaltepec									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
5,110.6	4,956.7	153.9	73,276	70,143	-3,133	4	14	2	13

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 Nopaltepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,369.7	1,369.7	100.0	3,263	138	4.2	95.8
B00 Dirección General	786.9	786.9	100.0	56	89	158.9	-58.9
C00 Tesorería	597.7	597.7	100.0	18	9	50.0	50.0
F00 Área de Gestión Social	2,356.3	2,202.4	93.5	69,939	69,907	100.0	-6.5
Total	5,110.6	4,956.7	97.0	73,276	70,143	95.7	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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,757.1	5,110.6	-353.4	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
4,760.7	5,110.6	-349.9	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7
Económica (por Tipo de Gasto)	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7
Administrativa	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7
Funcional (Finalidad y Función)	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7

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 Nopaltepec (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	184.4	201.1	201.1	0.0	0.0	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	184.4	201.1	201.1	0.0	0.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,572.7	4,909.4	4,909.4	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,572.7	4,909.4	4,909.4	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	4,757.1	5,110.6	5,110.6	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
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	0.0	201.1	201.1	100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	201.1	201.1	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	5,171.0	4,909.4	-261.6	-5.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,171.0	4,909.4	-261.6	-5.1
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	5,171.0	5,110.6	-60.4	-1.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)								
Concepto	Egresos						Variación Egresos 2019	
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *	Ejercido - Modificado	
	2019	2019	2019	2019	2019	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,867.6	3,306.0	0.0	0.0	3,152.2	3,152.2	-153.9	-4.7
Materiales y Suministros	733.6	907.7	0.0	0.0	907.7	907.7	0.0	0.0
Servicios Generales	935.0	714.0	0.0	0.0	714.0	714.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	198.0	138.0	0.0	0.0	138.0	138.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	26.4	44.8	0.0	0.0	44.8	44.8	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7	-153.9	-3.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,727.8	3,152.2	424.4	15.6
Materiales y Suministros	1,242.0	907.7	-334.3	-26.9
Servicios Generales	1,272.7	714.0	-558.7	-43.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	103.9	138.0	34.1	32.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	17.0	44.8	27.8	163.6
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	5,363.4	4,956.7	-406.7	-7.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	741.7	597.7	0.0	0.0	597.7	597.7
02 Desarrollo Social	4,019.0	4,512.9	0.0	0.0	4,359.0	4,359.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	4,760.7	5,110.6	0.0	0.0	4,956.7	4,956.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	516.7	106.7
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 Nopaltepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,124.3	256.7
2018	1,139.2	256.7
2019	1,206.2	256.7

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 Nopaltepec

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 Nopaltepec (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	5,110.6	5,110.6	5,110.6	4,956.7
Diciembre	5,110.6	5,110.6	5,110.6	4,956.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,110.6	5,110.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	5,110.6	4,956.7	153.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
8	5,110.6	4,956.7	153.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec	
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 Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
8	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
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	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
13	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.
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	101.0	0.0	101.0
Edificios no Habitacionales	155.7	0.0	155.7
Mobiliario y Equipo de Administración	208.1	131.3	76.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	28.3	-28.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	56.8	57.4	-0.6
Vehículos y Equipo de Transporte	920.1	920.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2.5	0.0	2.5
Otros Bienes Muebles	18.7	3.9	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
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec (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	101.0	0.0	0.0	101.0	101.0	0.0
Edificios no Habitacionales	155.7	0.0	0.0	155.7	155.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	186.9	21.1	0.0	208.0	208.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	11.0	45.8	0.0	56.8	56.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	920.1	0.0	0.0	920.1	920.1	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2.5	0.0	0.0	2.5	2.5	0.0
Otros Bienes Muebles	18.7	0.0	0.0	18.7	18.7	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 Nopaltepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	80.1	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	80.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Nopaltepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles se presentan bienes registrados con valor de \$0.00.
3	Se identifica que el total de la cuenta 1230 coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1231 y 1233 presentan diferencias.
4	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	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).
7	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
8	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.
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 los Inventarios 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 Nopaltepec**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Nopaltepec

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 Nopaltepec

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 Nopaltepec, 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 Nopaltepec

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron la cuenta contable: 1249 Otros Bienes Muebles; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 2111 Servicios Personales 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 24.1 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 52.4 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no presentó información para identificar sí, 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)

