



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Informe de Resultados

Ejercicio Fiscal 2019



Libro 17 Municipal
San José del Rincón-Sultepec



Anexos del Libro 17 Municipal

Contenido

San José del Rincón

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

San Martín de las Pirámides

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

San Mateo Atenco

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Organismo Descentralizado Operador de Agua

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

San Simón del Guerrero

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte

Santo Tomás

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Soyaniquilpan de Juárez

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Sultepec

Municipio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia

Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San José del Rincón

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 San José del Rincón

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

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 San José del Rincón, 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 San José del Rincón

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; 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 167.4 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.
- Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 367.3 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

- De 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.

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 San José del Rincón

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 San José del Rincón Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
15,951.2	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón							
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	945.9	362.6	583.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	367.3	138.2	229.1
Efectivo	895.4	313.5	581.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	367.0	138.2	228.9
Bancos/Tesorería	0.0	97.1	-97.1	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	69.4	0.0	69.4
	895.4	216.4	679.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	297.7	118.1	179.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					0.0	20.1	-20.1
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	50.4	49.1	1.3	Otros Pasivos a Corto Plazo			
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	49.3	49.3	0.0	Ingresos por Clasificar	0.2	0.0	0.2
	1.1	-0.2	1.3		0.2	0.0	0.2
No Circulante				Total Pasivo			
Bienes Muebles	2,442.0	1,673.0	769.0		367.3	138.2	229.1
Mobiliario y Equipo de Administración	3,831.6	2,698.8	1,132.8	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	778.4	756.2	22.2	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	92.8	92.8	0.0	Aportaciones	62.2	62.2	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	346.7	303.3	43.4	Aportaciones	62.2	62.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,455.8	1,455.8	0.0		62.2	62.2	0.0
	1,158.0	90.8	1,067.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,958.4	1,835.3	1,123.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,389.6	-1,025.8	-363.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,123.1	-192.4	1,315.5
	-1,389.6	-1,025.8	-363.8	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,123.1	-192.4	1,315.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	1,835.3	2,027.7	-192.4
				Resultados de Ejercicios Anteriores	1,835.3	2,027.7	-192.4
				Total Hacienda Pública/Patrimonio			
					3,020.6	1,897.5	1,123.1
Total Activo	3,387.8	2,035.6	1,352.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	3,387.8	2,035.6	1,352.2

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 San José del Rincón			
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	1,438.3	1,423.1	1,411.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,509.0	13,546.8	962.2
Otros Ingresos y Beneficios	3.9	129.7	-125.8
Total de Ingresos y Otros Beneficios	15,951.2	15,099.6	851.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	14,226.6	14,553.3	-326.7
Servicios Personales	10,502.0	8,499.2	2,002.8
Materiales y Suministros	2,768.0	3,819.5	-1,051.5
Servicios Generales	956.6	2,234.6	-1,278.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	235.4	452.1	-216.7
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	363.8	221.8	142.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	2.3	64.9	-62.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	14,828.1	15,292.0	-463.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,123.1	-192.4	1,315.5

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

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 San José del Rincón 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	3,387.8	367.3	3,020.6	15,951.2	14,828.1	1,123.1
Diciembre	3,387.8	367.3	3,020.6	15,951.2	14,828.1	1,123.1
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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,035.6	2,035.6	0.0
Pasivo	138.2	138.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	62.2	62.2	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón 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 San José del Rincón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin Observaciones

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón				
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	3,387.8	3,387.8	0.0
2000	Pasivo	367.3	367.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	62.2	62.2	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	49.3	49.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	118.1	118.1

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 San José del Rincón				
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)
3,387.8	367.3	3,020.6	3,387.8	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón	
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	1,123.1
Estado de Actividades Comparativo	1,123.1
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 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 San José del Rincón 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)				
-192.4	2,027.7	1,835.3	1,835.3	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,020.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	3,020.6
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	3,387.8
Estado Analítico del Activo	3,387.8
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 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón		
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	851.6	386.6
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-26.5	26.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	41.7	41.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	962.2	766.8
Otros Orígenes de Operación	-125.8	-448.5
Aplicación	-463.9	-323.0
Servicios Personales	2,002.8	83.1
Materiales y Suministros	-1,051.5	523.5
Servicios Generales	-1,278.1	-186.5
Ayudas Sociales	-216.7	-749.5
Otras Aplicaciones de Operación	79.5	6.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,315.5	709.5
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	363.8	228.4
Otros Orígenes de Inversión	363.8	228.4
Aplicación	1,134.1	84.9
Bienes Muebles	1,132.8	84.9
Otras Aplicaciones de Inversión	1.3	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-770.3	143.5
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	249.2	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	249.2	0.0
Aplicación	212.5	1,628.5
Otras Aplicaciones de Financiamiento	212.5	1,628.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	36.7	-1,628.5
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	581.9	-775.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	313.6	1,089.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	895.5	313.6

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 San José del Rincón Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	583.2
Efectivo y Equivalentes	0.0	581.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	1.3
Activo no Circulante	363.8	1,132.8
Bienes Muebles	0.0	1,132.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	363.8	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	229.1	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	228.9	0.0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.2	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,315.5	192.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,315.5	0.0
Total	1,908.4	1,908.4

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
8,668.1	10,917.6	2,249.5	26.0%	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 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón 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 San José del Rincón (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	41.2	1.8	0.0	0.0	0.0	1.4	41.6	41.6	0.0	15/02/2019
Febrero	64.6	1.8	0.0	0.0	0.0	1.4	65.1	65.1	0.0	20/03/2019
Marzo	65.6	1.8	0.0	0.0	0.0	1.3	66.1	66.1	0.0	04/04/2019
Abril	66.1	1.8	0.0	0.0	0.0	1.5	66.3	66.3	0.0	08/05/2019
Mayo	65.5	1.8	0.0	0.0	0.0	1.8	65.5	65.5	0.0	10/06/2019
Junio	68.1	1.8	0.0	0.0	0.0	1.8	68.1	68.1	0.0	15/07/2019
Julio	68.8	1.8	0.0	0.0	0.0	1.8	68.7	68.7	0.0	07/08/2019
Agosto	68.4	0.9	0.0	0.0	0.0	1.8	67.5	67.5	0.0	13/09/2019
Septiembre	64.6	1.8	0.0	0.0	0.0	1.5	64.9	64.9	0.0	04/10/2019
Octubre	65.7	1.8	0.0	0.0	0.0	1.5	65.9	65.9	0.0	07/11/2019
Noviembre	65.7	1.8	0.0	0.0	0.0	1.6	65.8	65.8	0.0	06/12/2019
Diciembre	165.4	1.8	0.0	0.0	0.0	1.6	165.6	165.6	0.0	10/01/2020
TOTAL	869.7	20.4	0.0	0.0	0.0	19.0	871.2	871.2	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón													
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	62	66	68	70	70	71	71	69	68	69	70	69	69

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4,627.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,103.5	17/09/2020	19/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	168.3		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			8,899.1
Promedio mensual			741.6

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 San José del Rincón 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	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 San José del Rincón

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

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 640.9 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

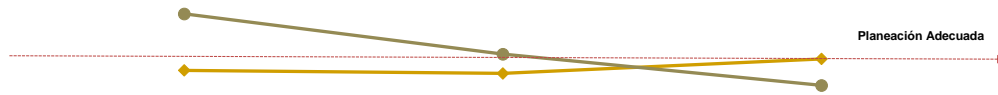
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0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

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido, y se identificó que el total del egreso ejercido fue del 93.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.2 por ciento.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	92.6	91.6	96.6
Cumplimiento Metas %	112.2	98.2	87.4

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)

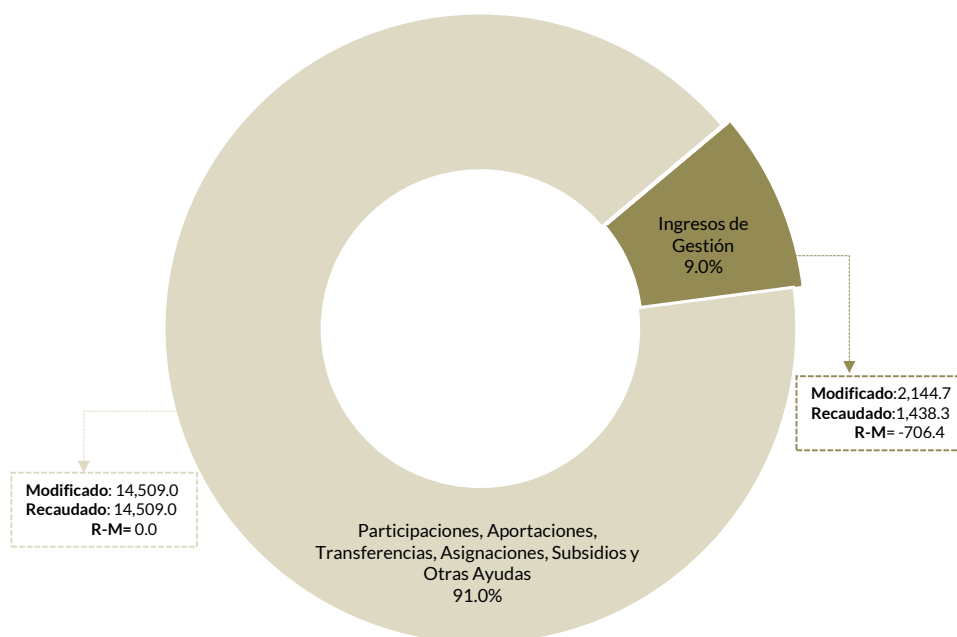
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencias en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en el reporte de la Clasificación Económica.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis a los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 15,951.2 miles de pesos de los cuales el 91.0 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)

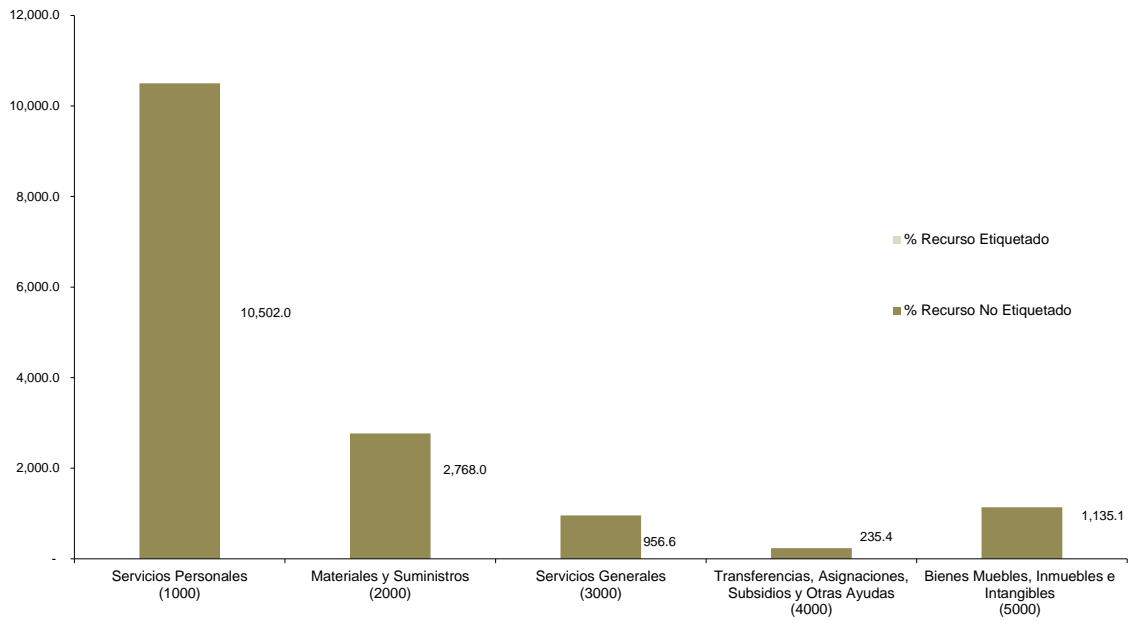
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 237.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros Ingresos y beneficios varios.



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 15,597.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 10,502.0 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

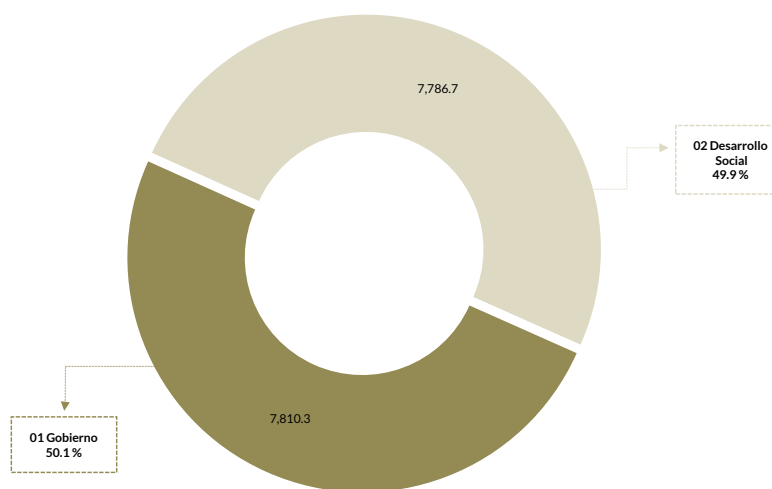
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 286.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 50.1 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en 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 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 e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 1,132.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de maquinaria, otros equipos y herramientas; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

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 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 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/2678/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3789/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4724/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

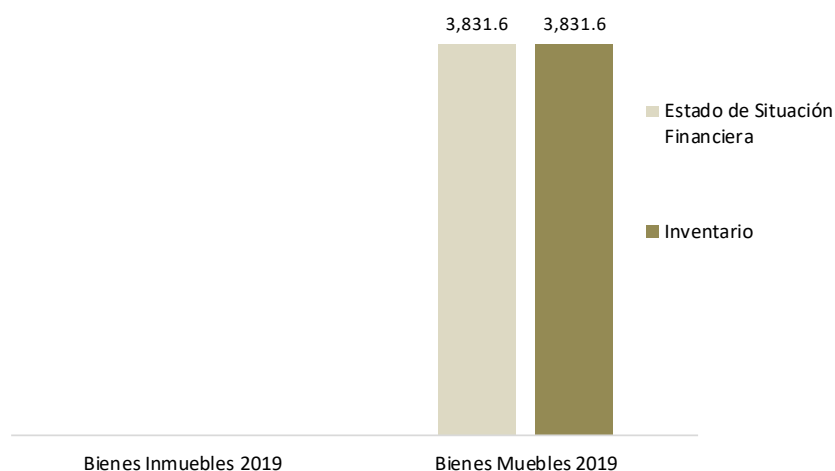
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	21	72.4



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4186/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1494/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173737	Huertos familiares	1.0	0.0	-1.0	0.0
41737318	Ingresos diversos	654.0	14.1	-639.9	2.2

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
15,951.2	15,597.0	354.1	2,150,878	2,112,984	-37,894	15	55	80	51

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 San José del Rincón							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,717.2	1,590.0	92.6	608	682	112.2	-19.6
B00 Dirección General	8,505.1	7,786.7	91.6	2,150,159	2,112,205	98.2	-6.7
C00 Tesorería	6,440.3	6,220.3	96.6	111	97	87.4	9.2
Total	16,662.6	15,597.0	93.6	2,150,878	2,112,984	98.2	-4.6

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,662.6	16,662.6	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
16,662.6	16,662.6	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	16,662.6	16,662.6	0.0	89.1	15,507.9	15,597.0
Económica (por Tipo de Gasto)	16,662.6	16,662.6	0.0	0.0	15,507.9	15,597.0
Administrativa	16,662.6	16,662.6	0.0	89.1	15,507.9	15,597.0
Funcional (Finalidad y Función)	16,662.6	16,662.6	0.0	89.1	15,507.9	15,597.0

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,278.4	2,144.7	1,438.3	-706.4	-32.9
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	2,278.4	2,144.7	1,438.3	-706.4	-32.9
Contribuciones no comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,376.4	14,509.0	14,509.0	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,376.4	14,509.0	14,509.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	7.8	8.9	3.9	-5.0	-56.0
Ingresos Financieros	2.8	3.9	3.9	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5.0	5.0	0.0	-5.0	-99.8
Total	16,662.6	16,662.6	15,951.2	-711.4	-4.3

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,423.1	1,438.3	15.2	1.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	26.5	0.0	-26.5	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,396.6	1,438.3	41.7	3.0
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	13,546.8	14,509.0	962.2	7.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,546.8	14,509.0	962.2	7.1
Otros Ingresos y Beneficios	1,218.6	3.9	-1,214.7	-99.7
Ingresos Financieros	2.9	3.9	1.0	35.3
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,215.7	0.0	-1,215.7	-100.0
Total	16,188.5	15,951.2	-237.3	-1.5

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (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	11,186.1	10,917.6	0.0	0.0	10,502.0	10,502.0	-415.6	-3.8
Materiales y Suministros	3,562.1	3,417.9	0.0	69.4	2,698.6	2,768.0	-649.9	-19.0
Servicios Generales	812.4	956.6	0.0	17.8	938.8	956.6	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	132.0	235.4	0.0	2.0	233.4	235.4	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	970.0	1,135.1	0.0	0.0	1,135.1	1,135.1	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	16,662.6	16,662.6	0.0	89.1	15,507.9	15,597.0	-1,065.6	-6.4

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

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	8,499.2	10,502.0	2,002.8	23.6
Materiales y Suministros	3,819.5	2,768.0	-1,051.5	-27.5
Servicios Generales	2,234.6	956.6	-1,278.0	-57.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	452.1	235.4	-216.7	-47.9
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	262.0	1,135.1	873.1	333.2
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	616.0	0.0	-616.0	-100.0
Total	15,883.4	15,597.0	-286.4	-1.8

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 San José del Rincón (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	8,422.3	8,157.5	0.0	71.4	7,739.0	7,810.3
02 Desarrollo Social	8,240.3	8,505.1	0.0	17.8	7,768.9	7,786.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	16,662.6	16,662.6	0.0	89.1	15,507.9	15,597.0

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,389.6	1,160.7	1,331.4
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,613.9	0.0
2018	2,698.9	0.0
2019	3,831.6	0.0

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón

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 San José del Rincón (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	16,662.6	15,951.2	16,662.6	15,597.0
Diciembre	16,662.6	15,951.2	16,662.6	15,597.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
16,662.6	16,662.6	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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	16,662.6	15,597.0	1,065.6

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

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



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón			
(Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
30	16,662.6	15,597.0	1,065.6

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

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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	778.4	778.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	92.8	92.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	346.7	346.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,455.8	1,455.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,158.0	1,158.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (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	756.2	22.2	0.0	778.4	778.4	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	92.8	0.0	0.0	92.8	92.8	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	303.3	43.4	0.0	346.7	346.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,455.8	1,067.2	1,067.2	1,455.8	1,455.8	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	90.8	1,067.2	0.0	1,158.0	1,158.0	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	1,132.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	2,200.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-1,067.2	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San José del Rincón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
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, y 1246 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	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en 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 San José del
Rincón**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San José del Rincón

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 San José del Rincón

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón

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 San José del Rincón, 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 San José del Rincón

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 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 29.5 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 172.1 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón

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 San José del Rincón Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
3,203.9	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 San José del Rincón							
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	331.9	91.3	240.6	Circulante	-172.1	167.7	-339.9
Efectivo y Equivalentes	46.4	74.2	-27.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-172.1	167.7	-339.9
Efectivo	0.0	0.0	0.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-4.0	-10.0	6.0
Bancos/Tesorería	46.4	74.2	-27.8	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-168.1	177.8	-345.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	285.5	17.1	268.4	Total Pasivo	-172.1	167.7	-339.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	285.5	17.1	268.4				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	4.3	28.3	-23.9	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	11.5	13.9	-2.4	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	508.4	-48.2	556.6
Mobiliario y Equipo de Administración	11.5	13.9	-2.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	597.6	85.1	512.5
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	597.6	85.1	512.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7.1	14.4	-21.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	-89.2	-133.2	44.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-7.1	14.4	-21.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	-89.2	-133.2	44.1
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	508.4	-48.2	556.6
Total Activo	336.3	119.6	216.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	336.3	119.6	216.7

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 San José del Rincón			
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	0.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,203.9	1,985.5	1,218.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,203.9	1,985.5	1,218.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,567.3	1,889.7	677.6
Servicios Personales	2,316.1	1,834.5	481.6
Materiales y Suministros	187.8	47.3	140.5
Servicios Generales	63.3	7.9	55.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8.5	0.0	8.5
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	16.4	0.0	16.4
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	14.2	10.8	3.4
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,606.3	1,900.4	705.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	597.6	85.1	512.5

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón

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 San José del Rincón 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	336.3	-172.1	508.4	3,203.9	2,606.3	597.6
Diciembre	336.3	-172.1	508.4	3,203.9	2,606.3	597.6
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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	119.6	119.6	0.0
Pasivo	167.7	167.7	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 San José del Rincón 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 San José del Rincón 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	4.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-168.1