- 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte 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 de Nopaltepec 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte, 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: de Desglose, Memoria y Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 Nopaltepec 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
798.6	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	35.1	12.8	22.3	Circulante	-52.4	31.7	-84.1
Efectivo y Equivalentes	22.3	0.0	22.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-52.4	31.7	-84.1
Efectivo	10.0	0.0	10.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-8.0	6.8	-14.8
Bancos/Tesorería	12.3	0.0	12.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-50.4	19.9	-70.3
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6.0	5.0	1.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12.8	12.8	0.0				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	12.8	12.8	0.0	Total Pasivo	-52.4	31.7	-84.1
No Circulante	151.2	151.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	160.8	160.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	238.6	132.3	106.3
Mobiliario y Equipo de Administración	31.3	31.3	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	106.3	12.9	93.4
Vehículos y Equipo de Transporte	96.4	96.4	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	106.3	12.9	93.4
Otros Bienes Muebles	33.1	33.1	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	132.3	119.4	12.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	132.3	119.4	12.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-9.6	-9.6	0.0				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-9.6	-9.6	0.0				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	238.6	132.3	106.3
Total Activo	186.3	164.0	22.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	186.3	164.0	22.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	0.0	12.5	-12.5
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	798.6	599.7	198.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	798.6	612.1	186.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	654.6	599.2	55.4
Servicios Personales	413.9	389.9	24.0
Materiales y Suministros	177.8	53.4	124.4
Servicios Generales	62.9	155.9	-93.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	37.7	0.0	37.7
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	692.3	599.2	93.1
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	106.3	12.9	93.4

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 Nopaltepec 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	186.3	-52.4	238.6	798.6	692.3	106.3
Diciembre	186.3	-52.4	238.6	798.6	692.3	106.3
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	164.0	164.0	0.0
Pasivo	31.7	31.7	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 Nopaltepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1249	Otros Bienes Muebles	33.1	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 Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-15.8
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-77.0

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 Nopaltepec				
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	186.3	186.3	0.0
2000	Pasivo	-52.4	-52.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec			
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	12.3	12.3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6.8	6.8
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5.0	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 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec				
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)
186.3	-52.4	238.6	186.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec	
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	106.3
Estado de Actividades Comparativo	106.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultado de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
12.9	119.4	132.3	132.3	132.3	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 Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	238.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	238.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	186.3
Estado Analítico del Activo	186.3
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	186.5	-79.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-12.4	12.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	198.9	-92.2
Aplicación	93.1	-105.3
Servicios Personales	24.0	34.5
Materiales y Suministros	124.4	-84.2
Servicios Generales	-93.0	-25.7
Ayudas Sociales	37.7	-30.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	93.4	25.5
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	13.9	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	13.9	0.0
Aplicación	85.1	93.6
Otras Aplicaciones de Financiamiento	85.1	93.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-71.2	-93.6
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	22.3	-68.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	68.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	22.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	22.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	22.3
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	84.1
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	84.1
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	106.3	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	93.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	12.9	0.0
Total	106.3	106.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec					
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%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec			
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 Nopaltepec (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	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	1.3	0.0	06/09/2019
Febrero	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0	06/09/2019
Marzo	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0	06/09/2019
Abril	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0	06/09/2019
Mayo	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0	06/09/2019
Junio	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	3.2	0.0	06/09/2019
Julio	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	0.0	3.2	06/09/2019
Agosto	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	0.0	3.2	10/12/2019
Septiembre	3.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.2	0.0	3.2	10/12/2019
Octubre	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.0	0.0	3.0	10/12/2019
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
TOTAL	30.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	30.1	17.5	12.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	3	3	3	4	4	4	5	5	5	4	3	3	4

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec			
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	287.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	14.5		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	36.4	NO ESTA OBLIGADA	NO ESTA OBLIGADA
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	17.9		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	7.0		
Total		363.4	
Promedio mensual		30.3	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec del 1 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	No	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	No	

La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 62.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

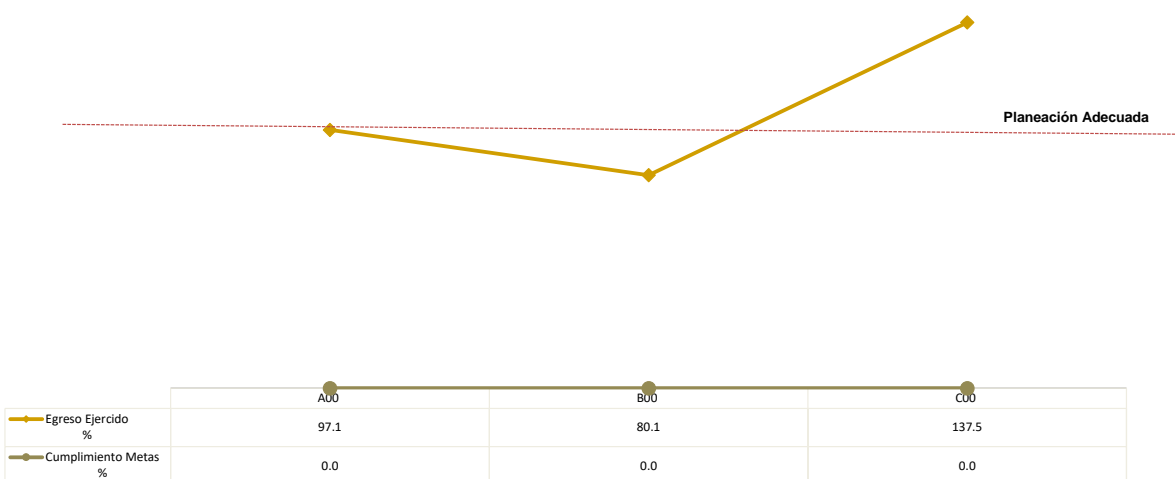
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

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 93.9 por ciento sin cumplimiento de metas; presentando 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)