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón				
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	336.3	336.3	0.0
2000	Pasivo	-172.1	-172.1	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 San José del Rincón			
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	17.1	17.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10.0	10.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2.3	2.3

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón				
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)
336.3	-172.1	508.4	336.3	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 San José del Rincón	
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	597.6
Estado de Actividades Comparativo	597.6
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 San José del Rincón 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)				
85.1	-133.2	-48.2	-89.2	-41.0	-41.0	-41.0	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 San José del Rincón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	508.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	508.4
Diferencia:	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	336.3
Estado Analítico del Activo	336.3
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 San José del Rincón		
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	1,218.4	2.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,218.4	2.3
Aplicación	705.9	-191.0
Servicios Personales	481.6	175.7
Materiales y Suministros	140.5	-21.2
Servicios Generales	55.5	-334.3
Ayudas Sociales	8.5	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	19.8	-11.2
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	512.5	193.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	23.9	0.0
Bienes Muebles	2.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	21.6	0.0
Aplicación	268.4	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	268.4	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-244.4	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	50.1	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	50.1	0.0
Aplicación	345.9	305.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	345.9	305.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-295.8	-305.9
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-27.8	-112.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	74.2	186.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	46.4	74.2

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	27.8	268.4
Efectivo y Equivalentes	27.8	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	268.4
Activo no Circulante	23.9	0.0
Bienes Muebles	2.4	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	21.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	339.9
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	339.9
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	556.6	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	512.5	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	44.1	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	608.3	608.3

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 San José del Rincón 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 San José del Rincón					
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				
1,462.1	1,881.5	419.5	28.7%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón			
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 San José del Rincón (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	8.2	8.2	0.0	15/02/2019
Febrero	15.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	14.8	14.8	0.0	15/03/2019
Marzo	16.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	15.2	15.2	0.0	08/04/2019
Abril	16.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	15.2	15.2	0.0	08/05/2019
Mayo	16.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	15.5	15.5	0.0	14/06/2019
Junio	17.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.2	14.9	14.9	0.0	16/07/2019
Julio	16.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	15.1	15.1	0.0	15/08/2019
Agosto	15.9	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	14.0	14.0	0.0	17/09/2019
Septiembre	14.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	12.4	12.4	0.0	14/10/2019
Octubre	16.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	14.2	14.2	0.0	08/11/2019
Noviembre	17.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	15.5	15.5	0.0	17/12/2019
Diciembre	23.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	22.4	22.4	0.0	15/01/2020
TOTAL	194.3	0.0	0.0	0.0	0.0	16.9	177.4	177.4	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 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón													
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	12	12	14	14	14	14	14	13	13	13	13	12	13

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón			
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	1,004.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	901.6		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	42.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,948.8
Promedio mensual			162.4

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

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

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

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón

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 no presupuestó recaudación en el rubro de ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

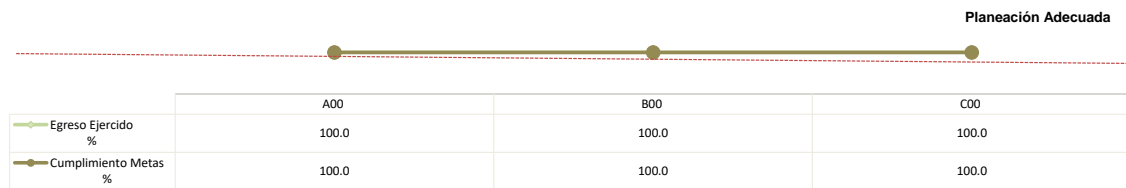
- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido 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.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin embargo el Acta de autorización de la Junta de Gobierno no presenta los montos por los cuales se realizaron las modificaciones.



Clasificaciones del Gasto

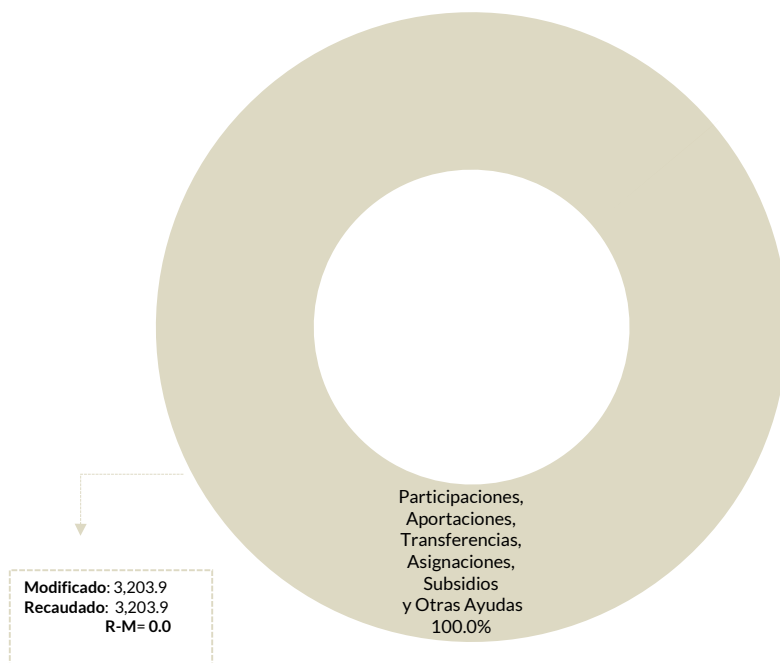
(Tabla 6. Apéndice I)

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

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,203.9 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



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



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

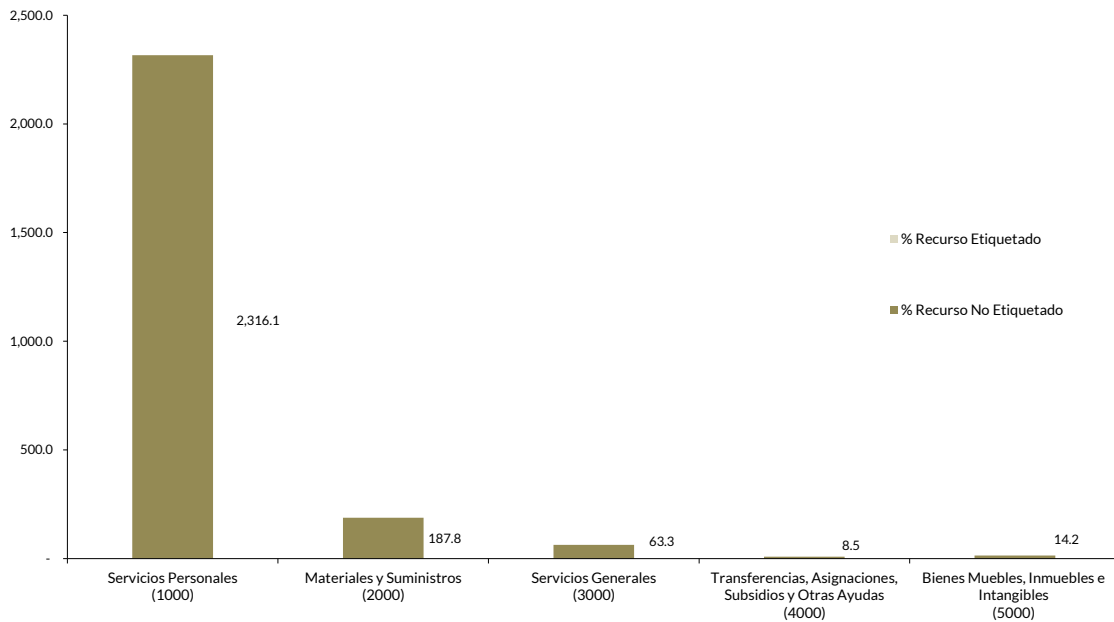
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 1,218.4 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo 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 2,590.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 2,316.1 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

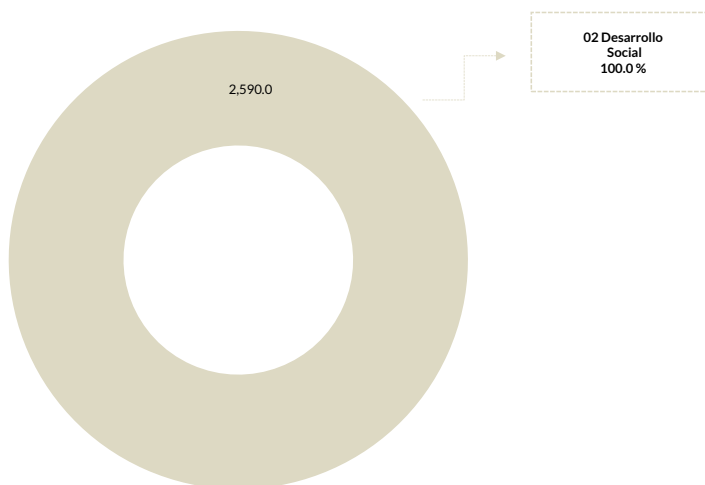
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 491.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

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



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

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

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 2.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 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 San José del Rincón

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0



Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0

Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2772/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3891/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4834/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

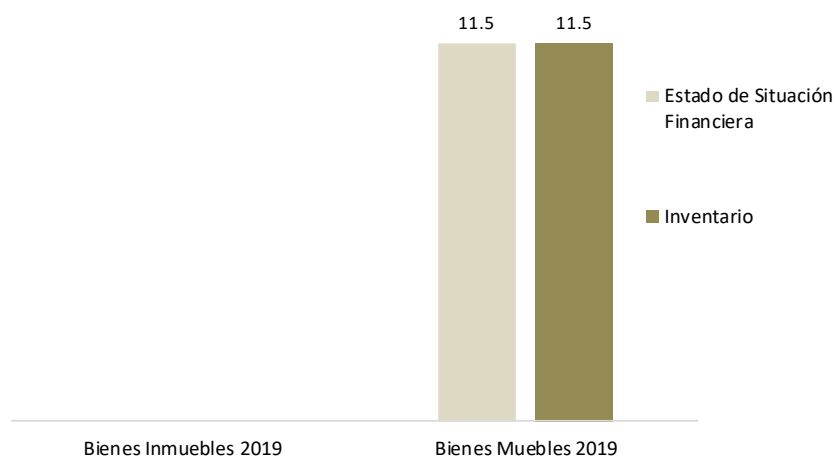
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	25	86.2



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles 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/4332/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1634/20, 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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
3,203.9	2,590.0	614.0	224	224	0	0	0	13	0

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 San José del Rincón							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	732.9	732.9	100.0	24	24	100.0	0.0
B00 Administración y Finanzas	648.5	648.5	100.0	12	12	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	1,208.5	1,208.5	100.0	188	188	100.0	0.0
Total	2,590.0	2,590.0	100.0	224	224	100.0	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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,708.1	3,203.9	-495.8	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
2,708.1	2,590.0	118.1	No

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0
Económica (por Tipo de Gasto)	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0
Administrativa	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0
Funcional (Finalidad y Función)	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0

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 San José del Rincón (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	48.0	0.0	0.0	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	48.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,660.0	3,203.9	3,203.9	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,660.0	3,203.9	3,203.9	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ingresos Financieros	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	2,708.1	3,203.9	3,203.9	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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,985.5	3,203.9	1,218.4	61.4
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,985.5	3,203.9	1,218.4	61.4
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	1,985.5	3,203.9	1,218.4	61.4

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (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	2,287.7	2,316.1	0.0	0.0	2,316.1	2,316.1	0.0	0.0
Materiales y Suministros	93.1	187.8	0.0	0.0	187.8	187.8	0.0	0.0
Servicios Generales	301.6	63.3	0.0	0.0	63.3	63.3	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3.0	8.5	0.0	0.0	8.5	8.5	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	22.7	14.2	0.0	0.0	14.2	14.2	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0	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.

* 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 San José del Rincón (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,834.5	2,316.1	481.6	26.3
Materiales y Suministros	47.3	187.8	140.5	297.1
Servicios Generales	205.6	63.3	-142.3	-69.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	8.5	8.5	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10.8	14.2	3.4	31.5
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,098.2	2,590.0	491.8	23.4

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 San José del Rincón (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,708.1	2,590.0	0.0	0.0	2,590.0	2,590.0

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 San José del Rincón (Miles de pesos)				
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación	
Bienes Muebles		7.1	0.0	7.1
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 San José del Rincón (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	13.9	0.0
2018	13.9	0.0
2019	11.5	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 San José del Rincón

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 San José del Rincón (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	3,203.9	3,203.9	2,590.0	2,590.0
Diciembre	3,203.9	3,203.9	2,590.0	2,590.0
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 San José del Rincón (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
3,203.9	2,590.0	614.0

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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	2,590.0	2,590.0	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	2,589.95	2,589.95	0.0

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 San José del Rincón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.

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 San José del Rincón (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	11.5	11.5	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 San José del Rincón (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	13.9	14.4	16.8	11.5	11.5	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 San José del Rincón (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	16.8	0.0	0.0
Reportes Mensuales	11.5	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-11.5	16.8	0.0	0.0

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

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



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San José del Rincón	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	En el Inventario de Bienes Muebles y en la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada.
3	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas 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.

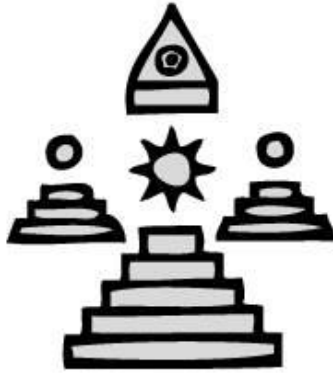
Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
San Martín de las Pirámides

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Martín de las Pirámides

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de San Martín de las Pirámides

Resultados de la Revisión

Municipio de San Martín de las Pirámides

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 2.5 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la baja.

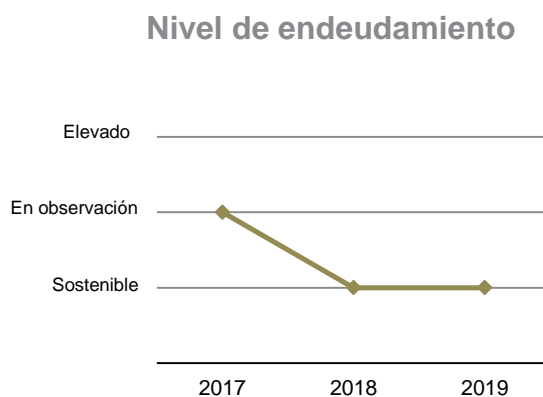


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

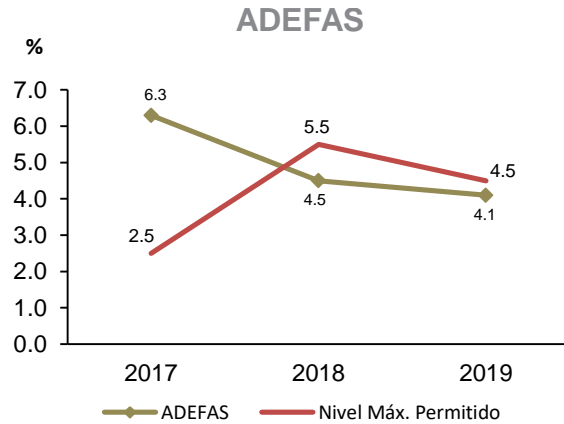
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de San Martín de las Pirámides registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por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

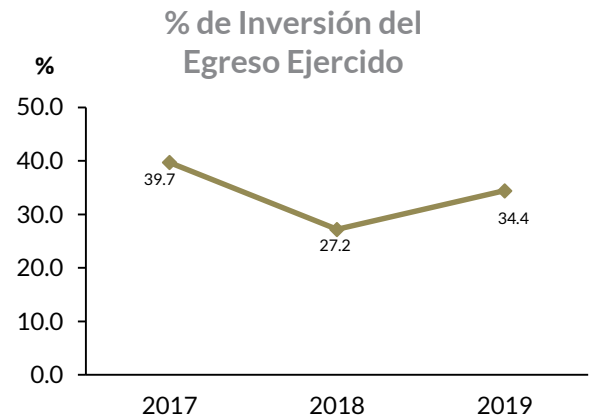
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 60.3 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 4.9 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 34.4 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 7.2 puntos porcentuales.

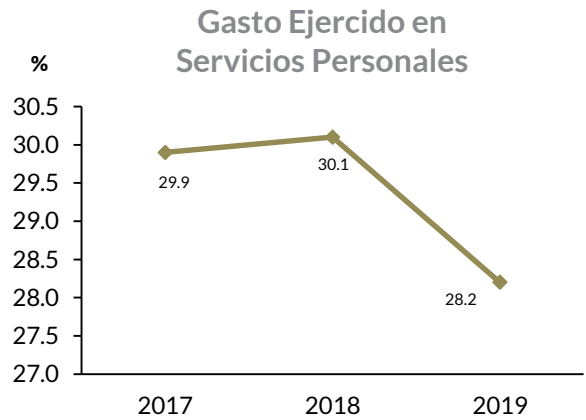


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 28.2 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 1.8 puntos porcentuales.

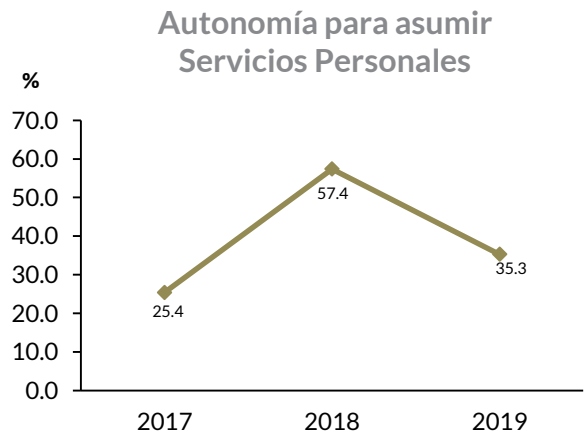
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.1 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del análisis realizado a la entidad municipal sobre los ingresos de gestión, se identificó que representan el 35.3 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 22.2 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de San Martín de las Pirámides no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de San Martín de las Pirámides, 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 San Martín de las Pirámides

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por un importe de 18.0 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 no coincide por un importe de 519.1 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	2	40



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 2,755.6 miles de pesos del recurso FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 100.0 por ciento de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 2,089.2 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 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 214.1 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 7.5 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

Retenciones de adeudos con entidades externas

(Tabla 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



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

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 60.0 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Municipio no presenta adeudos con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

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

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó los pagos oportunamente, por lo que cumplió con sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 32. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al registro del subsidio en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se aprecia que el porcentaje de recursos asignado al Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte no corresponde con lo establecido en el Decreto de creación del Instituto, número 266 de fecha 03 de agosto de 2006

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de desglose.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Municipio de San Martín de las Pirámides

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.8	9.3	2.5

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición					
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{71,002.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición					
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{71,002.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				Resultado	Rango
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales					
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{-6,821.7}{142,465.8}$	-4.8%	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 San Martín de las Pirámides 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
142,465.8	5,853.5	4.1%	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 San Martín de las Pirámides 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)
132,481.5	0.0	132,481.5	6%	7,948.9	0.0	0.0%	7,948.9

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	41,918.2	20,905.1	62,823.3	132,874.8	47.3
2018	48,099.2	37,981.8	86,081.0	131,955.0	65.2
2019	54,511.8	31,434.2	85,946.1	142,465.8	60.3

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

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

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	52,143.4	131,310.1	39.7
2018	36,932.7	135,870.5	27.2
2019	46,591.0	135,448.9	34.4

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
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	39,327.3	131,310.1	29.9
2018	40,858.8	135,870.5	30.1
2019	38,253.1	135,448.9	28.2

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	10,007.5	39,327.3	25.4
2018	23,469.4	40,858.8	57.4
2019	13,495.6	38,253.1	35.3

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

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

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

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



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de San Martín de las Pirámides												
(Miles de pesos)												
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM		
16,138.9	16,138.9	0.0	16,138.9	1000	2000	3000	4000	5000	6000		9000	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Porcentaje											0.0	

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 San Martín de las Pirámides							
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	10,825.4	6,749.7	4,075.7	Circulante	4,369.5	722.8	3,646.8
Efectivo y Equivalentes	10,815.2	6,717.9	4,097.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,369.5	722.8	3,646.8
Efectivo	0.0	6,717.9	-6,717.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,993.4	715.3	3,278.1
Bancos/Tesorería	10,815.2	0.0	10,815.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	376.1	7.5	368.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9.1	0.0	9.1	No Circulante	30,243.7	24,880.9	5,362.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9.1	0.0	9.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	30,243.7	24,880.9	5,362.8
				Proveedores por Pagar a Largo Plazo	30,243.7	24,880.9	5,362.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1.1	31.9	-30.7	Total Pasivo	34,613.3	25,603.6	9,009.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	1.1	31.9	-30.7				
No Circulante	28,493.0	17,391.4	11,101.7	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	11,143.5	2,921.0	8,222.4	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,453.1	1,453.1	0.0
Terrenos	2,142.1	1,139.9	1,002.2	Aportaciones	1,453.1	1,453.1	0.0
Edificios no Habitacionales	319.3	319.3	0.0	Aportaciones	1,453.1	1,453.1	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8,682.1	1,461.9	7,220.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,252.1	-2,915.7	6,167.7
Bienes Muebles	18,855.2	15,568.3	3,286.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	6,167.7	2,713.7	3,454.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,079.6	1,370.7	708.9	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,167.7	2,713.7	3,454.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	85.6	85.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,915.7	-5,629.4	2,713.7
Vehículos y Equipo de Transporte	11,576.5	9,530.4	2,046.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,915.7	-5,629.4	2,713.7
Equipo de Defensa y Seguridad	155.3	155.3	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,958.3	4,426.3	532.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	4,705.2	-1,462.5	6,167.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,505.7	-1,098.0	-407.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,505.7	-1,098.0	-407.7				
Total Activo	39,318.5	24,141.1	15,177.4	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	39,318.5	24,141.1	15,177.4

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
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de San Martín de las Pirámides			
Estado de Actividades Comparativo			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Ingresos y Otros Beneficios			
Ingresos de Gestión	13,495.6	23,469.4	-9,973.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	109,840.6	95,388.2	14,452.3
Otros Ingresos y Beneficios	1,326.3	2,083.7	-757.4
Total de Ingresos y Otros Beneficios	124,662.5	120,941.3	3,721.2
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	71,573.6	70,833.8	739.8
Servicios Personales	38,253.1	40,858.8	-2,605.7
Materiales y Suministros	7,887.9	6,956.5	931.4
Servicios Generales	25,432.6	23,018.5	2,414.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,430.8	13,005.3	-1,574.5
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	418.1	-418.1
Inversión Pública	35,082.6	33,970.3	1,112.3
Bienes Muebles e Intangibles	407.7	0.0	407.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	118,494.7	118,227.6	267.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	6,167.7	2,713.7	3,454.0

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 San Martín de las Pirámides

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

Municipio de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	39,318.5	34,613.3	4,705.2	124,662.5	118,494.7	6,167.7
Diciembre	39,318.5	34,613.3	4,705.2	124,662.5	118,494.7	6,167.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	24,141.1	24,141.1	0.0
Pasivo	25,603.6	25,603.6	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,453.1	1,453.1	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
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: La entidad municipal registra las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza económica.