- 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)

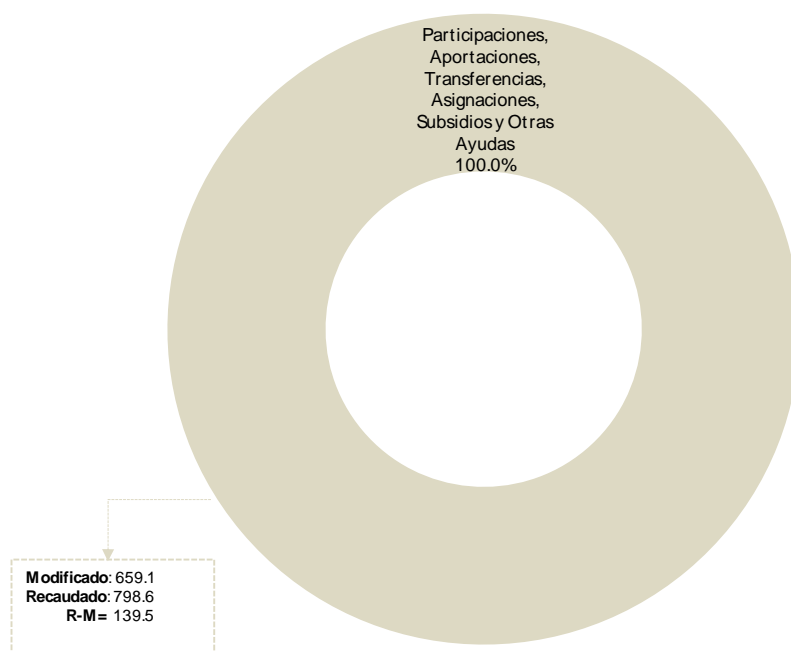
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 798.6 miles de pesos de los cuales el 100.0 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

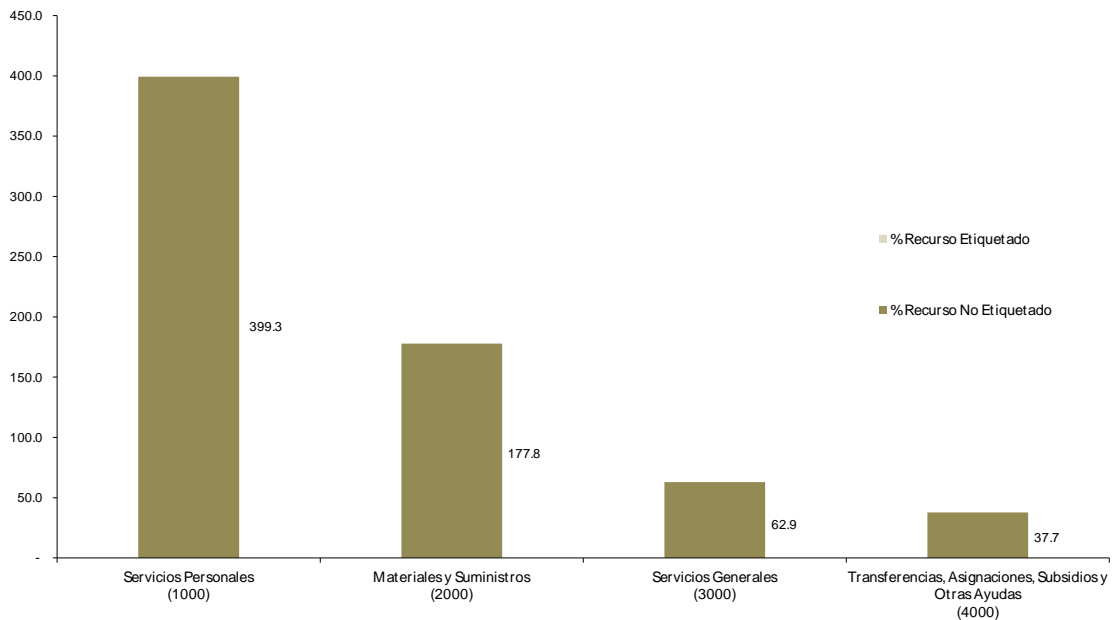
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 186.5 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 677.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 399.3 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

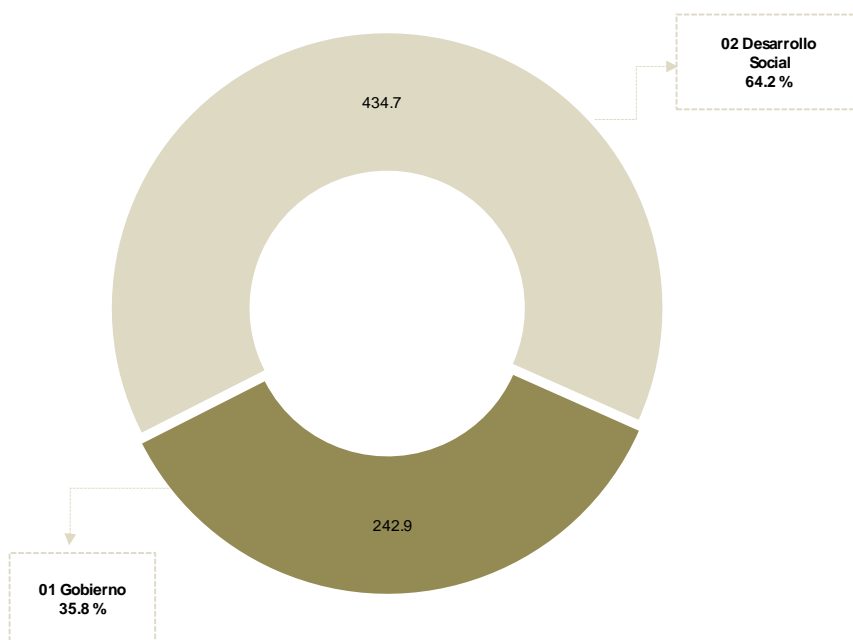
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 78.4 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 64.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles; asimismo, la entidad no realizó el registro correspondiente en el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron variación con relación a los ejercicios anteriores; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 122.0 miles de pesos; además se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 118.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	6	42.9



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en un proyecto es mayor al egreso modificado por 26.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	5	83.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2765/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3880/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4824/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

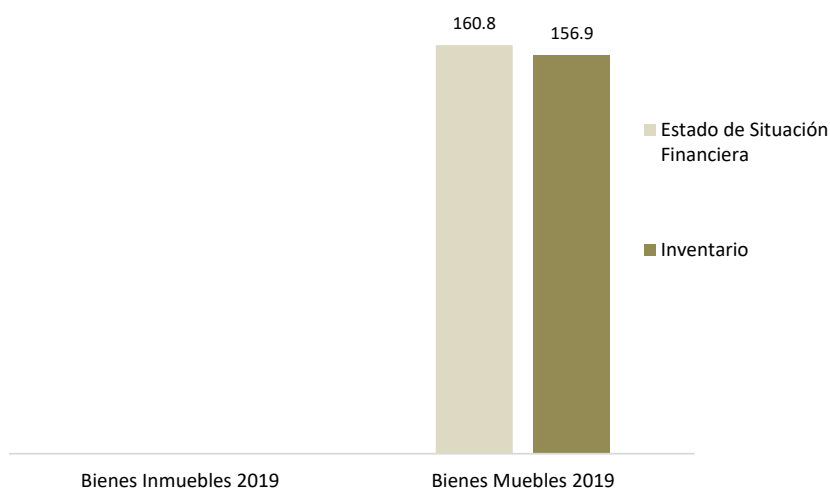
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.2



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles difieren por 3.8 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipos de transporte y 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que 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 a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4323/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1626/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737319	Ingresos de organismos del deporte	62.5	0.0	-62.5	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec									
(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%
798.6	677.6	121.0	180	0	-180	18	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
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	348.4	338.4	97.1	30	0	0.0	97.1
B00 Administración y Finanzas	303.2	242.9	80.1	110	0	0.0	80.1
C00 Difusión y Operación	70.0	96.3	137.5	40	0	0.0	137.5
Total	721.6	677.6	93.9	180	0	0.0	93.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
721.6	721.6	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
721.6	721.6	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6
Económica (por Tipo de Gasto)	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6
Administrativa	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6
Funcional (Finalidad y Función)	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	62.5	62.5	0.0	-62.5	-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	62.5	62.5	0.0	-62.5	-100.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	659.1	659.1	798.6	139.5	21.2	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	659.1	659.1	798.6	139.5	21.2	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	721.6	721.6	798.6	77.0	10.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12.4	0.0	-12.4	-100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	12.4	0.0	-12.4	-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	599.7	798.6	198.9	33.2
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	599.7	798.6	198.9	33.2
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	612.1	798.6	186.5	30.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (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	364.0	364.0	-14.6	3.0	410.9	399.3	35.3	9.7
Materiales y Suministros	140.9	140.9	0.0	0.0	177.8	177.8	36.9	26.2
Servicios Generales	186.0	186.0	0.0	0.0	62.9	62.9	-123.1	-66.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	30.7	30.7	0.0	0.0	37.7	37.7	7.0	22.6
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6	-44.0	-6.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Nopaltepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	389.9	399.3	9.4	2.4
Materiales y Suministros	53.4	177.8	124.4	232.9
Servicios Generales	155.9	62.9	-93.0	-59.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	37.7	37.7	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles				
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	599.2	677.6	78.4	13.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	303.2	303.2	0.0	0.0	242.9	242.9
02 Desarrollo Social	418.4	418.4	-14.6	3.0	446.4	434.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	721.6	721.6	-14.6	3.0	689.3	677.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	9.6	57.5	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	160.8	0.0
2018	160.8	0.0
2019	160.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec