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

Municipio de San Martín de las Pirámides				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019				
(Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	39,318.5	39,318.5	0.0
2000	Pasivo	34,613.3	34,613.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,453.1	1,453.1	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
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Municipio de San Martín de las Pirámides			
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

Municipio de San Martín de las Pirámides Estado de Situación Financiera Comparativo Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
39,318.5	34,613.3	4,705.2	39,318.5	0.0

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

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

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

Municipio de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	6,167.7
Estado de Actividades Comparativo	6,167.7
Diferencia:	0.0

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

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



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

Municipio de San Martín de las Pirámides 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)				
2,713.7	-5,629.4	-2,915.7	-2,915.7	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Municipio de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	4,705.2
Estado de Variación en la Hacienda Pública	4,705.2
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 San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	39,318.5
Estado Analítico del Activo	39,318.5
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 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	3,721.2	120,941.3
Impuestos	-305.2	7,331.8
Derechos	264.6	4,209.2
Productos de Tipo Corriente	312.4	432.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-10,245.5	11,495.9
Participaciones y Aportaciones	14,452.3	95,388.2
Otros Orígenes de Operación	-757.4	2,083.7
Aplicación	267.2	85,507.6
Servicios Personales	-2,605.7	40,858.8
Materiales y Suministros	931.4	6,956.5
Servicios Generales	2,414.1	23,018.5
Subsidios y Subvenciones	-309.0	11,051.3
Ayudas Sociales	-1,265.5	1,954.1
Otras Aplicaciones de Operación	1,101.8	1,668.5
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,454.0	35,433.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	438.4	0.0
Otros Orígenes de Inversión	438.4	0.0
Aplicación	11,518.5	35,502.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,222.4	34,717.0
Bienes Muebles	3,286.9	785.2
Otras Aplicaciones de Inversión	9.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-11,080.1	-35,502.2
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	11,723.3	5,885.2
Otros Orígenes de Financiamiento	11,723.3	5,885.2
Aplicación	0.0	1,267.4
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.0	1,267.4
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	11,723.3	4,617.7
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,097.3	4,549.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	6,735.8	2,186.6
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	10,833.1	6,735.8

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	30.7	4,106.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	4,097.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	9.1
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	30.7	0.0
Activo no Circulante	407.7	11,509.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	8,222.4
Bienes Muebles	0.0	3,286.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	407.7	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	3,646.8	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,646.8	0.0
Pasivo no Circulante	5,362.8	0.0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	5,362.8	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	6,167.7	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	3,454.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,713.7	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	15,615.8	15,615.8

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de San Martín de las Pirámides 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:			30,262.9	34,094.2
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			3.5	0.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	3,993.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			604.7	376.1
Proveedores por Pagar a Largo Plazo			29,654.6	29,724.6
Total Deuda y Otros Pasivos			30,262.9	34,094.2

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

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



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

Tabla 15

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	8,682.1	0.0	8,682.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	8,682.1	0.0	8,682.1
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 San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides al 31 de diciembre de 2019 (Miles de Pesos)					
Egreso Aprobado (Servicios Personales)		Variación	Porcentaje	Artículo 10 Fracción I inciso b PIB	Cumple
2018	2019				
40,652.9	27,605.3	-13,047.6	-32.1%	2.0%	Sí

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

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



Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	1,233.1		1,233.1	0.0
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	53.5		53.5	0.0
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	115.1		115.1	0.0
Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen	65.9		65.9	0.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	5,000.0		5,000.0	0.0
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	16,138.9		16,138.9	0.0
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	2,755.6		2,755.6	0.0
Totales	25,362.1		25,362.1	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 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	16,138.9	16,138.9	0.0
PAD	5,000.0	5,000.0	0.0
FEIEF	2,755.6	0.0	2,755.6
Totales	23,894.5	21,138.9	2,755.6

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

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

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de San Martín de las Pirámides						
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	16,140.0	16,138.9	16.7	0.0	16.7	-15.7
PAD	5,000.6	5,000.0	30.7	0.0	30.7	-30.1
FEIEF	2,755.6	0.0	2,041.7	0.0	2,041.7	713.9
Totales	23,896.2	21,138.9	2,089.2	0.0	2,089.2	668.1

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

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

Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0
Inversión Pública	16,138.9	5,000.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
Total	16,138.9	5,000.0

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

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



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	16.7	0.0	0.0	16.7	0.0	16.7
PAD	30.7	0.0	0.0	30.7	0.0	30.7
FEIEF	2,041.7	0.0	0.0	2,041.7	0.0	2,041.7
Diferencia de Recursos Estatales	2,089.2	0.0	0.0	2,089.2	0.0	2,089.2

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de San Martín de las Pirámides 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	730.4		730.4	944.5	-214.1	0.0	33.1	25.6	-7.5

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

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



Tabla 27
Retenciones de adeudos con entidades externas

Municipio de San Martín de las Pirámides					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

Tabla 28
Retenciones de adeudos con entidades externas

Municipio de San Martín de las Pirámides					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM					
(Miles de pesos)					
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CAEM					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



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

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					Sin observaciones
Tasa de Interés					
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

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

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.

Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de San Martín de las Pirámides			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	60.0	-60.0
CFE	30,243.7		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de San Martín de las Pirámides										
(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	188.7	0.0	0.0	0.0	0.0	9.8	178.9	178.9	0.0	19/02/2019
Febrero	202.1	0.0	0.0	3.1	0.0	10.6	194.6	194.6	0.0	20/03/2019
Marzo	225.3	0.0	0.0	0.0	0.0	10.5	214.9	214.9	0.0	23/04/2019
Abril	216.8	0.0	0.0	0.0	0.0	11.3	205.5	205.5	0.0	10/05/2019
Mayo	215.4	0.0	0.0	0.0	0.0	10.6	204.8	204.8	0.0	18/06/2019
Junio	219.2	0.0	0.0	0.0	0.0	10.1	209.2	209.2	0.0	18/07/2020
Julio	228.0	1.1	0.0	0.0	0.0	9.6	219.5	219.5	0.0	20/08/2019
Agosto	222.3	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	212.7	212.7	0.0	18/09/2019
Septiembre	226.0	1.1	0.0	0.0	0.0	9.4	217.7	217.7	0.0	18/10/2019
Octubre	225.7	1.1	0.0	0.0	0.0	9.6	217.2	217.2	0.0	19/11/2019
Noviembre	224.8	0.0	0.0	0.0	0.0	8.2	216.6	216.6	0.0	19/12/2019
Diciembre	324.8	0.0	0.0	0.0	0.0	9.1	315.7	315.7	0.0	21/01/2020
TOTAL	2,719.1	3.3	0.0	3.1	0.0	118.3	2,607.2	2,607.2	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 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de San Martín de las Pirámides													
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	246	278	284	282	282	284	284	283	284	284	285	288	280

Municipio de San Martín de las Pirámides			
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	22,695.9		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	9,526.8	27/07/2020	19/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	307.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			32,530.5
Promedio mensual			2,710.9

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de San Martín de las Pirámides					
(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)		
132,481.5	2%	2,649.6	969.3	1,680.3	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 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Municipio de San Martín de las Pirámides 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
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 municipio de San Martín de las Pirámides

Resultados de la Revisión del municipio de San Martín de las Pirámides

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

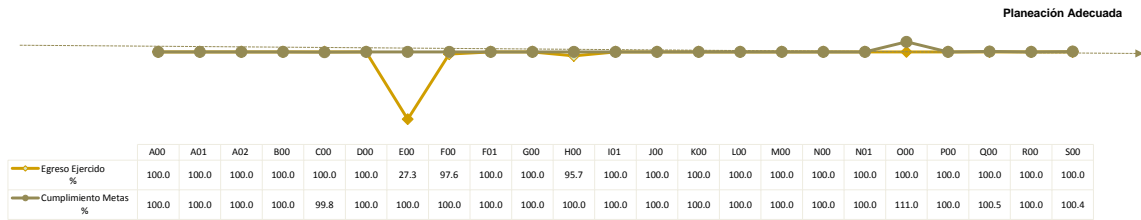
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron metas sin ejecución.

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 95.1 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.1 por ciento; no obstante, la dependencia general de Administración presentó una inadecuada planeación, con ejecución de 100.0 por ciento de metas y el 27.3 por ciento de recurso ejercido.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado y Ley de Ingresos Estimada, sin embargo, el Acta de autorización de Cabildo, no especifica los montos de las ampliaciones.



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

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De acuerdo a la verificación que se realizó al registro por subsidios para gastos de operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los montos, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

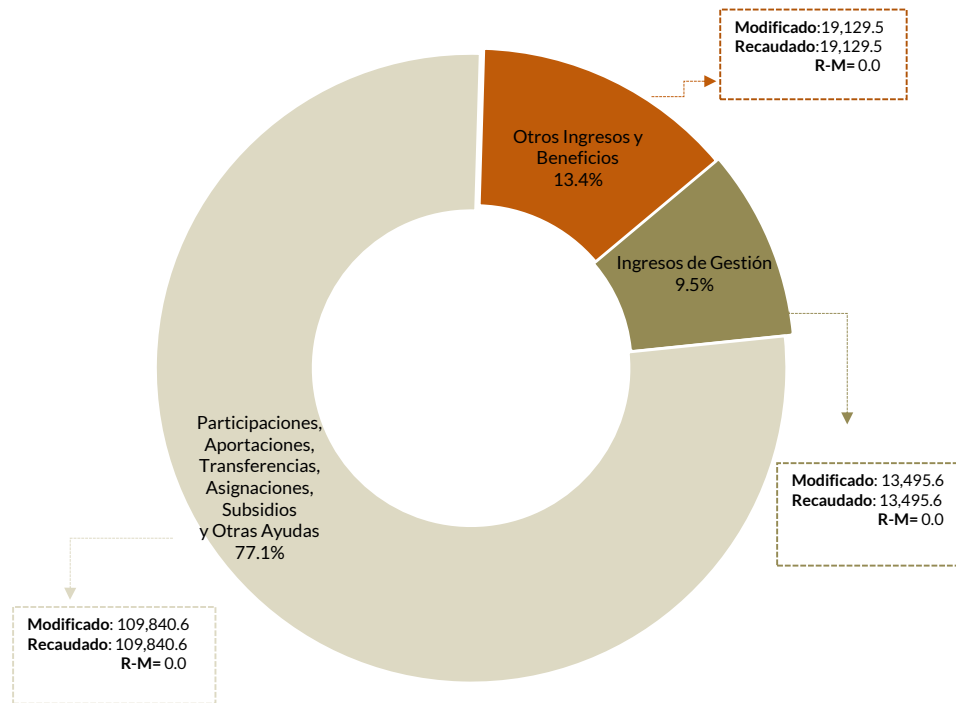
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 142,465.8 miles de pesos de los cuales el 77.1 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FORTAMUNDF, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

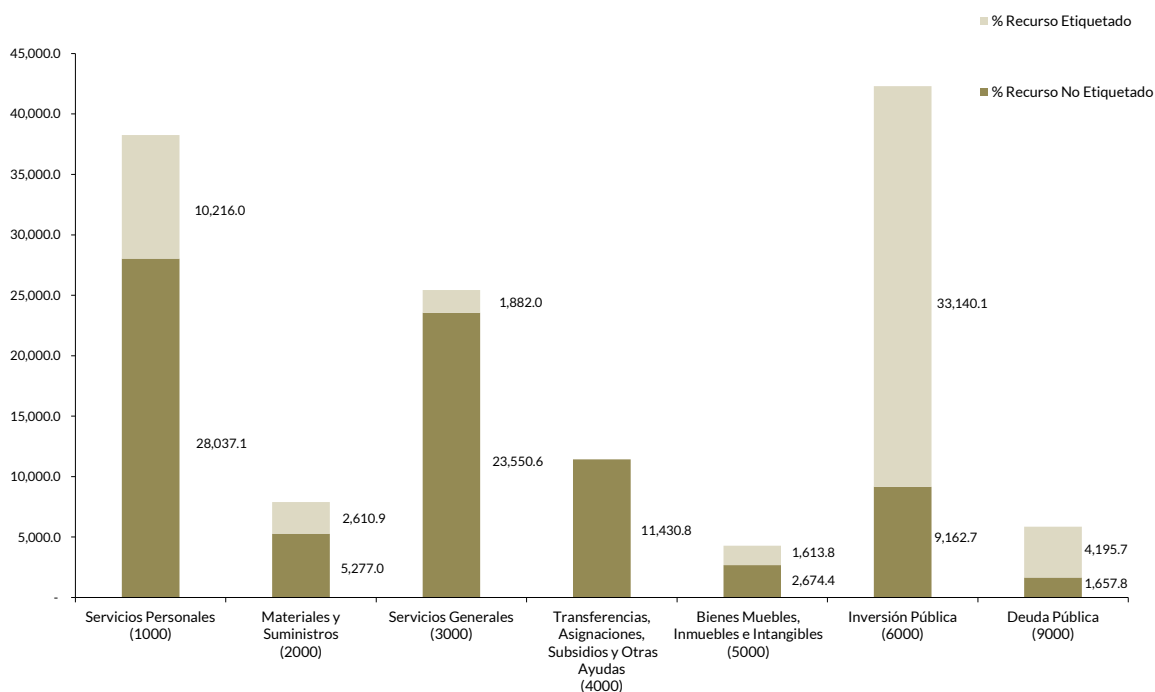
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 10,510.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales y otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 135,448.9 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 42,302.8 miles de pesos, de los cuales el 78.3 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 21.7 por ciento de recursos no etiquetados.



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



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

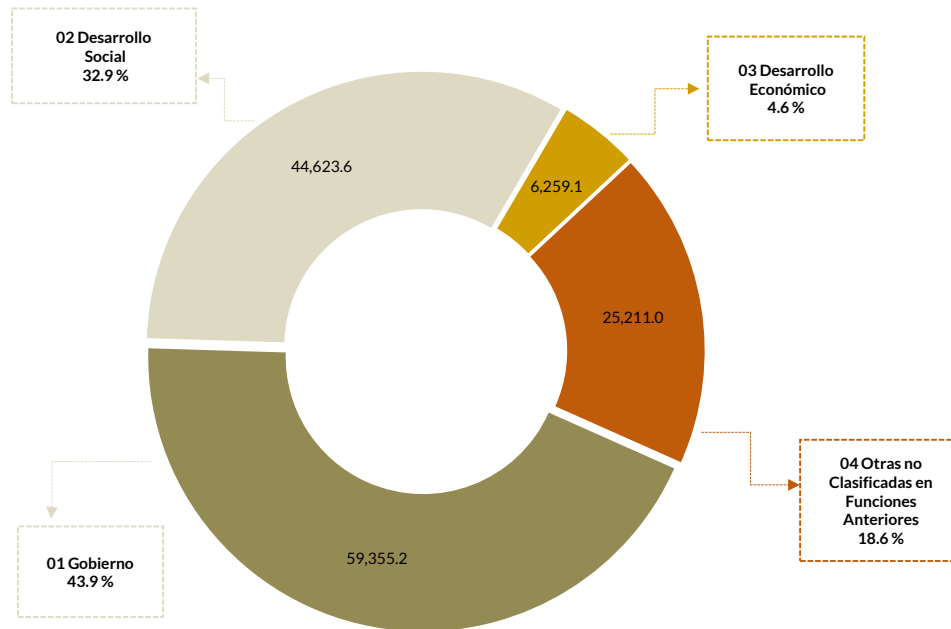
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 9,507.1 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 43.9 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 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; asimismo, la entidad no realizó el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

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 3,286.9 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 1,002.1 miles de pesos en la cuenta contable de terrenos.



Evaluación de la Revisión

Municipio de San Martín de las Pirámides

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
46	46	100.0

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

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión a los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se comprobó que coinciden con los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de los organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0



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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 8. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 20 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2559/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3667/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4600/19 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.

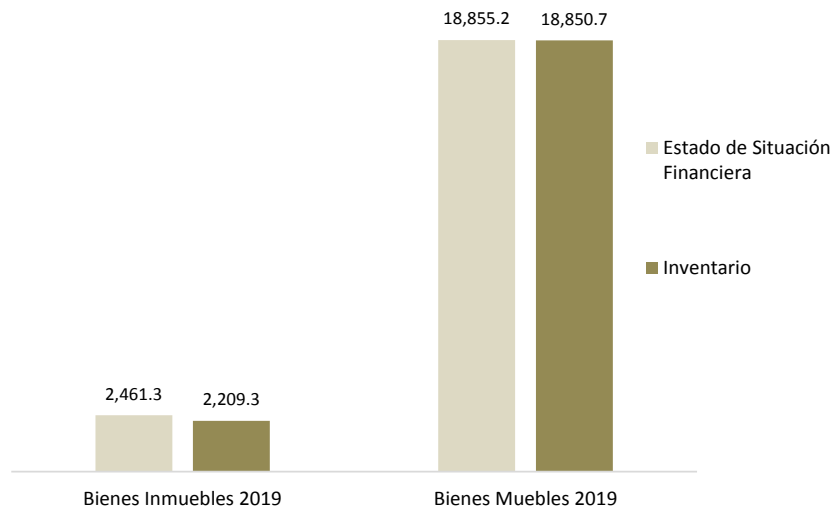
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	20	50.0



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 252.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 4.6 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, en las cuentas de terrenos 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 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 difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados a la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4064/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1378/20, 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	13	52.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Municipio de San Martín de las Pirámides

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	13,495.6	13,495.6	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de San Martín de las Pirámides									
(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%
142,465.8	135,448.9	7,016.9	64,305	64,342	37	0	1	255	6

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

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



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

Municipio de San Martín de las Pirámides							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,545.3	3,545.3	100.0	3,435	3,435	100.0	0.0
A01 Comunicación Social	509.6	509.6	100.0	300	300	100.0	0.0
A02 Derechos Humanos	198.3	198.3	100.0	973	973	100.0	0.0
B00 Sindicaturas	945.3	945.3	100.0	38	38	100.0	0.0
C00 Regidurías	5,195.6	5,195.6	100.0	910.0	908.0	99.8	0.2
D00 Secretaría del Ayuntamiento	2,763.2	2,763.2	100.0	3,713	3,713	100.0	0.0
E00 Administración	7,434.9	2,028.7	27.3	13	13	100.0	-72.7
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	49,084.8	47,916.4	97.6	15,820	15,820	100.0	-2.4
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	320.7	320.7	100.0	130	130	100.0	0.0
G00 Ecología	629.8	629.8	100.0	47	47	100.0	0.0
H00 Servicios Públicos	10,333.0	9,890.7	95.7	1,167	1,167	100.0	-4.3
I01 Desarrollo Social	779.8	779.8	100.0	157	157	100.0	0.0
J00 Gobierno Municipal	288.9	288.9	100.0	31	31	100.0	0.0
K00 Contraloría	626.6	626.6	100.0	273	273	100.0	0.0
L00 Tesorería	37,659.4	37,659.4	100.0	11,023	11,023	100.0	0.0
M00 Consejería Jurídica	185.3	185.3	100.0	195	195	100.0	0.0
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	3,267.4	3,267.4	100.0	17,724	17,724	100.0	0.0
N01 Desarrollo Agropecuario	3,238.2	3,238.2	100.0	487	487	100.0	0.0
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	2,021.3	2,021.3	100.0	73	81	111.0	-11.0
P00 Atención Ciudadana	431.9	431.9	100.0	830	830	100.0	0.0
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	11,718.7	11,718.7	100.0	6,456	6,486	100.5	-0.5
R00 Casa de la Cultura	1,112.9	1,112.9	100.0	269	269	100.0	0.0
S00 Unidad de Información, Planeación, Programación y Evaluación	175.1	175.1	100.0	241	242	100.4	-0.4
Total	142,465.8	135,448.9	95.1	64,305	64,342	100.1	-5.0