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 Nopaltepec (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	721.6	798.6	721.6	677.6
Diciembre	721.6	798.6	721.6	677.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
721.6	721.6	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1211	Honorarios asimilables al salario	0.0	6.0	-6.0
1222	Sueldos y salarios compactados al personal eventual	0.0	8.5	-8.5
1322	Aguinaldo	29.0	33.8	-4.8
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	4.6	7.7	-3.1
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	2.4	5.3	-3.0
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	1.8	4.2	-2.4
1416	Riesgo de trabajo	1.5	11.2	-9.7
1441	Seguros y fianzas	0.0	3.5	-3.5
1593	Viáticos	0.0	17.9	-17.9
1721	Recompensas	0.0	7.0	-7.0
2112	Enseres de oficina	0.0	1.1	-1.1
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.0	8.0	-8.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	0.2	4.0	-3.7
2211	Productos alimenticios para personas	0.0	18.3	-18.3
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	0.2	-0.2
2391	Otros productos adquiridos como materia prima	0.0	0.3	-0.3
2441	Madera y productos de madera	0.0	2.0	-2.0
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	0.2	-0.2
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	15.0	86.4	-71.3
2711	Vestuario y uniformes	0.4	2.0	-1.6
2741	Productos textiles	0.0	4.4	-4.4
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.0	1.1	-1.1
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.0	2.1	-2.1
2992	Otros enseres	0.0	1.0	-1.0
3461	Almacenaje, embalaje y envase	0.0	0.5	-0.5
3811	Gastos de ceremonial	0.0	1.5	-1.5
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	13.2	22.8	-9.6
3822	Espectáculos cívicos y culturales	6.7	14.7	-8.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	0.0	12.7	-12.7
3992	Gastos de servicios menores	0.0	2.0	-2.0
4411	Cooperaciones y ayudas	5.1	10.0	-4.9
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	0.0	20.2	-20.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 403 020401010101	Promoción y fomento de la cultura física	70.0	96.3	-26.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
13	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	31.3	57.0	-25.8
Vehículos y Equipo de Transporte	96.4	0.0	96.4
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	99.9	-99.9
Otros Bienes Muebles	33.1	0.0	33.1

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
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (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	31.3	0.0	0.0	31.3	31.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	96.4	0.0	0.0	96.4	96.4	0.0
Otros Bienes Muebles	33.1	0.0	0.0	33.1	33.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec (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
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Nopaltepec	
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	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
6	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de facturación y/o póliza omiten información.
7	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 Ocoyoacac**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Ocoyoacac

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 Ocoyoacac

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, se identifica que no presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al Análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y equilibrio.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

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; 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 4.3 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 desequilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio, por un importe de 139.6 miles de pesos; por lo que incumple con la Teoría de la partida doble.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda 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 22.4 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 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 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 Ocoyoacac

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 Ocoyoacac 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
2,013.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante				Circulante			
Efectivo y Equivalentes	197.9	58.8	139.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	43.4	68.6	-25.3
Efectivo	45.7	58.3	-12.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	43.4	68.6	-25.3
Bancos/Tesorería	0.0	58.3	-58.3				
	45.7	0.0	45.7				
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				Total Pasivo	43.4	68.6	-25.3
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	151.9	0.3	151.6				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	147.4	0.0	147.4				
	4.5	0.3	4.2	Hacienda Pública/Patrimonio			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.3	0.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	58.9	-95.9	154.8
	0.3	0.3	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	154.8	-58.7	213.4
No Circulante	44.0	53.5	-9.5	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	154.8	-58.7	213.4
Bienes Muebles				Resultados de Ejercicios Anteriores	-95.9	-37.3	-58.7
Mobiliario y Equipo de Administración	59.3	59.3	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-95.9	-37.3	-58.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	55.9	55.9	0.0				
	3.4	3.4	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	58.9	-95.9	154.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15.3	-5.8	-9.5				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-15.3	-5.8	-9.5				
Total Activo	241.9	112.4	129.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	102.2	-27.3	129.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	20.9	15.3	5.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,139.7	2,115.2	24.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,160.6	2,130.5	30.1
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,836.9	2,001.3	-164.4
Servicios Personales	1,438.8	1,552.6	-113.8
Materiales y Suministros	76.5	91.8	-15.4
Servicios Generales	321.7	356.9	-35.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	159.4	155.1	4.3
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	9.5	4.6	4.9
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	28.2	-28.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,005.8	2,189.2	-183.4
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	154.8	-58.7	213.4

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

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 Ocoyoacac 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	241.9	43.4	58.9	2,160.6	2,005.8	154.8
Diciembre	241.9	43.4	58.9	2,160.6	2,005.8	154.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	112.4	112.4	0.0
Pasivo	68.6	68.6	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 Ocoyoacac 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 Ocoyoacac 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 Observación

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 Ocoyoacac				
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	241.9	241.9	0.0
2000	Pasivo	43.4	43.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.3	0.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4.0	4.0

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 Ocoyoacac				
Estado de Situación Financiera Comparativo				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Desequilibrio (A-D)
241.9	43.4	58.9	102.2	139.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac	
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	154.8
Estado de Actividades Comparativo	154.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac 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)				
-58.7	-37.3	-95.9	-95.9	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 Ocoyoacac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	58.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	58.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	241.9
Estado Analítico del Activo	241.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	2,160.6	2,130.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	20.9	15.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,139.7	2,115.2
Aplicación	2,005.8	2,189.2
Servicios Personales	1,438.8	1,552.6
Materiales y Suministros	76.5	91.8
Servicios Generales	321.7	356.9
Ayudas Sociales	159.4	155.1
Otras Aplicaciones de Operación	9.5	32.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	154.8	-58.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	9.5	4.6
Bienes Muebles	9.5	4.6
Aplicación	151.6	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	151.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-142.1	4.6
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	18.2
Otros Orígenes de Financiamiento	0.0	18.2
Aplicación	25.3	54.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	25.3	54.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-25.3	-36.8
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-12.6	-90.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	35.9	126.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	23.3	35.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	12.6	151.6
Efectivo y Equivalentes	12.6	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	151.6
Activo no Circulante	9.5	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9.5	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	25.3
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	25.3
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	213.4	58.7
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	213.4	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	58.7
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	235.6	235.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Período	Saldo Final del Período
Deuda Pública				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Corto Plazo			0.0	0.0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.0	0.0
Instituciones de Crédito:			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Deuda Externa			0.0	0.0
Organismos Financieros Internacionales			0.0	0.0
Deuda Bilateral			0.0	0.0
Títulos y Valores			0.0	0.0
Arrendamientos Financieros			0.0	0.0
Subtotal Largo Plazo			0.0	0.0
Otros Pasivos:			68.6	43.4
Total Deuda y Otros Pasivos			68.6	43.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac					
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				
1,541.1	1,553.6	12.5	0.8%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac			
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 Ocoyoacac (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	6.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	5.7	5.7	0.0	11/02/2019
Febrero	13.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	12.8	12.8	0.0	19/03/2019
Marzo	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	13.1	13.1	0.0	09/04/2019
Abril	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.5	13.1	13.1	0.0	08/05/2019
Mayo	13.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.7	12.7	0.0	13/06/2019
Junio	13.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.7	12.7	0.0	09/07/2019
Julio	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.8	12.8	0.0	07/08/2019
Agosto	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.8	12.8	0.0	10/09/2019
Septiembre	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.8	12.8	0.0	09/10/2019
Octubre	14.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	13.2	13.2	0.0	13/11/2019
Noviembre	13.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	12.8	12.8	0.0	05/12/2019
Diciembre	39.4	0.0	0.0	0.0	0.0	4.7	34.6	34.6	0.0	20/01/2019
TOTAL	181.3	0.0	0.0	0.0	0.0	12.1	169.2	169.2	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	4	7	6	6	7	7	7	7	7	7	7	7	7

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac			
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	746.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	499.2	27/07/2020	14/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,245.5
Promedio mensual			103.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	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	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

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 23.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

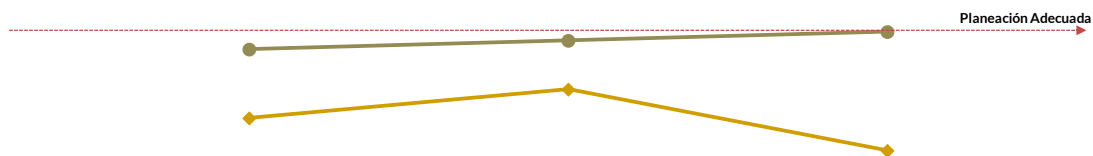
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, identificando que el total del egreso ejercido fue del 81.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 96.7 por ciento; así mismo algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra dirección general con ejecución del 94.8 por ciento de metas y el 74.0 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	74.0	82.7	64.1
Cumplimiento Metas %	94.8	97.3	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 Aprobado

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado, se identificó que la entidad realizó modificaciones a su presupuesto de Egresos Aprobado con autorización de su Órgano Máximo de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

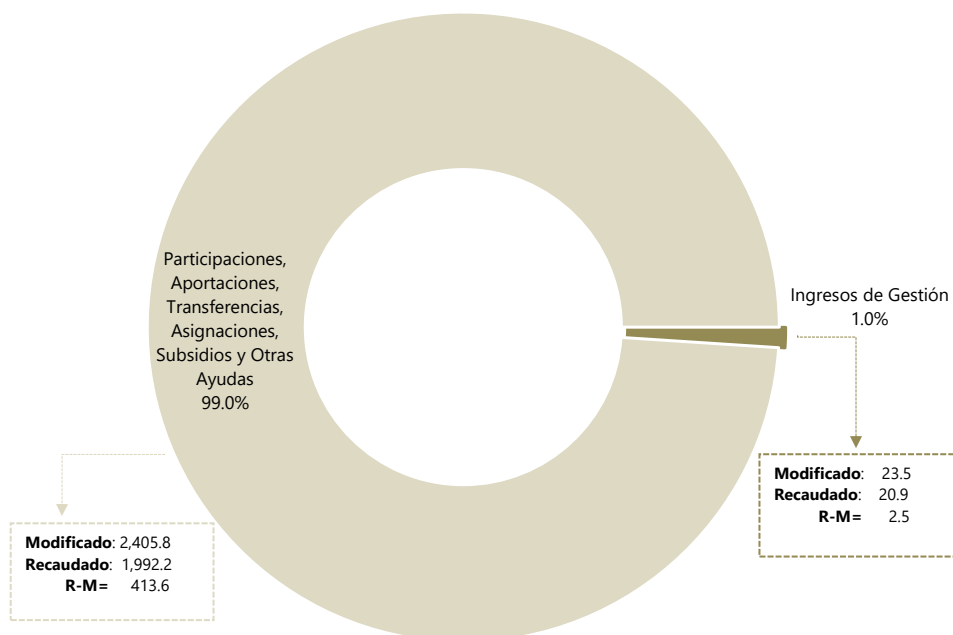
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,013.2 miles de pesos de los cuales el 99.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas; cabe señalar que 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)