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

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



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
132,481.5	142,465.8	-9,984.3	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
132,481.5	142,465.8	-9,984.3	No

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

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

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

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	8,041.4	0.0	969.3

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

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

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



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

Municipio de San Martín de las Pirámides (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	9,010.8

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

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

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9
Económica (por Tipo de Gasto)	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9
Administrativa	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9
Funcional (Finalidad y Función)	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9

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

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

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



Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	12,547.6	13,495.6	13,495.6	0.0	0.0
Impuestos	6,839.7	7,026.6	7,026.6	0.0	0.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	5,099.1	4,473.9	4,473.9	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente	475.9	744.9	744.9	0.0	0.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	132.8	1,250.3	1,250.3	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	114,294.6	109,840.6	109,840.6	0.0	0.0
Ingresos Federales	91,803.1	87,234.1	87,234.1	0.0	0.0
Ingresos Estatales	22,491.5	22,606.5	22,606.5	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	5,639.3	19,129.5	19,129.5	0.0	0.0
Ingresos Financieros	36.7	240.9	240.9	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios	0.0	11,485.4	11,485.4	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,602.6	7,403.2	7,403.2	0.0	0.0
Total	132,481.5	142,465.8	142,465.8	0.0	0.0

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

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



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

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	23,469.3	13,495.6	-9,973.7	-42.5
Impuestos	7,331.8	7,026.6	-305.2	-4.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	4,209.2	4,473.9	264.7	6.3
Productos de Tipo Corriente	432.4	744.9	312.5	72.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	11,495.9	1,250.3	-10,245.6	-89.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	95,388.3	109,840.6	14,452.3	15.2
Ingresos Federales	84,786.2	87,234.1	2,447.9	2.9
Ingresos Estatales	10,602.1	22,606.5	12,004.4	113.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	13,097.5	19,129.5	6,032.0	46.1
Ingresos Financieros	191.2	240.9	49.7	26.0
Ingresos Extraordinarios	9,213.5	11,485.4	2,271.9	24.7
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,692.8	7,403.2	3,710.4	100.5
Total	131,955.1	142,465.8	10,510.7	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 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de San Martín de las Pirámides (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	41,467.1	43,659.2	0.0	0.0	38,253.1	38,253.1	-5,406.2	-12.4
Materiales y Suministros	7,456.9	7,887.9	0.0	0.0	7,887.9	7,887.9	0.0	0.0
Servicios Generales	16,708.4	25,874.9	0.0	12,108.9	13,323.7	25,432.6	-442.3	-1.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,205.9	11,430.8	0.0	0.0	11,430.8	11,430.8	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,212.3	4,288.1	0.0	230.6	4,057.6	4,288.1	0.0	0.0
Inversión Pública	49,931.0	43,471.2	0.0	2,200.5	40,102.4	42,302.8	-1,168.4	-2.7
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	3,500.0	5,853.5	0.0	0.0	5,853.5	5,853.5	0.0	0.0
Total	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9	-7,016.9	-4.9

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

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

* 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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	40,858.8	38,253.1	-2,605.7	-6.4
Materiales y Suministros	6,956.5	7,887.9	931.4	13.4
Servicios Generales	23,018.5	25,432.6	2,414.1	10.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,005.3	11,430.8	-1,574.5	-12.1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	785.2	4,288.1	3,502.9	446.1
Inversión Pública	35,432.3	42,302.8	6,870.5	19.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	5,885.2	5,853.5	-31.7	-0.5
Total	125,941.8	135,448.9	9,507.1	7.5

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

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



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	65,005.3	65,929.7	0.0	274.9	59,080.2	59,355.2
02 Desarrollo Social	46,077.5	45,065.9	0.0	2,260.5	42,363.1	44,623.6
03 Desarrollo Económico	9,138.8	6,259.1	0.0	0.0	6,259.1	6,259.1
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	12,259.9	25,211.0	0.0	12,004.5	13,206.5	25,211.0
Total	132,481.5	142,465.8	0.0	14,540.0	120,908.9	135,448.9

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

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

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

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,505.7	7,398.5	1,550.8
Bienes Inmuebles	0.0	31.4	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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	14,882.9	1,207.1
2018	15,568.3	1,459.2
2019	18,855.2	2,461.3

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 San Martín de las Pirámides

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

Municipio de San Martín de las Pirámides (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	142,465.8	142,465.8	142,465.8	135,448.9
Diciembre	142,465.8	142,465.8	142,465.8	135,448.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
142,465.8	142,465.8	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	142,465.8	135,448.9	7,016.9

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

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
52	142,465.75	135,448.88	7,016.9

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

Municipio de San Martín de las Pirámides (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	
9,010.8	8,041.4	0.0	969.3	0.1

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

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

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



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	142,465.8	481.3	0.0	2.6
Estado Analítico de Ingresos	142,465.8	481.3	0.0	2.6
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.

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

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	126,438.1	7,490.7	0.0	826.6
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	126,438.1	7,490.7	0.0	826.6
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.

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



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de San Martín de las Pirámides	
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	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.
3	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)
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 asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
9	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
10	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.
11	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.
12	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
13	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
14	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
15	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.
16	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
17	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
18	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
19	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
20	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apeándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	2,142.1	1,890.0	252.0
Edificios no Habitacionales	319.3	319.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	2,079.6	2,075.0	4.6
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	85.6	85.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	11,576.5	11,576.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	155.3	155.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,958.3	4,958.3	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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	1,139.9	1,002.2	0.0	2,142.1	2,142.1	0.0
Edificios no Habitacionales	319.3	0.0	0.0	319.3	319.3	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,370.7	708.9	0.0	2,079.6	2,079.6	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	85.6	0.0	0.0	85.6	85.6	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	9,530.4	2,046.1	0.0	11,576.5	11,576.5	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	155.3	0.0	0.0	155.3	155.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,426.3	532.0	0.0	4,958.3	4,958.3	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 San Martín de las Pirámides				
(Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	3,282.3	0.0	1,002.2	0.0
Reportes Mensuales	3,100.7	0.0	0.0	0.0
Diferencia	181.7	0.0	1,002.2	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de San Martín de las Pirámides	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
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	En el Inventario de Bienes Inmuebles se detectó una variación entre los bienes reportados al 30 de junio 2019 y los bienes al 31 de diciembre 2019; sin embargo, en los Reportes Mensuales no se reflejaron movimientos.
5	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, el saldo de la cuenta 1241 presenta diferencias.
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	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.
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	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
10	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
11	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.
12	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 San Martín de las Pirámides

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides, 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 San Martín de las Pirámides

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

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades muestran diferencias por un importe de 7,358.8 miles de pesos; por lo que la entidad no presenta los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal 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 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
1	1	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

((Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides 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
8,522.7	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides							
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	1,031.7	0.0	1,031.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-0.2	0.0	-0.2
Bancos/Tesorería	1,031.5	0.0	1,031.5	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-0.2	0.0	-0.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.2	0.0	0.2				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.2	0.0	0.2	Total Pasivo	-0.2	0.0	-0.2
No Circulante				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,809.0	1,645.4	163.6	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	51.5	51.5	0.0
Terrenos	253.8	253.8	0.0	Aportaciones	51.5	51.5	0.0
Edificios no Habitacionales	247.3	247.3	0.0	Aportaciones	51.5	51.5	0.0
Bienes Muebles	1,990.4	1,826.8	163.6	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2,789.4	1,593.9	1,195.5
Mobiliario y Equipo de Administración	299.9	213.7	86.2	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,195.5	-317.3	1,512.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	77.4	0.0	77.4	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,195.5	-317.3	1,512.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	36.8	36.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,593.9	1,911.1	-317.3
Vehículos y Equipo de Transporte	1,439.6	1,439.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,593.9	1,911.1	-317.3
Equipo de Defensa y Seguridad	0.0	0.0	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	136.7	136.7	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-435.3	-435.3	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,840.9	1,645.4	1,195.5
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-435.3	-435.3	0.0				
Total Activo	2,840.7	1,645.4	1,195.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,840.7	1,645.4	1,195.3

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 San Martín de las Pirámides			
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	321.2	521.5	-200.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,041.4	7,249.2	792.1
Otros Ingresos y Beneficios	160.1	0.0	160.1
Total de Ingresos y Otros Beneficios	8,522.7	7,770.7	752.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	6,609.4	6,927.3	-317.9
Servicios Personales	4,933.2	5,613.2	-680.0
Materiales y Suministros	652.1	499.5	152.6
Servicios Generales	1,024.1	814.6	209.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	717.8	988.2	-270.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	172.5	-172.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	7,327.2	8,088.0	-760.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,195.5	-317.3	1,512.8

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 San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides 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	2,840.7	-0.2	2,840.9	8,522.7	7,327.2	1,195.5
Diciembre	2,840.7	-0.2	3,158.2	3,158.2	7,327.2	-481.5
Diferencia	0.0	0.0	-317.3	5,364.5	0.0	1,677.0

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,645.4	1,645.4	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	51.5	51.5	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019

Sin observaciones

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides				
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	2,840.7	2,840.7	0.0
2000	Pasivo	-0.2	-0.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	51.5	51.5	0.0

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

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

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

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

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides				
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)
2,840.7	-0.2	2,840.9	2,840.7	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides	
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	1,195.5
Estado de Actividades Comparativo	1,195.5
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 San Martín de las Pirámides 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)				
-317.3	1,911.1	1,593.9	1,593.9	0.0	0.0	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,840.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	2,840.9
Diferencia:	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,840.7
Estado Analítico del Activo	2,840.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides		
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	752.0	7,770.7
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-18.3	18.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-182.0	503.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	792.1	7,249.2
Otros Orígenes de Operación	160.1	0.0
Aplicación	-760.8	8,025.0
Servicios Personales	-680.0	5,613.2
Materiales y Suministros	152.6	499.5
Servicios Generales	209.5	814.6
Ayudas Sociales	-270.4	988.2
Otras Aplicaciones de Operación	-172.5	109.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,512.8	-254.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	163.8	0.0
Bienes Muebles	163.6	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-163.8	0.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	317.5	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	317.5	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-317.5	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,031.5	-254.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	254.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	1,031.5	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	1,031.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	1,031.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.2
Activo no Circulante	0.0	163.6
Bienes Muebles	0.0	163.6
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	0.2
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	0.2
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,512.8	317.3
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	1,512.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	317.3
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	1,512.8	1,512.8

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

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



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides 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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides					
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				
4,714.5	4,892.7	178.1	3.8%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	Sin observación		

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G-H)$	Fecha de pago
Enero	23.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23.1	23.1	0.0	20/02/2019
Febrero	34.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	34.2	34.2	0.0	20/03/2019
Marzo	36.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	36.2	36.2	0.0	24/04/2019
Abril	35.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	34.7	34.7	0.0	22/05/2019
Mayo	35.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	34.7	34.7	0.0	25/06/2019
Junio	35.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	34.5	34.5	0.0	18/07/2019
Julio	35.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	34.4	34.4	0.0	21/08/2019
Agosto	35.5	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	34.4	34.4	0.0	20/09/2019
Septiembre	35.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	34.5	34.5	0.0	18/10/2019
Octubre	35.6	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	34.6	34.6	0.0	22/11/2019
Noviembre	35.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	34.8	34.8	0.0	19/12/2019
Diciembre	99.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	99.1	99.1	0.0	31/12/2019
TOTAL	477.6	0.0	0.0	0.0	0.0	8.5	469.1	469.1	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 San Martín de las Pirámides													
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	26	27	28	28	28	29	29	28	30	30	29	28	28

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides			
ART 47-A II Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analfítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2,941.3		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,212.6		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	30.3		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total			4,184.3
Promedio mensual			348.7

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

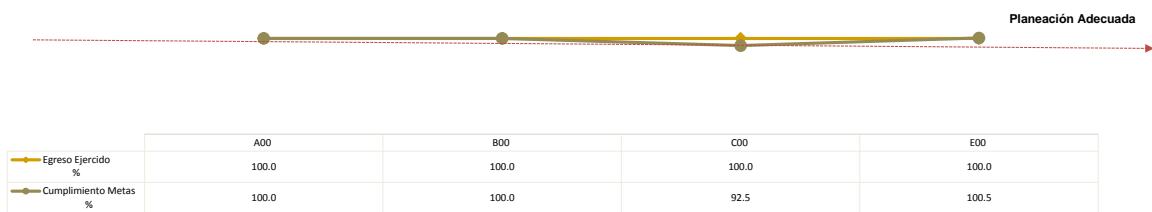
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución.

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 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.5 por ciento.





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

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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

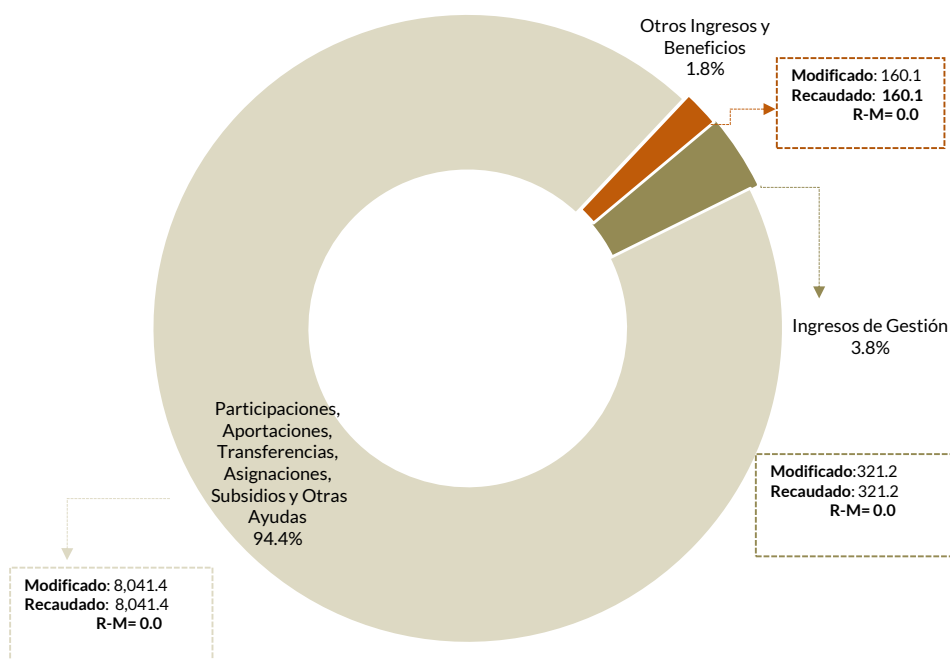
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 8,522.7 miles de pesos de los cuales el 94.4 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)

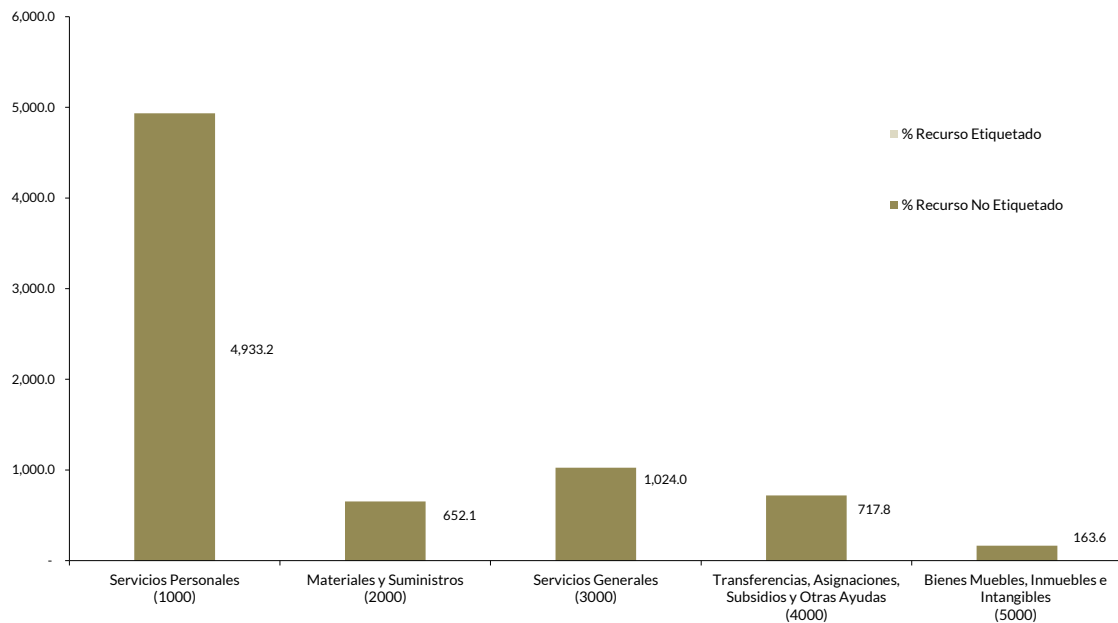
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 600.7 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios.



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 7,490.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,933.2 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)

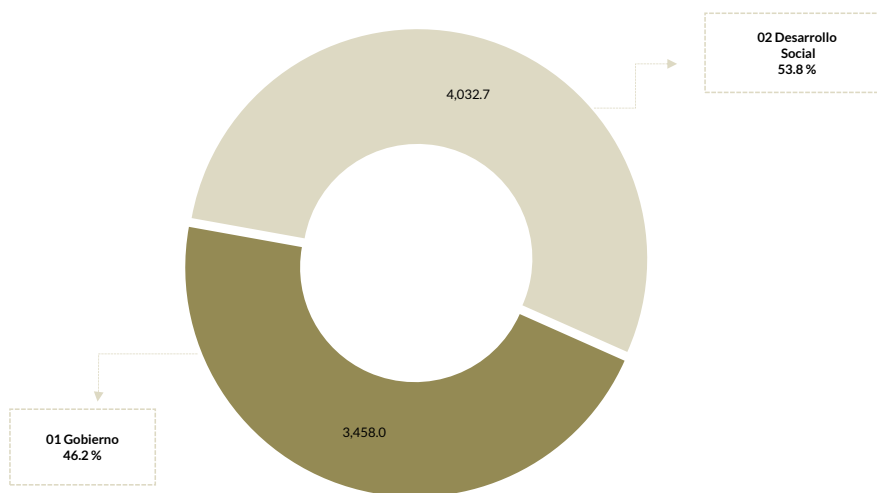
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 431.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 53.8 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 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 lo registrado en el Estado de Situación Financiera Comparativo difiere del registrado en el Inventario de Bienes Muebles; 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 e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 163.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; 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 San Martín de las Pirámides

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0



Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0

Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	8	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 9 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2679/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3790/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4725/19 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.

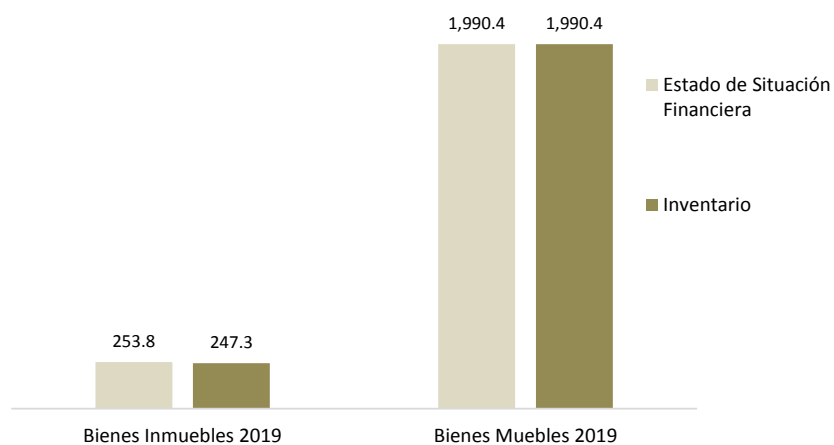
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	20	69.0



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 edificios no habitacionales presenta diferencia por 6.5 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles 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/4187/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1495/20, 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 San Martín de las Pirámides

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	321.2	321.2	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides									
(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%
8,522.7	7,490.7	1,031.9	303,758	305,155	1,397	2	22	43	34

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 San Martín de las Pirámides							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	2,189.4	2,189.4	100.0	10,018	10,018	100.0	0.0
B00 Dirección General	2,657.3	2,657.3	100.0	37	37	100.0	0.0
C00 Tesorería	800.7	800.7	100.0	40	37	92.5	7.5
E00 Área de Operación	1,843.3	1,843.3	100.0	293,663	295,063	100.5	-0.5
Total	7,490.7	7,490.7	100.0	303,758	305,155	100.5	-0.5

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,980.0	8,522.7	-542.7	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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
7,980.0	7,490.7	489.3	Sí

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7
Económica (por Tipo de Gasto)	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7
Administrativa	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7
Funcional (Finalidad y Función)	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	250.6	321.2	321.2	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	250.6	321.2	321.2	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	7,729.4	8,041.4	8,041.4	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,729.4	8,041.4	8,041.4	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	160.1	160.1	0.0	0.0
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	160.0	160.0	0.0	0.0
Total	7,980.0	8,522.7	8,522.7	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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	521.5	321.2	-200.3	-38.4
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	18.3	0.0	-18.3	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	503.2	321.2	-182.0	-36.2
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,249.2	8,041.4	792.2	10.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,249.2	8,041.4	792.2	10.9
Otros Ingresos y Beneficios	151.3	160.1	8.8	5.8
Ingresos Financieros	0.0	0.1	0.1	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	151.3	160.0	8.7	5.8
Total	7,922.0	8,522.7	600.7	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 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (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	4,892.7	4,933.2	0.0	0.0	4,933.2	4,933.2	0.0	0.0
Materiales y Suministros	804.0	652.1	0.0	0.0	652.1	652.1	0.0	0.0
Servicios Generales	1,600.3	1,024.0	0.0	0.0	1,024.0	1,024.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	600.0	717.8	0.0	0.0	717.8	717.8	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	83.0	163.6	0.0	0.0	163.6	163.6	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7	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.

* 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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	5,613.2	4,933.2	-680.0	-12.1
Materiales y Suministros	499.5	652.1	152.6	30.6
Servicios Generales	814.6	1,024.0	209.4	25.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	988.2	717.8	-270.4	-27.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6.5	163.6	157.1	2,417.3
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	7,922.0	7,490.7	-431.3	-5.4

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	3,473.9	3,458.0	0.0	0.0	3,458.0	3,458.0
02 Desarrollo Social	4,506.1	4,032.7	0.0	0.0	4,032.7	4,032.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	7,980.0	7,490.7	0.0	0.0	7,490.7	7,490.7

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	435.3	633.4	0.0
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,805.1	253.8
2018	1,826.8	253.8
2019	1,990.4	253.8

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 San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides (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	8,522.7	8,522.7	7,490.7	7,490.7
Diciembre	8,522.7	8,522.7	7,490.7	7,490.7
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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
8,522.7	7,490.7	1,031.9

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
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	7,490.7	7,490.7	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
15	7,490.7	7,490.7	0.0

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

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

Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Martín de las Pirámides	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	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	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).
8	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
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 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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	247.3	247.3	0.0
Edificios no Habitacionales	6.5	0.0	6.5
Mobiliario y Equipo de Administración	299.9	299.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	77.4	77.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	36.8	36.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,439.6	1,439.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	136.7	136.7	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 San Martín de las Pirámides (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	247.3	0.0	0.0	247.3	247.3	0.0
Edificios no Habitacionales	6.5	0.0	0.0	6.5	6.5	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	213.7	142.6	56.4	299.9	299.9	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	77.4	0.0	77.4	77.4	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	36.8	0.0	0.0	36.8	36.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,439.6	0.0	0.0	1,439.6	1,439.6	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	136.7	0.0	0.0	136.7	136.7	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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	163.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	163.6	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 San Martín de las Pirámides	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no cumple con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
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 1243 y 1246 presentan diferencias.
5	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
6	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
7	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.
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 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 San Martín de
las Pirámides**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides, 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 San Martín de las Pirámides

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
1	1	100

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

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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



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

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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
1	1	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides 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
972.0	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides							
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	149.3	0.0	149.3	Circulante	3.9	0.0	3.9
Efectivo y Equivalentes	149.0	0.0	149.0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.9	0.0	3.9
Bancos/Tesorería	149.0	0.0	149.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3.9	0.0	3.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.3	0.0	0.3	Total Pasivo	3.9	0.0	3.9
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.3	0.0	0.3				
				Hacienda Pública/Patrimonio			
No Circulante	61.6	50.9	10.7				
Bienes Muebles	73.8	58.0	15.8	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	207.0	50.9	156.2
Mobiliario y Equipo de Administración	35.2	19.4	15.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	156.2	-93.2	249.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	38.6	38.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	156.2	-93.2	249.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-122	-7.2	-5.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	50.9	144.0	-93.2
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-122	-7.2	-5.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	50.9	144.0	-93.2
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	207.0	50.9	156.2
Total Activo	210.9	50.9	160.0	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	210.9	50.9	160.0

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 San Martín de las Pirámides			
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	2.6	27.6	-25.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	969.3	917.8	51.6
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	972.0	945.4	26.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	810.8	1,028.1	-217.3
Servicios Personales	615.4	679.8	-64.3
Materiales y Suministros	13.9	25.2	-11.3
Servicios Generales	181.5	323.2	-141.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	4.6	-4.6
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	5.8	-5.8
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	5.0	0.0	5.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	815.8	1,038.6	-222.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	156.2	-93.2	249.3

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides 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	210.9	3.9	207.0	972.0	815.8	156.2
Diciembre	210.9	3.9	207.0	972.0	815.8	156.2
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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	50.9	50.9	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides				
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	210.9	210.9	0.0
2000	Pasivo	3.9	3.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides			
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 San Martín de las Pirámides				
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)
210.9	3.9	207.0	210.9	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 San Martín de las Pirámides	
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	156.2
Estado de Actividades Comparativo	156.2
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 San Martín de las Pirámides 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	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-93.2	144.0	50.9	50.9	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 San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	207.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	207.0
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 San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	210.9
Estado Analítico del Activo	210.9
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 San Martín de las Pirámides		
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	26.6	945.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-15.6	15.6
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-9.4	12.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51.6	917.8
Aplicación	-222.7	1,032.7
Servicios Personales	-64.3	679.8
Materiales y Suministros	-11.3	25.2
Servicios Generales	-141.7	323.2
Ayudas Sociales	-4.6	4.6
Otras Aplicaciones de Operación	-0.8	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	249.3	-87.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	5.0	0.0
Otros Orígenes de Inversión	5.0	0.0
Aplicación	16.1	4.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	5.8
Bienes Muebles	15.8	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.3	-1.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-11.0	-4.1
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	3.9	0.0
Otros Orígenes de Financiamiento	3.9	0.0
Aplicación	93.2	0.0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	93.2	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-89.3	0.0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	149.0	-91.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	91.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	148.9	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	149.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	149.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.3
Activo no Circulante	5.0	15.8
Bienes Muebles	0.0	15.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	5.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	3.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3.9	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	249.3	93.2
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	249.3	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	258.2	258.2

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides 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:			2.7	3.9
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			2.7	3.9
Total Deuda y Otros Pasivos			2.7	3.9

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides					
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				
679.8	615.4	-64.3	-9.5%	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 San Martín de las Pirámides			
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 San Martín de las Pirámides (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	2.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1.8	1.8	0.0	19/02/2019
Febrero	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	2.4	2.4	0.0	20/03/2019
Marzo	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	2.4	2.4	0.0	23/04/2019
Abril	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	2.4	2.4	0.0	10/05/2019
Mayo	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	2.4	2.4	0.0	18/06/2019
Junio	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.4	2.3	2.3	0.0	18/07/2019
Julio	3.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	2.5	2.5	0.0	20/08/2019
Agosto	3.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	2.5	2.5	0.0	18/09/2019
Septiembre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	2.1	2.1	0.0	18/10/2019
Octubre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	2.1	2.1	0.0	19/11/2019
Noviembre	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	2.1	2.1	0.0	19/12/2019
Diciembre	3.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	3.6	3.6	0.0	15/01/2020
TOTAL	33.7	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	28.6	28.6	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 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides													
ART 47-AI Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	4	5	5	5	5	6	6	6	6	6	6	5	5

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides			
ART 47-AII Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado superiores a \$400.0 en promedio mensual en miles de pesos			
Estado Analfítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egreso Ejercido	Fecha de presentación del Aviso de Dictamen (Art. 47-B)	Fecha de presentación del Dictamen (Art. 47-B)
1100 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	414.0		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	104.8		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	0.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0.0		
Total			518.8
	Promedio mensual		43.2

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

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



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides 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 San Martín de las Pirámides

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides

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)

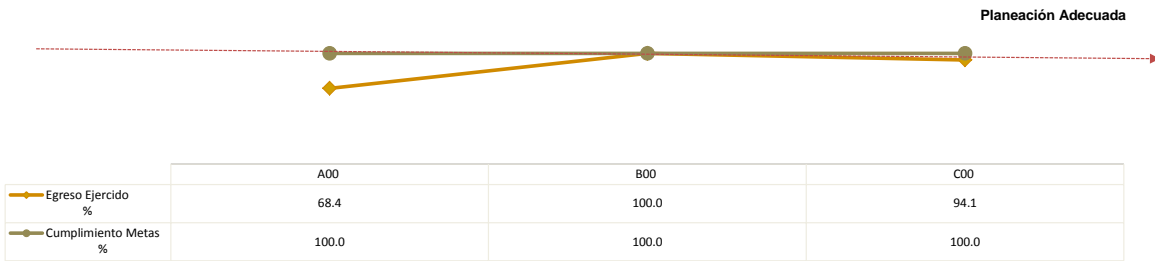
- De acuerdo a la revisión realizada, se identificó que la entidad presentó un ahorro presupuestario; toda vez que el egreso ejercido es menor al ingreso recaudado y se ejecutaron el 100.0 por ciento de las metas programadas.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido 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.





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)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado y Ley de Ingresos Estimada sin que se haya remitido al OSFEM el Acta de Autorización de la Junta de Gobierno.



Clasificaciones del Gasto

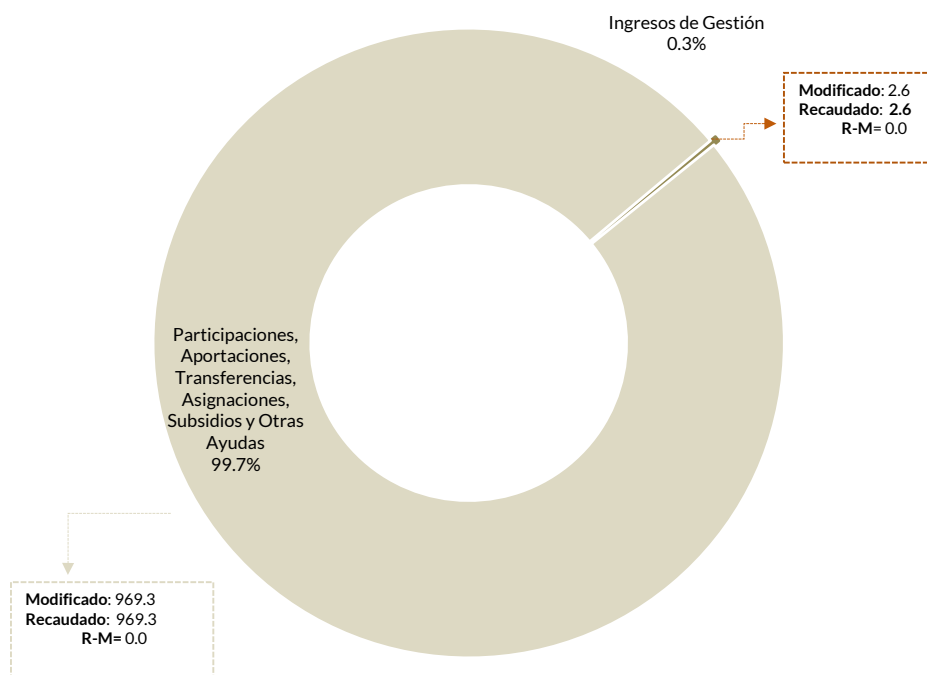
(Tabla 6. Apéndice I)

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

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 972.0 miles de pesos de los cuales el 99.7 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

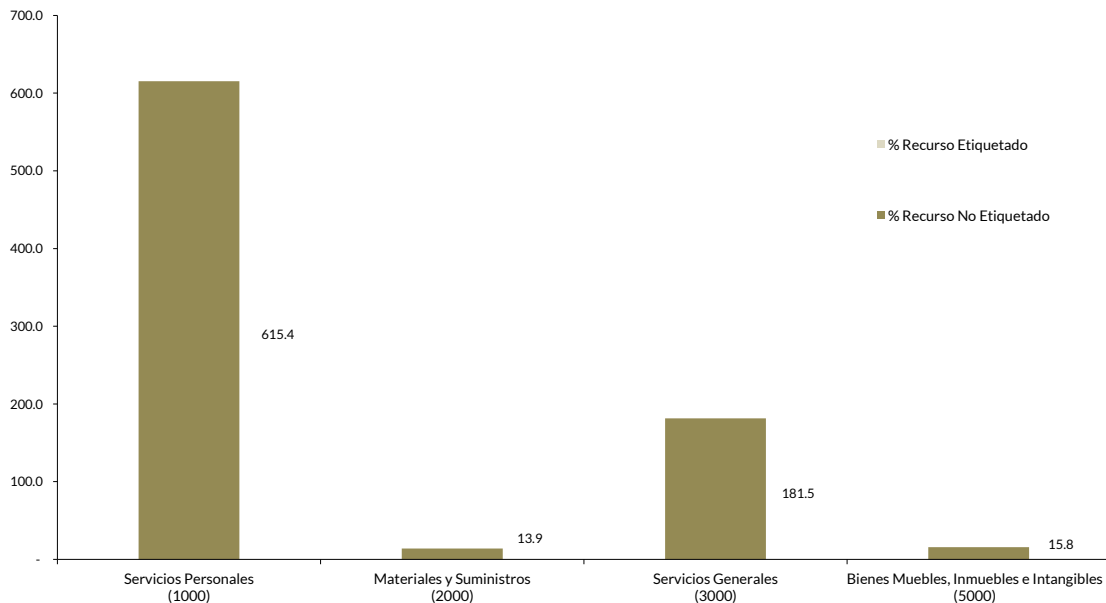
(Tabla 8. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 60.7 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 826.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 615.4 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 206.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 100.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado 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 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 presentaron un incremento de 15.8 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 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 San Martín de las Pirámides

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0



Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0

Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2773/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3892/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4835/19 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.

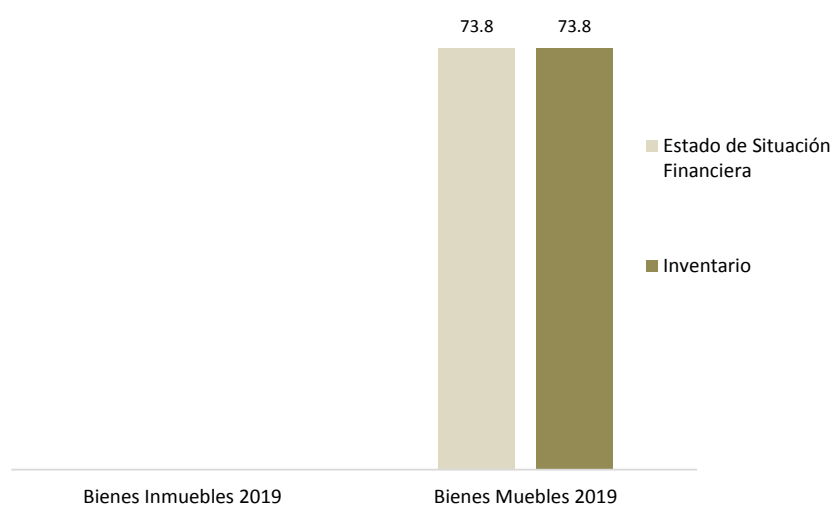
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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 de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 4 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4333/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1635/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	21	84.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	2.6	2.6	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides									
(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%
972.0	826.6	145.4	79	79	0	0	0	11	0

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 San Martín de las Pirámides							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	407.7	278.9	68.4	31	31	100.0	-31.6
B00 Administración y Finanzas	283.4	283.4	100.0	36	36	100.0	0.0
C00 Difusión y Operación	280.8	264.2	94.1	12	12	100.0	-5.9
Total	972.0	826.6	85.0	79	79	100.0	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,071.4	972.0	99.4	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,071.4	972.0	99.4	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6
Económica (por Tipo de Gasto)	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6
Administrativa	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6
Funcional (Finalidad y Función)	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado 2019	Modificado 2019	Recaudado 2019	Recaudado - Modificado		
				Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	40.8	2.6	2.6	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	40.8	2.6	2.6	0.0	0.0	
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,030.6	969.3	969.3	0.0	0.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,030.6	969.3	969.3	0.0	0.0	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	1,071.4	972.0	972.0	0.0	0.0	

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado 2019-2018	
	Recaudado 2018	Recaudado 2019	Absoluta	%
	Ingresos de Gestión	27.6	2.6	-25.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	15.6	0.0	-15.6	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	12.0	2.6	-9.4	-77.9
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	917.8	969.3	51.5	5.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	917.8	969.3	51.5	5.6
Otros Ingresos y Beneficios	87.3	0.0	-87.3	-100.0
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	87.3	0.0	-87.3	-100.0
Total	1,032.7	972.0	-60.7	-5.9

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 San Martín de las Pirámides (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	625.5	615.4	0.0	0.0	615.4	615.4	0.0	0.0
Materiales y Suministros	55.2	13.9	0.0	0.0	13.9	13.9	0.0	0.0
Servicios Generales	350.6	326.9	0.0	0.0	181.5	181.5	-145.4	-44.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	20.0	15.8	0.0	0.0	15.8	15.8	0.0	0.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6	-145.4	-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.

* 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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido 2018	Ejercido 2019	2019-2018	
			Absoluta	%
Servicios Personales	679.8	615.4	-64.4	-9.5
Materiales y Suministros	25.2	13.9	-11.3	-45.0
Servicios Generales	323.2	181.5	-141.7	-43.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4.6	0.0	-4.6	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	15.8	15.8	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	1,032.8	826.6	-206.2	-20.0

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno						
02 Desarrollo Social	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	1,071.4	972.0	0.0	0.0	826.6	826.6

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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	12.2	15.1	12.2
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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	58.0	0.0
2018	58.0	0.0
2019	73.8	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 San Martín de las Pirámides

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 San Martín de las Pirámides (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	972.0	972.0	972.0	826.6
Diciembre	972.0	972.0	972.0	826.6
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 San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
972.0	972.0	0.0

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

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

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	972.0	826.6	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	971.99	826.55	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
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides	
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	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
7	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	35.2	35.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	38.6	38.6	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (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	19.4	15.8	0.0	35.2	35.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	38.6	0.0	0.0	38.6	38.6	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	15.8	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	15.8	0.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Martín de las Pirámides	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles 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 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 San Mateo Atenco

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco, 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 San Mateo Atenco

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 1230 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso no corresponde a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 3,668.3 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que el organismo 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 los saldos difieren de los revelados en el Estado de Variación en la Hacienda y Patrimonio por un importe de 676.8 miles de pesos; por lo que la entidad no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo, por lo que la entidad muestra el Estado de Flujos con inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 11.3 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco 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
41,907.9	143.0	0.3%	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 San Mateo Atenco							
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	267.5	1,384.0	-1,116.5	Circulante	2,669.9	3,095.3	-425.5
Efectivo y Equivalentes	156.1	1,275.6	-1,119.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,669.9	3,095.3	-425.5
Efectivo	5.0	5.2	-0.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	71.3	390.3	-319.0
Bancos/Tesorería	151.1	1,270.4	-1,119.3	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	121.6	0.0	121.6
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,010.0	1,095.0	-85.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	111.4	108.4	3.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,467.0	1,610.0	-143.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	111.4	108.4	3.0				
				Total Pasivo	2,669.9	3,095.3	-425.5
No Circulante	21,376.7	1,954.9	19,421.8				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,686.1	0.0	19,686.1	Hacienda Pública/Patrimonio			
Edificios no Habitacionales	19,686.1	0.0	19,686.1	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	460.2	460.2	0.0
Bienes Muebles	2,771.5	2,737.8	33.6	Aportaciones	460.2	460.2	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	575.7	542.1	33.6	Aportaciones	460.2	460.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	581.1	581.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	18,514.1	-216.6	18,730.7
Vehículos y Equipo de Transporte	1,608.0	1,608.0	0.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	18,741.0	143.1	18,597.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.6	6.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	18,741.0	143.1	18,597.9
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-226.9	-359.7	132.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,080.9	-782.9	-298.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-226.9	-359.7	132.8
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,080.9	-782.9	-298.0				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	18,974.3	243.6	18,730.7
Total Activo	21,644.2	3,338.9	18,305.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	21,644.2	3,338.9	18,305.3

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 San Mateo Atenco			
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	1,168.3	1,133.2	1,168.3
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,739.6	17,504.1	23,235.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	41,907.9	18,637.3	23,270.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	22,700.4	17,561.0	5,139.4
Servicios Personales	18,505.6	13,708.9	4,796.7
Materiales y Suministros	2,192.8	1,897.6	295.2
Servicios Generales	2,002.0	1,954.5	47.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100.5	580.7	-480.1
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	298.0	277.1	20.9
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	68.0	75.5	-7.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	23,166.9	18,494.2	4,672.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	18,741.0	143.1	18,597.9