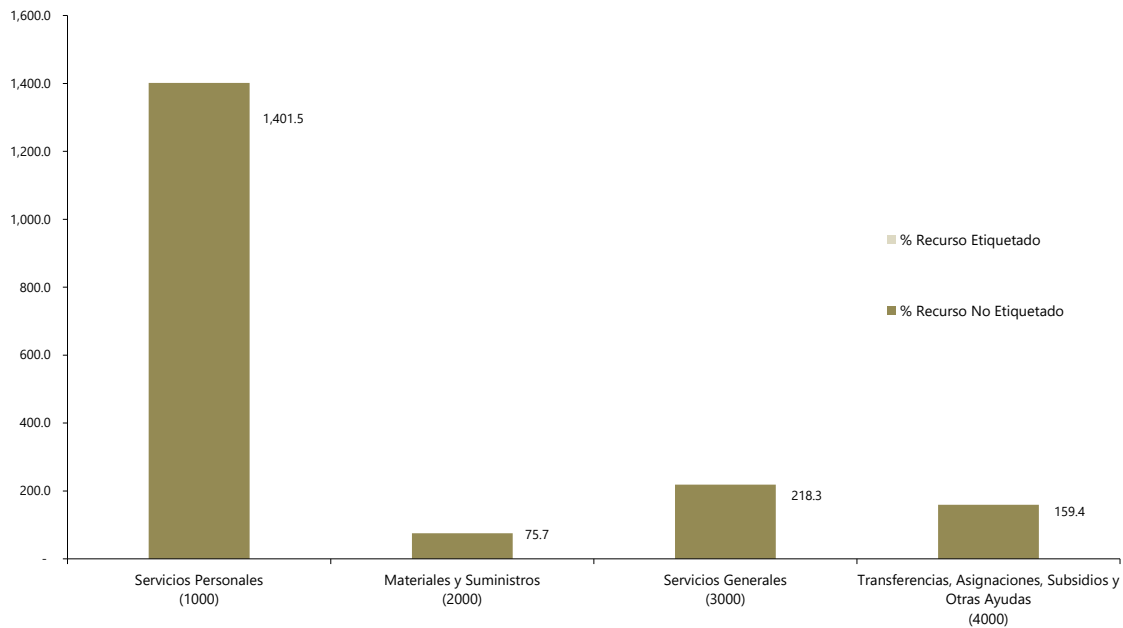
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 112.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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 identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,854.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,401.5 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)

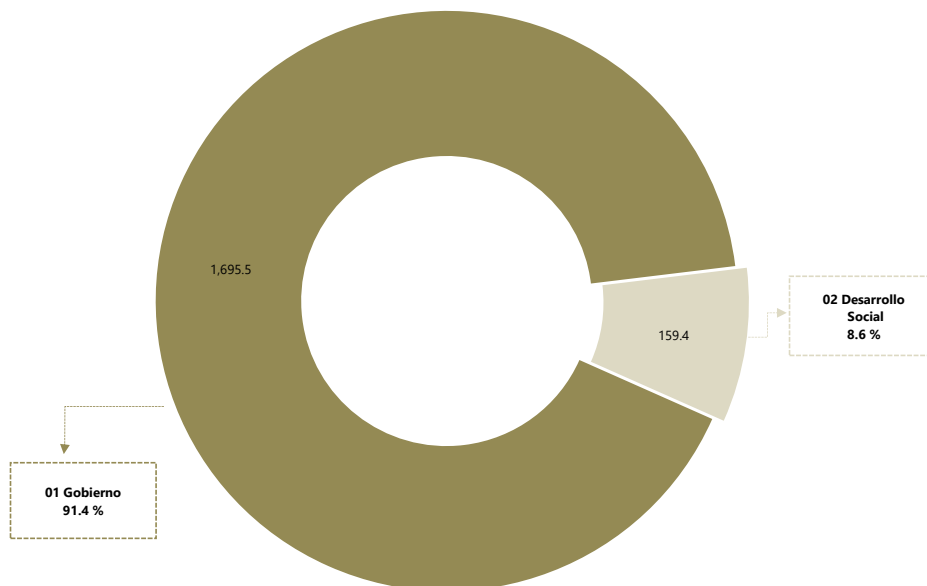
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 62.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



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 91.4 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, lo cual se refleja en la función 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que 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 no presentaron variación en los saldos de sus cuentas contables 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 Ocoyoacac

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)

- Del análisis comparativo entre el ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el 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 Sobreejercicio