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 San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco 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	21,644.2	2,669.9	18,974.3	41,907.9	23,166.9	18,741.0
Diciembre	21,644.2	2,669.9	18,974.3	41,907.9	23,166.9	18,741.0
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	3,338.9	3,338.9	0.0
Pasivo	3,095.3	3,095.3	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	460.2	460.2	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1230	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-19,686.1

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 San Mateo Atenco				
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	21,644.2	21,644.2	0.0
2000	Pasivo	2,669.9	2,669.9	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	460.2	460.2	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco			
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	111.4	111.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	71.3	71.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,018.6	2,018.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,467.0	1,467.0

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 San Mateo Atenco				
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)
21,644.2	2,669.9	18,974.3	21,644.2	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco	
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	18,741.0
Estado de Actividades Comparativo	18,741.0
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 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 San Mateo Atenco 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)				
143.1	-359.7	-216.6	-226.9	-10.3	-10.3	0.0	

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	18,974.3
Estado de Variación en la Hacienda Pública	18,297.5
Diferencia:	676.8

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
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 San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	21,644.2
Estado Analítico del Activo	21,644.2
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco		
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	41,907.9	18,637.3
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,168.3	1,133.2
Participaciones y Aportaciones	40,739.6	17,504.1
Aplicación	22,800.9	18,141.7
Servicios Personales	18,505.6	13,708.9
Materiales y Suministros	2,192.8	1,897.6
Servicios Generales	2,002.0	1,954.5
Ayudas Sociales	100.5	580.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	19,107.0	495.7
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	-298.0	-277.1
Bienes Muebles	-298.0	-277.1
Aplicación	68.0	75.5
Bienes Muebles	68.0	75.5
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-366.0	-352.5
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	18,741.0	143.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	143.1	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	18,884.1	143.1

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	267.5
Efectivo y Equivalentes	0.0	156.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	111.4
Activo no Circulante	0.0	21,376.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.0	19,686.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	2,771.5
Activos Intangibles	0.0	-1,080.9
Pasivo		
Pasivo Circulante	2,669.9	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,669.9	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	460.2	0.0
Aportaciones	460.2	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	18,514.1	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	18,741.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	-226.9	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	21,644.2	21,644.2

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

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

Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco 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			1,610.0	1,467.0
Instituciones de Crédito:			1,610.0	1,467.0
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			1,610.0	1,467.0
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:			1,485.3	1,202.9
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			390.3	71.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	121.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,095.0	1,010.0
Total Deuda y Otros Pasivos			3,095.3	2,669.9

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco 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				
12,734.5	15,766.5	3,032.0	23.8%	2.0%	No

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco (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	132.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.7	130.3	130.3	0.0	18/02/2019
Febrero	134.8	11.3	0.0	0.0	0.0	3.3	142.7	131.5	11.3	19/03/2019
Marzo	139.5	0.0	0.0	0.0	0.0	4.1	135.4	135.4	0.0	17/04/2019
Abril	193.7	0.0	0.0	0.0	0.0	4.1	189.7	189.7	0.0	17/05/2019
Mayo	176.2	0.0	0.0	0.0	0.0	3.7	172.5	172.5	0.0	17/06/2019
Junio	177.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	174.0	174.0	0.0	17/07/2019
Julio	202.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.1	199.8	199.8	0.0	19/08/2019
Agosto	174.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	171.6	171.6	0.0	17/09/2019
Septiembre	176.1	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	172.7	172.7	0.0	15/10/2019
Octubre	169.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	166.0	166.0	0.0	19/11/2019
Noviembre	233.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	229.6	229.6	0.0	17/12/2019
Diciembre	249.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	246.1	246.1	0.0	20/01/2020
TOTAL	2,159.1	11.3	0.0	0.0	0.0	39.9	2,130.5	2,119.2	11.3	

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

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

Tabla 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 San Mateo Atenco													
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	63	68	73	77	83	82	82	83	84	84	84	84	79

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco			
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	10,111.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	1,096.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,204.7	28/07/2020	08/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	1,683.0		
1700 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	150.3		
Total			16,246.3
Promedio mensual			1,353.9

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

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

Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 202.3 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

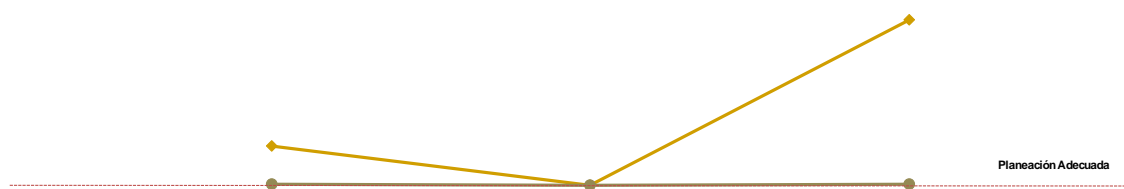
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 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 108.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.9 por ciento; no obstante, la dependencia general de tesorería presentó una inadecuada planeación, entre el recurso ejercido y las metas programadas.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	106.7	99.7	129.2
Cumplimiento Metas %	100.0	99.9	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 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)

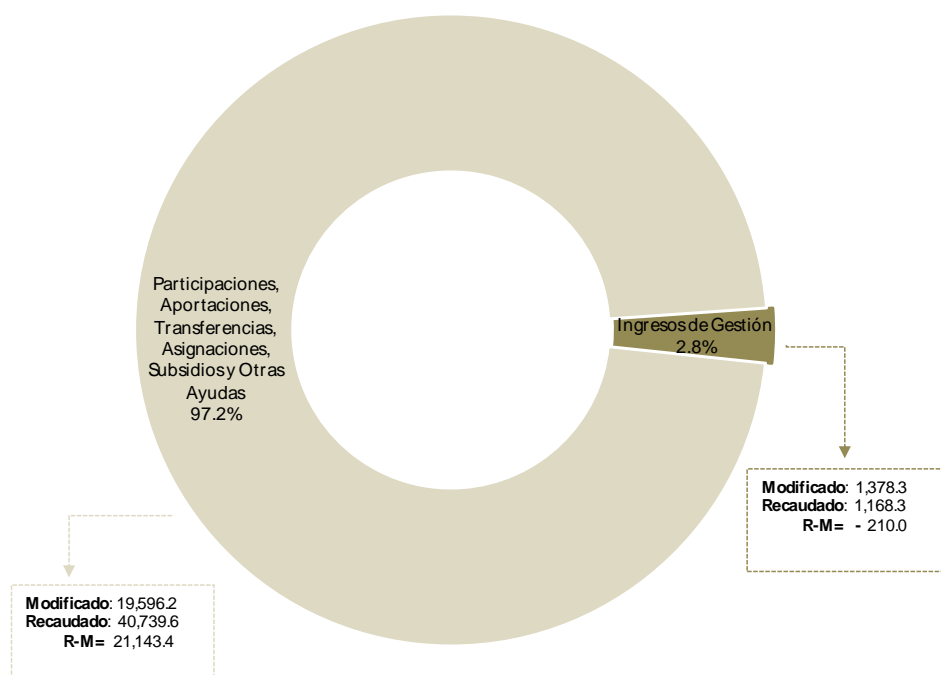
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 41,907.9 miles de pesos de los cuales el 97.2 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)

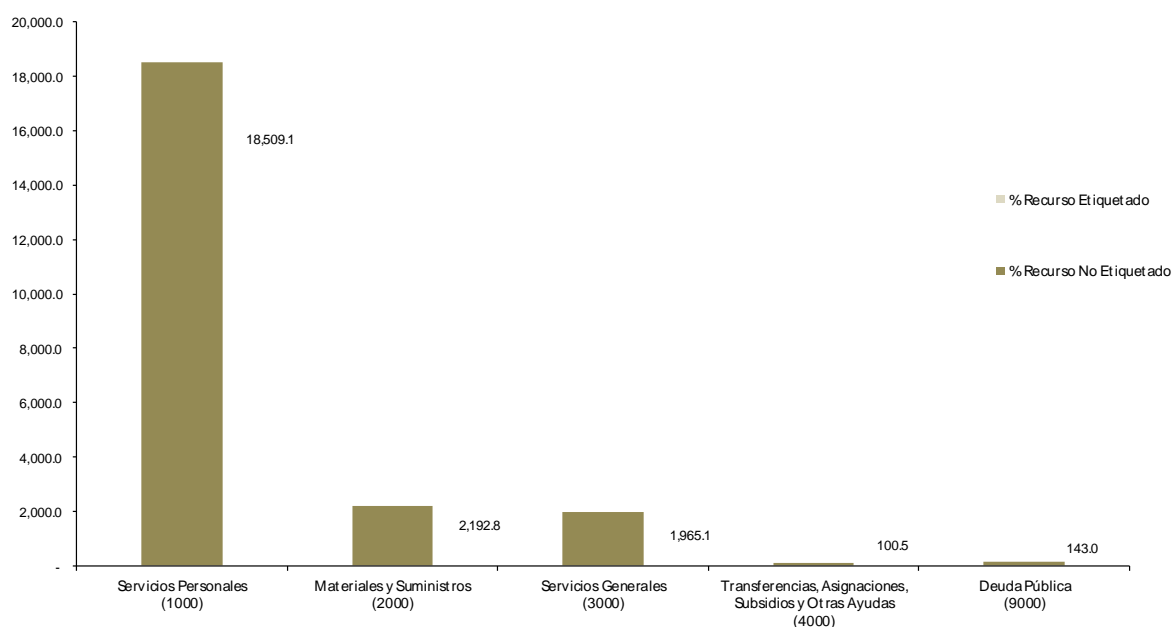
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 23,270.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 22,910.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 18,509.1 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

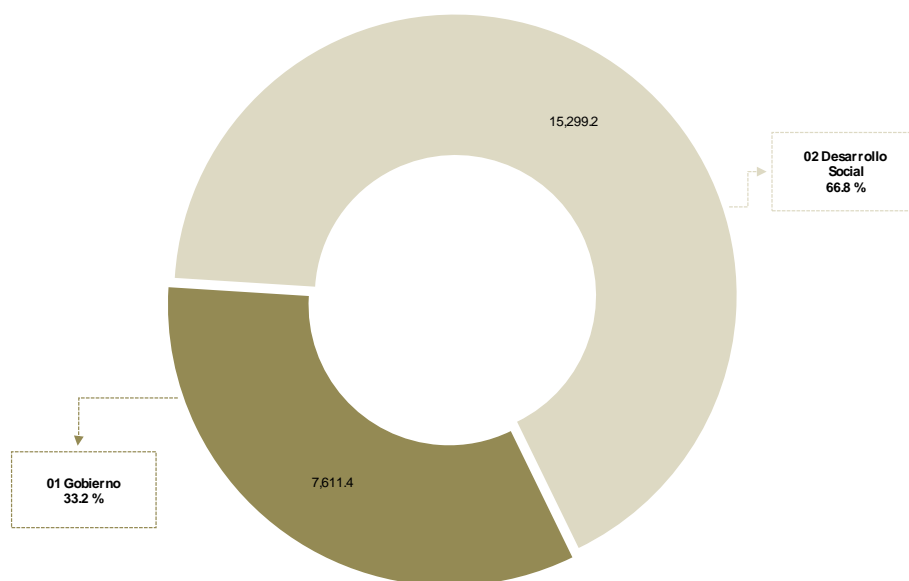
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 4,770.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios personales.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 66.8 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 Estado de Situación Financiera Comparativo y el Reporte de Depreciación difiere de lo que revela el Inventario de Bienes Muebles; asimismo, la entidad no realizó el registro contable de la depreciación de la cuenta 1233 edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 33.6 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable de 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un incremento de 19,686.1 miles de pesos por la adquisición de edificios no habitacionales.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

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 4,421.3 miles de pesos, así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 223.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	9	64.3



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 11 proyectos es mayor al egreso modificado por 2,441.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	3	50.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2680/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3791/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4726/19 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.

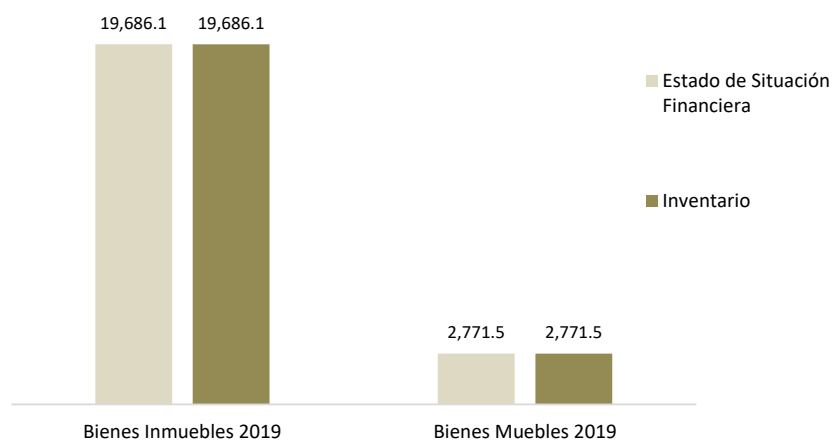
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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 de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 5 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4188/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1496/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	20	80.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173733	Servicios médicos	353.2	208.9	-144.4	59.1
4173736	Colegiaturas	1.8	0.0	-1.8	0.0
4173737	Huertos familiares	2.0	0.0	-2.0	0.0
41737318	Ingresos diversos	89.2	35.1	-54.1	39.3

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco									
(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%
41,907.9	22,910.6	18,997.3	997,327	995,933	-1,394	1	5	97	38

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	5,550.1	5,922.3	106.7	50	50	100.0	6.7
B00 Dirección General	10,473.7	10,447.0	99.7	997,249	995,855	99.9	-0.1
C00 Tesorería	4,950.6	6,398.3	129.2	28	28	100.0	29.2
Total	20,974.5	22,767.6	108.5	997,327	995,933	99.9	8.7

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
20,974.5	20,974.5	0.0	

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
20,974.5	20,974.5	0.0	

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	20,974.5	20,974.5	0.0	0.0	22,910.6	22,910.6
Económica (por Tipo de Gasto)	20,974.5	20,974.5	0.0	143.0	22,624.5	22,767.6
Administrativa	20,974.5	20,974.5	0.0	143.0	22,767.6	22,767.6
Funcional (Finalidad y Función)	20,974.5	20,974.5	0.0	143.0	22,910.6	22,910.6

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	1,378.3	1,378.3	1,168.3	-210.0	-15.2	
Impuestos						
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos de Tipo Corriente						
Aprovechamientos de Tipo Corriente						
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,378.3	1,378.3	1,168.3	-210.0	-15.2	
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	19,596.2	19,596.2	40,739.6	21,143.4	107.9	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,596.2	19,596.2	40,739.6	21,143.4	107.9	
Otros Ingresos y Beneficios						
Ingresos Financieros						
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	20,974.5	20,974.5	41,907.9	20,933.4	99.8	

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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,133.2	1,168.3	35.1	3.1
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,133.2	1,168.3	35.1	3.1
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	17,504.1	40,739.6	23,235.5	132.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,504.1	40,739.6	23,235.5	132.7
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	18,637.3	41,907.9	23,270.6	124.9

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (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	16,930.5	16,930.5	0.0	0.0	18,509.1	18,509.1	1,578.5	9.3
Materiales y Suministros	1,500.1	1,500.1	0.0	0.0	2,192.8	2,192.8	692.7	46.2
Servicios Generales	1,978.8	1,978.8	0.0	0.0	1,965.1	1,965.1	-13.7	-0.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	353.0	353.0	0.0	0.0	100.5	100.5	-252.5	-71.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	69.0	69.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-69.0	-100.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	143.0	143.0	0.0	0.0	143.0	143.0	0.0	0.0
Total	20,974.5	20,974.5	0.0	0.0	22,910.6	22,910.6	1,936.1	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.

* 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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	13,708.9	18,509.1	4,800.2	35.0
Materiales y Suministros	1,897.6	2,192.8	295.2	15.6
Servicios Generales	1,935.1	1,965.1	30.0	1.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	447.2	100.5	-346.7	-77.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9.4	0.0	-9.4	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	142.1	143.0	0.9	0.7
Total	18,140.3	22,910.6	4,770.3	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 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	6,129.8	6,129.8	0.0	143.0	7,611.4	7,611.4
02 Desarrollo Social	14,844.7	14,844.7	0.0	0.0	15,299.2	15,299.2
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	20,974.5	20,974.5	0.0	143.0	22,910.6	22,910.6

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,080.9	1,251.6	1,080.9
Bienes Inmuebles	0.0	196.9	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 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	2,510.2	0.0
2018	2,737.8	0.0
2019	2,771.5	19,686.1

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco (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	20,974.5	41,907.9	20,974.5	22,910.6
Diciembre	20,974.5	41,907.9	20,974.5	22,910.6
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
20,974.5	20,974.5	0.0

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

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



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	9,019.6	10,111.4	-1,091.8
1211	Honorarios asimilables al salario	788.2	1,096.9	-308.7
1321	Prima vacacional	656.4	711.1	-54.7
1322	Aguinaldo	1,502.6	1,721.6	-218.9
1345	Gratificación	337.0	406.9	-69.9
1412	Cuotas de servicio de salud	585.0	1,064.6	-479.6
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	356.0	796.0	-440.0
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	94.0	180.4	-86.4
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	58.0	92.2	-34.2
1416	Riesgo de trabajo	71.0	129.7	-58.7
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	1,283.8	1,679.4	-395.7
2111	Materiales y útiles de oficina	133.9	197.7	-63.8
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	183.8	353.1	-169.4
2161	Material y enseres de limpieza	71.0	72.3	-1.3
2211	Productos alimenticios para personas	389.2	394.8	-5.6
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	26.6	44.5	-17.9
2451	Vidrio y productos de vidrio	0.0	3.5	-3.5
2471	Artículos metálicos para la construcción	0.0	77.3	-77.3
2481	Materiales complementarios	5.5	31.2	-25.7
2483	Árboles y plantas de ornato	0.0	2.5	-2.5
2491	Materiales de construcción	15.5	62.8	-47.4
2492	Estructuras y manufacturas para todo tipo de construcción	0.0	115.3	-115.3
2551	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	0.0	1.3	-1.3
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	298.0	451.0	-153.0
2711	Vestuario y uniformes	37.0	113.2	-76.2
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	2.0	9.0	-7.0
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	8.7	9.5	-0.8
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	5.0	32.9	-27.9



Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3121	Gas	16.5	16.8	-0.3
3331	Servicios informáticos	63.5	63.5	-0.0
3341	Capacitación	0.0	16.5	-16.5
3411	Servicios bancarios y financieros	23.7	27.5	-3.9
3521	Reparación, mantenimiento e instalación de mobiliario y equipo de oficina	0.0	7.0	-7.0
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	30.6	106.9	-76.3
3591	Servicios de fumigación	8.0	36.9	-28.9
3611	Gastos de publicidad y propaganda	26.8	44.9	-18.1
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	130.5	140.2	-9.7
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	311.1	478.5	-167.4
3851	Gastos de representación	11.5	12.1	-0.6
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	308.9	442.0	-133.0
3992	Gastos de servicios menores	71.1	219.7	-148.5

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	4,950.6	6,541.4	-1,590.8
B00 304 010804010101	Vinculación ciudadana con la administración pública	290.5	297.9	-7.5
B00 314 020608020102	Orientación e información sobre discapacidad	31.4	37.8	-6.4
B00 313 020608030102	Asistencia social a los adultos mayores	526.2	537.8	-11.5
B00 313 020608030201	Vida activa para el adulto mayor	2,222.7	2,588.7	-366.0
A00 301 020608040101	Fomento a la integración de la familia	5,550.1	5,922.3	-372.1
B00 312 020608040102	Atención a víctimas por maltrato y abuso	498.1	516.2	-18.1
B00 312 020608040103	Servicios jurídico asistenciales a la familia	494.6	496.1	-1.5
B00 308 020608040106	Orientación y atención psicológica y psiquiátrica	297.4	313.6	-16.2
B00 308 020608050101	Coordinación institucional para la igualdad de género	180.7	224.6	-43.9
B00 308 020608060102	Bienestar y orientación juvenil	166.4	174.1	-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 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme al programado.
2	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
3	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
4	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.
5	Las metas programadas reportadas en la calendarización de metas de actividad por proyecto difieren con las metas programadas reportadas en el avance trimestral de metas de actividad por proyecto.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden al programado.
8	El ente no ejecutó las acciones programadas del trimestre
9	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Edificios no Habitacionales	19,686.1	19,686.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	575.7	575.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	581.1	581.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,608.0	1,608.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.6	6.6	0.0

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

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

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (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	0.0	19,686.1	0.0	19,686.1	19,686.1	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	542.1	38.7	5.1	575.7	575.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	581.1	0.0	0.0	581.1	581.1	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	1,608.0	0.0	0.0	1,608.0	1,608.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6.6	0.0	0.0	6.6	6.6	0.0

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

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



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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	38.7	5.1	19,686.1	0.0
Reportes Mensuales	38.7	5.1	19,686.1	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 San Mateo Atenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
3	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	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.
5	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 San Mateo
Atenco**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco

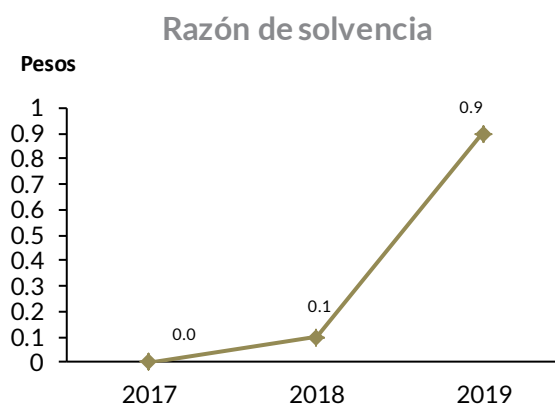
Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.9 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)

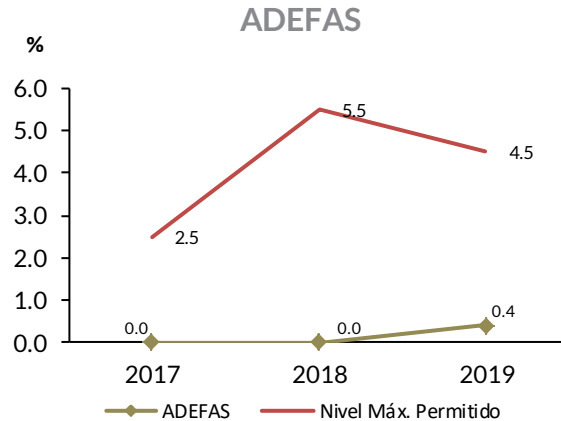
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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

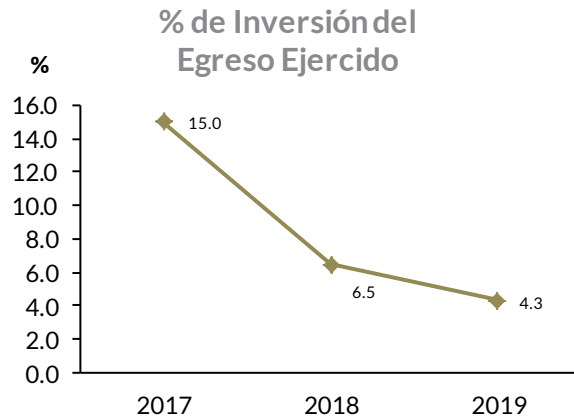
- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas 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; se identificó que la entidad municipal presenta el 4.3 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 2.2 puntos porcentuales.

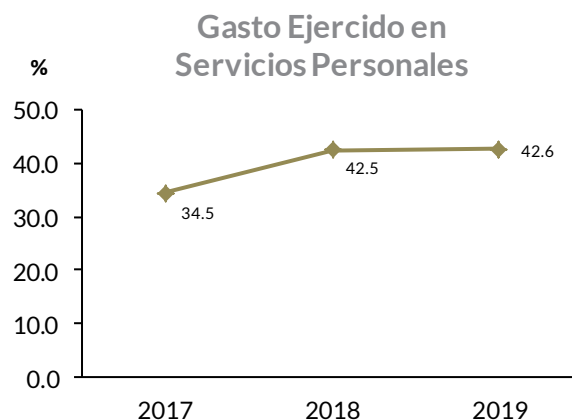


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 5. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 42.6 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 0.1 puntos porcentuales.

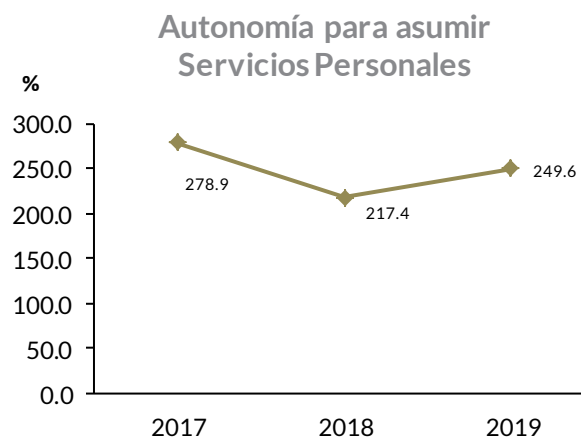
Por otra parte, de cada peso que el Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco gastó 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 249.6 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 32.2 puntos porcentuales.



Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 7 y 8. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Actividades Comparativo del Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco, 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 San Mateo Atenco

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: 2221 Documentos Comerciales 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 ha estado utilizando dicha cuenta contable; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1112 Bancos/Tesorería, 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 1,249.2 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 9. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- 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 3,908.9 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 informo 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 informo 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 la entidad no informa 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 no informo 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 del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que difiere de lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM por un importe de 5,169.9 miles de pesos, así mismo 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 308.5 miles de pesos por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias por un importe de 41.0 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal; asimismo, se identificó que el Municipio no presenta adeudos con la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM).
- Por lo cual el Organismo Descentralizado Operador de Agua deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	33

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

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 1,439.5miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 24. Apéndice II)

- De la revisión realizada al 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

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 y de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	0.0	0.1	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 2
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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)
35,147.9	0.0	35,147.9	6%	2,108.9	0.0	0.0%	2,108.9

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 San Mateo Atenco 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
36,031.7	148.1	0.4%	4.5%	Si

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

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



Tabla 4
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	5,546.4	36,871.8	15.0
2018	1,942.7	30,046.3	6.5
2019	1,427.8	33,427.7	4.3

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
Gasto ejercido en Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	12,729.4	36,871.8	34.5
2018	12,768.9	30,046.3	42.5
2019	14,252.9	33,427.7	42.6

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

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

Tabla 6
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	35,505.7	12,729.4	278.9
2018	27,755.1	12,768.9	217.4
2019	35,580.1	14,252.9	249.6

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

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

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

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



Tabla 7
Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	11,175.9	7,170.6	4,005.3	Circulante	12,724.4	11,260.9	1,463.5
Efectivo y Equivalentes	5,231.7	1,484.8	3,746.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,724.4	11,260.9	1,463.5
Efectivo	402.8	1,665.3	-1,262.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	58.5	54.3	4.2
Bancos/Tesorería	4,828.9	-180.5	5,009.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	118.2	118.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,806.2	5,547.8	258.4	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8,157.1	7,702.2	454.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	136.5	4.6	131.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,390.6	3,386.1	1,004.5
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	5,669.7	5,543.2	126.6				
				No Circulante	3,569.0	3,569.0	0.0
				Documentos por Pagar a Largo Plazo	3,569.0	3,569.0	0.0
Almacenes	138.0	138.0	0.0	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	3,569.0	3,569.0	0.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	138.0	138.0	0.0				
				Total Pasivo	16,293.4	14,829.9	1,463.5
No Circulante	12,718.9	12,796.1	-77.2	Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,008.5	5,008.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,066.7	4,066.7	0.0
Terrenos	1,099.6	1,099.6	0.0	Aportaciones	4,066.7	4,066.7	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	449.8	449.8	0.0	Aportaciones	4,066.7	4,066.7	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,459.1	3,459.1	0.0				
Bienes Muebles	9,240.9	8,644.6	596.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,534.7	1,070.1	2,464.6
Mobiliario y Equipo de Administración	1,600.2	1,570.4	29.8	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,674.9	-2,222.8	4,897.8
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	37.7	37.7	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,674.9	-2,222.8	4,897.8
Vehículos y Equipo de Transporte	4,816.3	4,809.1	7.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	859.8	3,292.9	-2,433.1
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,786.6	2,227.4	559.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	859.8	3,292.9	-2,433.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,554.2	-880.8	-673.5	Total Hacienda Pública/Patrimonio	7,601.4	5,136.8	2,464.6
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-1,554.2	-880.8	-673.5				
Activos Diferidos	23.8	23.8	0.0				
Otros Activos Diferidos	23.8	23.8	0.0				
Total Activo	23,894.8	19,966.7	3,928.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	23,894.8	19,966.7	3,928.2

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

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



Tabla 8
Estado de Actividades Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco			
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	35,512.4	27,755.1	7,807.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	347.6	0.0	347.6
Otros Ingresos y Beneficios	171.7	203.3	-31.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	36,031.7	27,958.4	8,073.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	29,558.7	26,499.7	3,058.9
Servicios Personales	14,252.9	12,768.9	1,484.0
Materiales y Suministros	2,548.4	3,256.1	-707.7
Servicios Generales	12,757.4	10,474.8	2,282.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,293.1	1,603.9	689.2
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	2.0	-2.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	673.5	1,018.9	-345.4
Inversión Pública	831.5	1,056.7	-225.2
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	33,356.8	30,181.2	3,175.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,674.9	-2,222.8	4,897.8

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco 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	23,894.8	16,293.4	7,601.4	36,031.7	33,356.8	2,674.9
Diciembre	23,894.8	16,293.4	7,601.4	36,031.7	33,356.8	2,674.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	19,966.7	19,966.7	0.0
Pasivo	14,829.9	14,829.9	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	4,066.7	4,066.7	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
2221	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	3,569.0	No se va a utilizar en el Estado de México

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	-182.3
1151	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	-11.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-52.6

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco				
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	23,894.8	23,894.8	0.0
2000	Pasivo	16,293.4	16,293.4	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,066.7	4,066.7	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.6	1.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	54.3	54.3
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	118.2	118.2
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,066.0	1,066.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9.1	9.1

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

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



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco				
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)
23,894.8	16,293.4	7,601.4	23,894.8	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco	
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	2,674.9
Estado de Actividades Comparativo	2,674.9
Diferencia:	0.0

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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)				
-2,222.8	3,292.9	1,070.1	859.8		-210.3	-210.3	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	7,601.4
Estado de Variación en la Hacienda Pública	7,601.4
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 San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	23,894.8
Estado Analítico del Activo	23,894.8
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 12
Estado de Flujos de Efectivo

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	8,073.3	-7,608.8
Impuestos	-24.5	24.5
Derechos	7,832.0	-7,825.4
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	-50.3	50.3
Participaciones y Aportaciones	347.6	0.0
Otros Orígenes de Operación	-31.5	141.8
Aplicación	3,175.6	-1,341.2
Servicios Personales	1,484.0	233.5
Materiales y Suministros	-707.7	28.4
Servicios Generales	2,282.6	1,311.8
Subsidios y Subvenciones	676.9	-4,033.2
Ayudas Sociales	12.3	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-572.6	1,118.3
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	4,897.8	-6,267.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	673.5	1,093.3
Bienes Muebles	0.0	157.0
Otros Orígenes de Inversión	673.5	936.3
Aplicación	854.7	825.9
Bienes Muebles	596.3	645.5
Otras Aplicaciones de Inversión	258.4	180.4
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-181.2	267.4
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	1,463.5	4,870.2
Otros Orígenes de Financiamiento	1,463.5	4,870.2
Aplicación	2,433.1	4.9
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,433.1	4.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-969.6	4,865.3
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,746.9	-1,134.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,484.9	2,619.8
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	5,231.8	1,484.9

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	4,005.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	3,746.9
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	258.4
Activo no Circulante	673.5	596.3
Bienes Muebles	0.0	596.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	673.5	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	0.0
Pasivo no Circulante	1,463.5	0.0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,463.5	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	4,897.8	2,433.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	4,897.8	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	2,433.1
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	7,034.7	7,034.7

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 San Mateo Atenco 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:			14,829.9	16,293.4
Servicios Personales por pagar a corto plazo			54.3	58.5
Proveedores por pagar a corto plazo			118.2	118.2
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo			7,702.2	8,157.1
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			3,386.1	4,390.6
Documentos Comerciales por pagar a largo plazo			3,569.0	3,569.0
Total Deuda y Otros Pasivos			14,829.9	16,293.4

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

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



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

Tabla 15

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	449.8	3,459.1	3,908.9
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	449.8	3,459.1	3,908.9

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

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

Tabla 16

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco 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				
4,814.2	8,635.8	3,821.6	79.4%	2.0%	No

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

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

Tabla 21
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	13,244.8		13,244.8	8,074.9	5,169.9	0.0	155.1	463.6	308.5

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

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



Tabla 22
Confirmación de Saldos con entidades externas

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	32.0	-32.0
CFE	215.4		
CONAGUA	9.0	0.0	9.0

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

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco										
(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	95.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	95.1	342.3	-247.2	18/02/2019
Febrero	109.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	109.4	211.9	-102.5	19/03/2019
Marzo	110.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	110.5	109.4	1.2	17/07/2019
Abril	176.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	176.4	110.5	65.8	20/05/2019
Mayo	110.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	110.5	225.9	-115.3	20/06/2019
Junio	109.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	109.5	210.1	-100.6	17/07/2019
Julio	140.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	139.8	130.4	9.3	21/08/2019
Agosto	113.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	113.7	326.2	-212.5	17/09/2019
Septiembre	115.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	115.0	144.8	-29.8	18/10/2019
Octubre	116.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	116.7	301.4	-184.7	20/11/2019
Noviembre	144.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	144.1	305.7	-161.6	16/12/2019
Diciembre	237.2	0.8	0.0	0.0	0.0	0.2	237.8	599.5	-361.7	16/01/2020
TOTAL	1,578.9	0.8	0.0	0.0	0.0	1.2	1,578.6	3,018.1	-1,439.5	

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	51	56	59	59	59	59	58	58	58	58	58	58	58

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco 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	9,310.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,556.1	30/07/2020	22/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	261.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			12,127.2
	Promedio mensual		1,010.6

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

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



Tabla 25
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

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

Resultados de la Revisión del Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

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

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

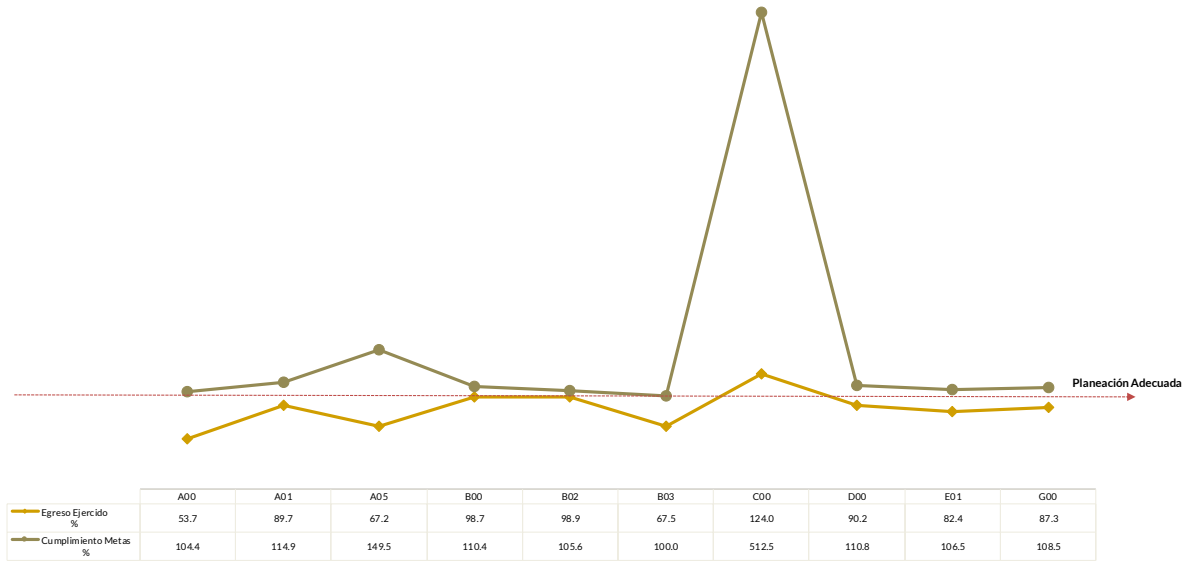
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectaron acciones sin ejecución, con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 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 100.0 por ciento con un cumplimiento de metas del 483.8 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra la unidad técnica de operación (C00) con ejecución de 512.5 por ciento de metas y el 124.0 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 las modificaciones realizadas no corresponden con lo reportado en el Acta de la Junta de Consejo.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

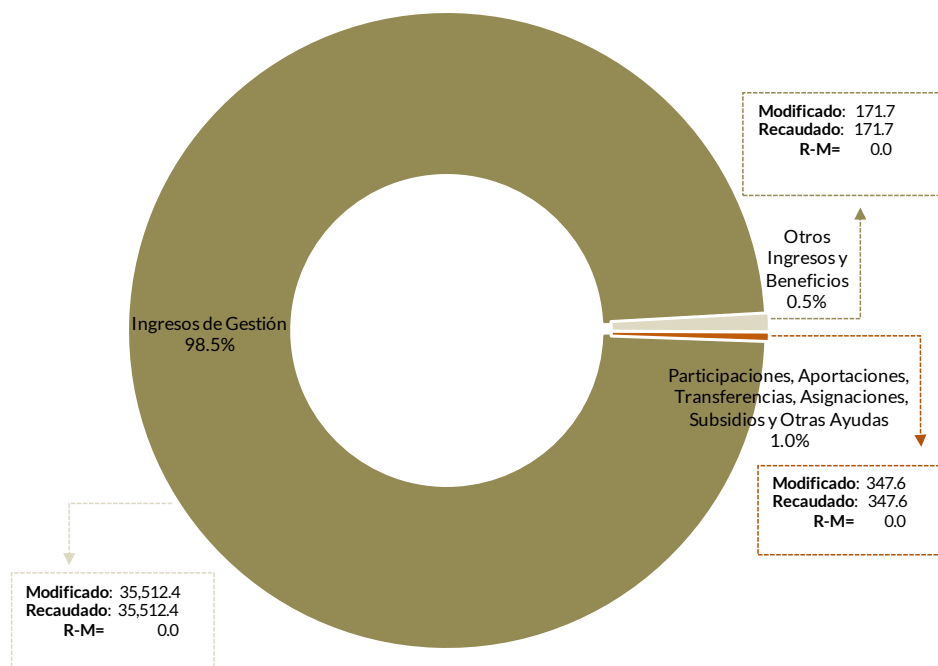
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 36,031.7 miles de pesos de los cuales el 98.5 por ciento corresponde a ingresos de gestión. Cabe señalar que derechos fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

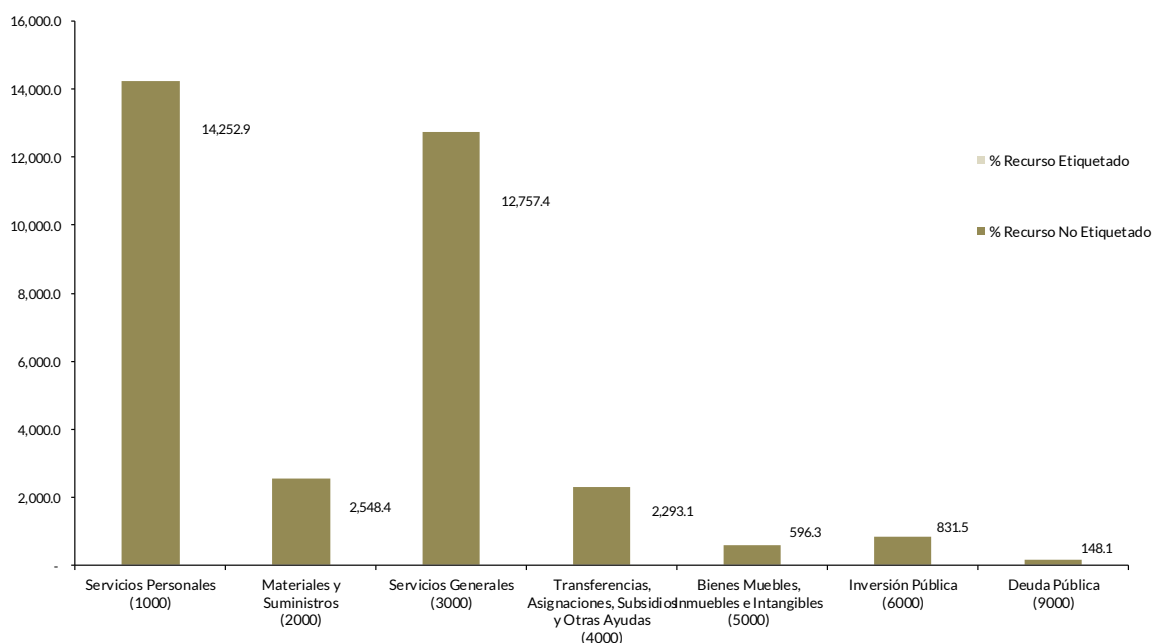
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 8,073.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de derechos.