(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 6 proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2766/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3881/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4825/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

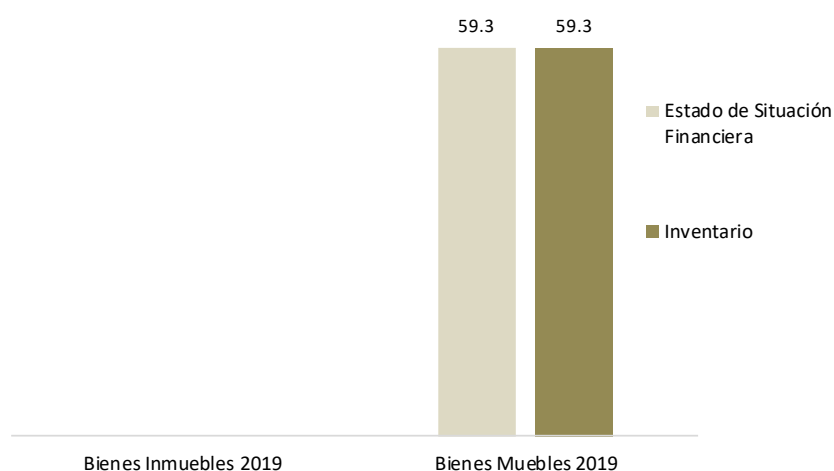
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre el saldo 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 6 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4324/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1763/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	19	76.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737312	Inscripciones	3.6	0.0	-3.6	0.0
41737318	Ingresos diversos	19.9	0.0	-19.9	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac									
(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%
2,013.2	1,854.9	158.3	273	264	-9	1	3	25	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 Ocoyoacac							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	71.3	52.8	74.0	96	91	94.8	-20.8
B00 Administración y Finanzas	2,050.3	1,695.5	82.7	146	142	97.3	-14.6
C00 Difusión y Operación	166.3	106.6	64.1	31	31	100.0	-35.9
Total	2,287.9	1,854.9	81.1	273	264	96.7	-15.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,429.3	2,429.3	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,429.3	2,287.9	141.4	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
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9
Económica (por Tipo de Gasto)	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9
Administrativa	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9
Funcional (Finalidad y Función)	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	23.5	23.5	20.9	-2.5	-10.9
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	23.5	23.5	20.9	-2.5	-10.9
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,405.8	2,405.8	1,992.2	-413.6	-17.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,405.8	2,405.8	1,992.2	-413.6	-17.2
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	2,429.3	2,429.3	2,013.2	-416.1	-17.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	10.3	20.9	10.7	103.9
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	10.3	20.9	10.7	103.9
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,115.3	1,992.2	-123.0	-5.8
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,115.3	1,992.2	-123.0	-5.8
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	2,125.5	2,013.2	-112.3	-5.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (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	1,553.6	1,516.3	0.0	0.0	1,401.5	1,401.5	-114.8	-7.6	
Materiales y Suministros	184.8	184.0	0.0	0.0	75.7	75.7	-108.4	-58.9	
Servicios Generales	415.9	312.6	0.0	0.0	218.3	218.3	-94.2	-30.1	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	237.6	237.6	0.0	0.0	159.4	159.4	-78.2	-32.9	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	37.4	37.4	0.0	0.0	0.0	0.0	-37.4	-100.0	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública									
Total	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9	-433.0	-18.9	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,460.0	1,401.5	-58.5	-4.0
Materiales y Suministros	91.8	75.7	-16.1	-17.6
Servicios Generales	272.4	218.3	-54.1	-19.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155.1	159.4	4.3	2.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-62.3	0.0	62.3	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	1,917.0	1,854.9	-62.1	-3.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,191.7	2,050.3	0.0	0.0	1,695.5	1,695.5
02 Desarrollo Social	237.6	237.6	0.0	0.0	159.4	159.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,429.3	2,287.9	0.0	0.0	1,854.9	1,854.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	15.3	16.9	14.9
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 Ocoyoacac (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	34.8	0.0
2018	59.3	0.0
2019	59.3	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 Ocoyoacac

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 Ocoyoacac (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	2,429.3	2,013.2	2,287.9	1,854.9
Diciembre	2,429.3	2,013.2	2,287.9	1,854.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
2,429.3	2,287.9	141.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,287.9	1,854.9	433.0

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 Ocoyoacac (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
6	2,287.9	1,854.9	433.0

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 Ocoyoacac	
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 la entidad utiliza cuentas no autorizadas en la Lista de Cuentas de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2019.
3	Se detectó que la entidad municipal presupuestó conceptos del Ingreso que no corresponden a sus atribuciones.
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 partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	55.9	55.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3.4	3.4	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 Ocoyoacac (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	55.9	0.0	0.0	55.9	55.9	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3.4	0.0	0.0	3.4	3.4	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 Ocoyoacac (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
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de Ocoyoacac	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía el formato del Inventario de Bienes Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.
2	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 31 de diciembre 2018 y los bienes al 30 de junio 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
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 presenta la información de manera global en la cuenta 1240; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
6	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y el Reporte Analítico.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