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 33,427.7 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 14,252.9 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

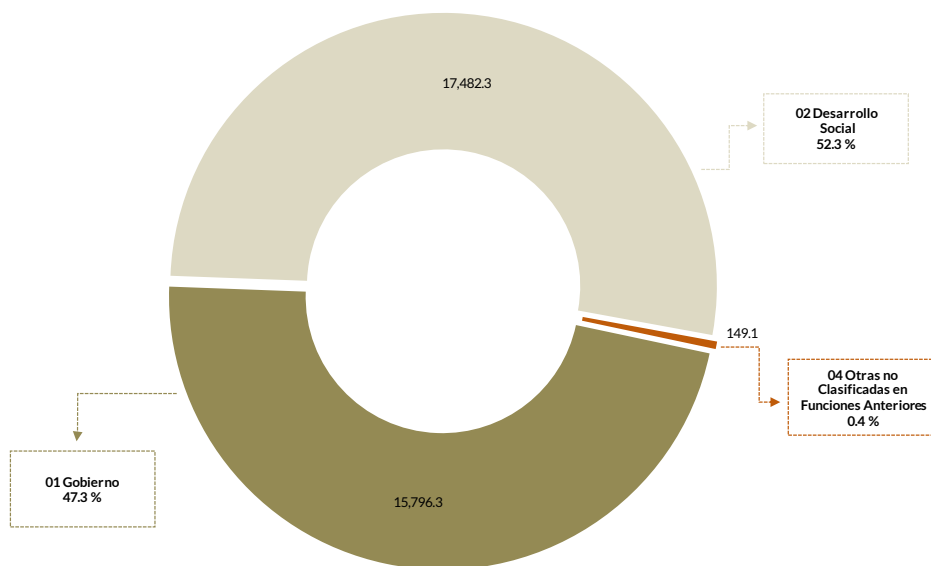
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 3,381.3 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 52.3 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 02 vivienda y servicios a la comunidad.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con 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 596.3 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 permanecieron constantes durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario por 2,604.0 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0



Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 4,465.9 miles de pesos; por otra parte la entidad registra saldos contrarios a su naturaleza por un monto de 814.1 miles de pesos, lo cual no permite la obtención de información veraz, clara y consisa; así mismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 36.4 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 7 proyectos es mayor al egreso modificado por 4,228.9 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
20	16	80.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2841/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3948/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4899/19 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.

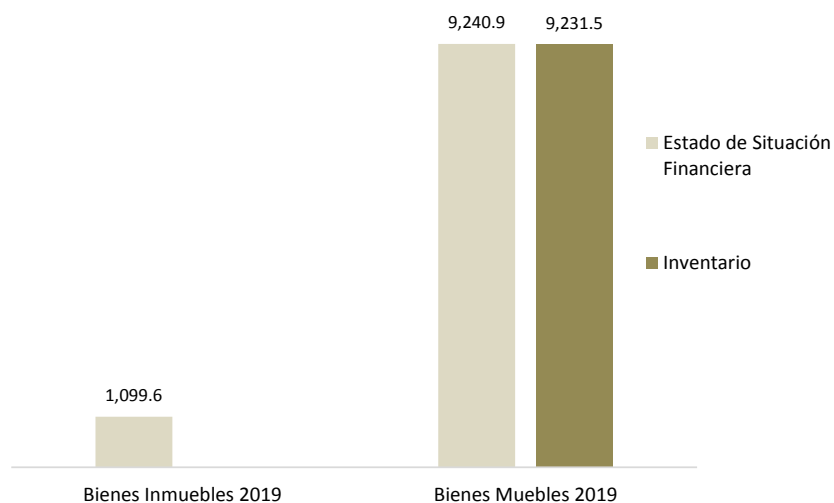
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
32	25	78.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 1,099.6 miles de pesos; asimismo los bienes muebles difieren por 9.3 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos y 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)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 8 resultados. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4263/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1571/20, 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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	35,512.4	35,512.4	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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco									
(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%
36,031.7	33,427.7	2,604.0	62,438	302,079	239,641	4	4	75	48

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 San Mateo Atenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	2,587.9	1,388.5	53.7	45	47	104.4	-50.8
A01 Subdirección General	1,153.1	1,034.3	89.7	2,769	3,182	114.9	-25.2
A05 Unidad de Informática	267.1	179.6	67.2	97	145	149.5	-82.2
B00 Finanzas y Administración	8,501.6	8,387.6	98.7	48	53	110.4	-11.8
B02 Administración	1,704.1	1,685.7	98.9	124	131	105.6	-6.7
B03 Comercialización	4,361.8	2,943.7	67.5	1,074	1,074	100.0	-32.5
C00 Unidad Técnica de Operación	13,266.1	16,448.0	124.0	57,969	297,105	512.5	-388.5
D00 Unidad Jurídica	428.9	386.8	90.2	195	216	110.8	-20.6
E01 Planeación	744.9	613.8	82.4	46	49	106.5	-24.1
G00 Contraloría Interna	412.2	359.7	87.3	71	77	108.5	-21.2
Total	33,427.7	33,427.7	100.0	62,438	302,079	483.8	-383.8

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
35,147.9	36,031.7	-883.8	No

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

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

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
35,147.9	33,427.7	1,720.2	No

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

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



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7
Económica (por Tipo de Gasto)	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7
Administrativa	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7
Funcional (Finalidad y Función)	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	34,997.9	35,512.4	35,512.4	0.0	0.0
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	34,997.9	35,512.4	35,512.4	0.0	0.0
Productos de Tipo Corriente					
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	347.6	347.6	0.0	0.0
Ingresos Federales	0.0	347.6	347.6	0.0	0.0
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	150.0	171.7	171.7	0.0	0.0
Ingresos Financieros	150.0	104.0	104.0	0.0	0.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	67.7	67.7	0.0	0.0
Total	35,147.9	36,031.7	36,031.7	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 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	27,755.1	35,512.4	7,757.3	27.9
Impuestos	24.5	0.0	-24.5	-100.0
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	27,680.3	35,512.4	7,832.1	28.3
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50.3	0.0	-50.3	-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	0.0	347.6	347.6	100.0
Ingresos Federales	0.0	347.6	347.6	100.0
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios	203.3	171.7	-31.6	-15.5
Ingresos Financieros	138.2	104.0	-34.2	-24.8
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	65.1	67.7	2.6	4.0
Total	27,958.4	36,031.7	8,073.3	28.9

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 San Mateo Atenco (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	16,503.6	15,714.3	0.0	0.0	14,252.9	14,252.9	-1,461.4	-9.3
Materiales y Suministros	3,826.1	4,138.5	0.0	0.0	2,548.4	2,548.4	-1,590.0	-38.4
Servicios Generales	11,189.7	10,168.4	0.0	0.0	12,757.4	12,757.4	2,589.0	25.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,603.9	1,668.6	0.0	0.0	2,293.1	2,293.1	624.6	37.4
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	418.2	627.3	0.0	0.0	596.3	596.3	-31.0	-4.9
Inversión Pública	1,056.7	412.9	0.0	0.0	831.5	831.5	418.6	101.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	549.8	697.9	0.0	0.0	148.1	148.1	-549.8	-78.8
Total	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7	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.

* 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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	12,768.9	14,252.9	1,484.0	11.6
Materiales y Suministros	3,256.1	2,548.4	-707.7	-21.7
Servicios Generales	10,474.8	12,757.4	2,282.6	21.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,603.9	2,293.1	689.2	43.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	886.0	596.3	-289.7	-32.7
Inversión Pública	1,056.7	831.5	-225.2	-21.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	148.1	148.1	100.0
Total	30,046.4	33,427.7	3,381.3	11.3

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	18,487.8	18,309.6	0.0	0.0	15,796.3	15,796.3
02 Desarrollo Social	16,110.3	14,419.2	0.0	0.0	17,482.3	17,482.3
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	549.8	698.9	0.0	0.0	149.1	149.1
Total	35,147.9	33,427.7	0.0	0.0	33,427.7	33,427.7

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,554.2	2,739.4	1,554.2
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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	8,156.1	1,099.6
2018	8,644.6	1,099.6
2019	9,240.9	1,099.6

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

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



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (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	36,031.7	36,031.7	33,427.7	33,427.7
Diciembre	36,031.7	36,031.7	33,427.7	33,427.7
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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
36,031.7	33,427.7	2,604.0

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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1412	Cuotas de servicio de salud	890.0	991.3	-101.4
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	683.2	777.5	-94.2
2111	Materiales y útiles de oficina	56.3	65.9	-9.6
2131	Material estadístico y geográfico	0.0	5.8	-5.8
2181	Material para identificación y registro	-3.0	3.0	-5.9
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	-207.4	380.0	-587.5
2711	Vestuario y uniformes	24.0	47.9	-23.9
2721	Prendas de seguridad y protección personal	22.0	50.2	-28.3
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	-14.5	172.9	-187.4
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	4.8	7.3	-2.5
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1.5	5.7	-4.2
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	9.1	11.7	-2.6
3111	Servicio de energía eléctrica	6,158.0	8,265.2	-2,107.2
3131	Servicio de agua	-19.3	0.0	-19.3
3132	Servicio de cloración de agua	52.9	349.6	-296.7
3141	Servicio de telefonía convencional	51.1	56.0	-4.9
3171	Servicios de acceso a internet	0.0	4.0	-4.0
3321	Servicios estadísticos y geográficos	-0.0	17.2	-17.3
3331	Servicios informáticos	19.7	95.3	-75.6
3391	Servicios profesionales	7.9	21.9	-14.0
3411	Servicios bancarios y financieros	35.3	46.3	-11.0
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	34.4	147.0	-112.6
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	-0.4	0.3	-0.7
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	469.8	727.8	-258.0
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	359.8	421.9	-62.2
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	0.4	7.0	-6.6
3751	Gastos de alimentación en territorio nacional	0.0	0.9	-0.9
3752	Gastos de hospedaje en territorio nacional	0.0	1.2	-1.2
3922	Otros impuestos y derechos	1,807.9	1,964.4	-156.4



Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3992	Gastos de servicios menores	1.6	3.9	-2.3
4391	Subsidios por carga fiscal	1,668.5	2,279.8	-611.3
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	-10.4	2.9	-13.3
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	0.0	7.2	-7.2
5621	Maquinaria y equipo industrial	510.3	542.3	-32.0
6171	Instalaciones y equipamiento en construcciones	349.9	798.5	-448.6

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
G00 G00 010304020201	Responsabilidades administrativas	2.7	5.5	-2.8
B00 B00 010502020401	Registro y control de caja y tesorería	7,802.7	8,238.5	-435.7
B02 212 010502060101	Administración de personal	41.6	101.5	-60.0
B02 212 010502060102	Selección, capacitación y desarrollo de personal	10.5	25.2	-14.7
B02 212 010502060201	Adquisiciones y servicios	40.5	44.4	-3.9
C00 220 020103010202	Operación y mantenimiento de infraestructura para tratamiento de aguas residuales	14.0	21.8	-7.8
C00 220 020203010205	Operación y mantenimiento de infraestructura hidráulica para el suministro de agua	8,024.9	11,728.9	-3,704.0

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 San Mateo Atenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
2	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	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

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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	1,099.6	0.0	1,099.6
Mobiliario y Equipo de Administración	1,600.2	1,591.0	9.3
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	37.7	37.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	4,816.3	4,809.1	7.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,786.6	2,786.6	0.0
Otros Bienes Muebles	0.0	7.2	-7.2

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

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



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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	1,099.6	0.0	0.0	1,099.6	1,099.6	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,570.4	29.8	0.0	1,600.2	1,600.2	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	37.7	0.0	0.0	37.7	37.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	4,809.1	7.2	0.0	4,816.3	4,816.3	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,227.4	559.3	0.0	2,786.6	2,786.6	0.0

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

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

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

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	596.3	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	179.6	0.0	0.0	0.0
Diferencia	416.7	0.0	0.0	0.0

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

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



Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Organismo Descentralizado Operador de Agua de San Mateo Atenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
3	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.
4	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
5	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
8	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles.

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



Informe de Resultados

Anexos

**Instituto Municipal de Cultura
Física y Deporte de San Mateo
Atenco**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco, 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 San Mateo Atenco

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: 3131 Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; 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.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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 el organismo no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



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

(Tabla 10. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 11. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal presenta una diferencia por pagar de 247.4 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable. Asimismo, se identificó que la entidad municipal realizó el pago de actualizaciones y recargos por un importe de 4.0 miles de pesos.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 18. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco 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
5,474.6	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 San Mateo Atenco 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	328.4	0.0	328.4	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	654.6	0.0	654.6
Bancos/Tesorería	311.6	0.0	311.6	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	6.0	0.0	6.0
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	296.3	0.0	296.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16.7	0.0	16.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	352.3	0.0	352.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	16.7	0.0	16.7				
				Total Pasivo	654.6	0.0	654.6
No Circulante							
Bienes Muebles	44.7	0.0	44.7	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	44.7	0.0	44.7	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44.7	0.0	44.7
				Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	44.7	0.0	44.7
				Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	44.7	0.0	44.7
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-326.2	0.0	-326.2
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-326.2	0.0	-326.2
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-326.2	0.0	-326.2
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-281.5	0.0	-281.5
Total Activo	373.1	0.0	373.1	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	373.1	0.0	373.1

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

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

Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco			
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	2,162.2	0.0	2,162.2
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,312.4	0.0	3,312.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	5,474.6	0.0	5,474.6
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	5,775.1	0.0	5,775.1
Servicios Personales	4,042.0	0.0	4,042.0
Materiales y Suministros	331.0	0.0	331.0
Servicios Generales	1,402.1	0.0	1,402.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5.0	0.0	5.0
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	20.7	0.0	20.7
Total de Gastos y Otras Pérdidas	5,800.8	0.0	5,800.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-326.2	0.0	-326.2

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco 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	373.1	654.6	-281.5	5,474.6	5,800.8	-326.2
Diciembre	373.1	654.6	-281.5	5,474.6	5,800.8	-326.2
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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	0.0	0.0	0.0
Pasivo	0.0	0.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
3131	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	44.7	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 San Mateo Atenco 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	-8.2

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco				
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	373.1	373.1	0.0
2000	Pasivo	654.6	654.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	44.7	44.7	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco			
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 San Mateo Atenco				
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)
373.1	654.6	-281.5	373.1	0.0

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco	
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019	
(Miles de pesos)	
Estado Financiero	Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)
Estado de Situación Financiera Comparativo	-326.2
Estado de Actividades Comparativo	-326.2
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 San Mateo Atenco 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)				
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: 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 San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-281.5
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-281.5
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 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	373.1
Estado Analítico del Activo	373.1
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	5,579.1	0.0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	2,162.2	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,312.4	0.0
Otros Orígenes de Operación	104.5	0.0
Aplicación	5,246.7	0.0
Servicios Personales	3,700.4	0.0
Materiales y Suministros	251.2	0.0
Servicios Generales	1,182.7	0.0
Subsidios y Subvenciones	5.0	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	107.4	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	332.3	0.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	20.7	0.0
Bienes Muebles	20.7	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-20.7	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	311.6	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	0.0	0.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	311.6	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	328.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	311.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	16.7
Activo no Circulante	0.0	44.7
Bienes Muebles	0.0	44.7
Pasivo		
Pasivo Circulante	654.6	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	654.6	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	44.7	0.0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	44.7	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	326.2
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	326.2
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	699.3	699.3

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 San Mateo Atenco 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	654.6
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			0.0	6.0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			0.0	296.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			0.0	352.3
Total Deuda y Otros Pasivos			0.0	654.6

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco					
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	4,042.0	4,042.0	0.0%	2.0%	Sí

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

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

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco			
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: 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 San Mateo Atenco (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	48.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	47.8	0.0	47.8
Mayo	79.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	78.6	0.0	78.6
Junio	58.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.3	54.8	0.0	54.8
Julio	33.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.1	28.6	0.0	28.6
Agosto	28.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.5	23.1	23.1	17/09/2019
Septiembre	25.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	5.7	19.5	0.0	19.5
Octubre	24.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.6	18.0	0.0	18.0
Noviembre	21.1	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	0.8	21.4	21.4	18/02/2020
Diciembre	57.5	0.0	0.0	0.0	0.0	2.8	0.8	59.5	59.5	03/03/2020
TOTAL	377.2	0.0	0.0	0.0	0.0	4.0	29.7	351.5	104.1	247.4

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco													
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	-	-	-	30	30	30	30	30	30	30	31	31	23

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco			
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	2,134.8		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,340.5		No está obligada
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			3,475.4
Promedio mensual			289.6

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco 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 San Mateo Atenco

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco.

Recaudación en los Ingresos de Gestión

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada, se identificó que algunos rubros de los ingresos de gestión del Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019 no alcanzaron la recaudación del ingreso modificado por 1,650.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

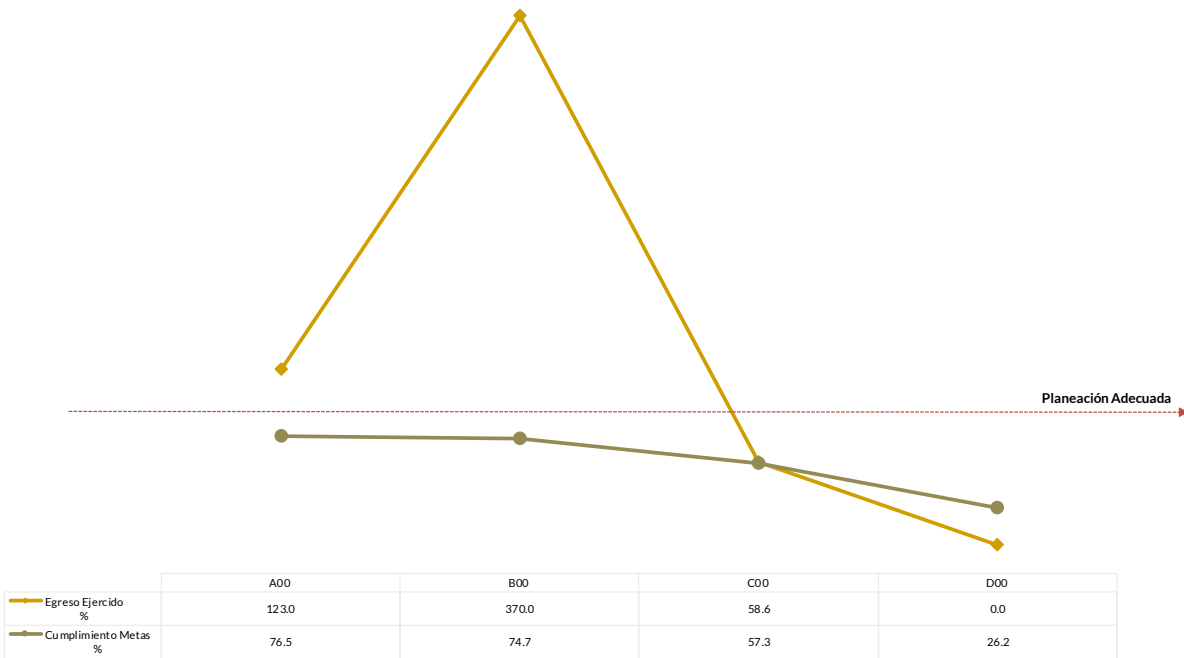
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; así mismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento y mayor al 100.0 por ciento.

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 88.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 61.0 por ciento; asimismo las dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra administración y finanzas (B00) con ejecución de 74.7 por ciento de metas y el 370.0 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 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)

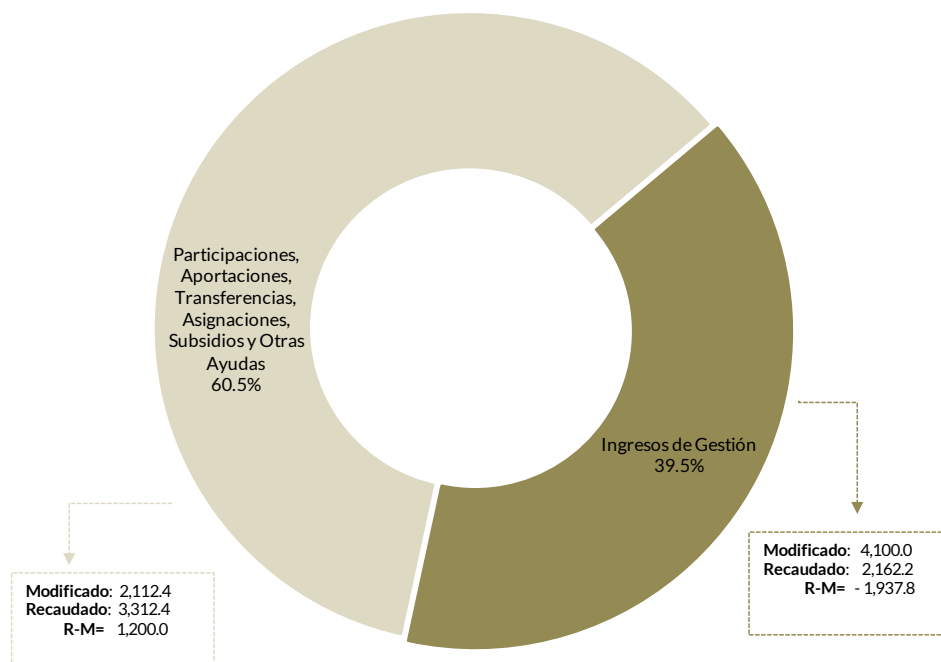
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,474.6 miles de pesos de los cuales el 60.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, siendo este 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)

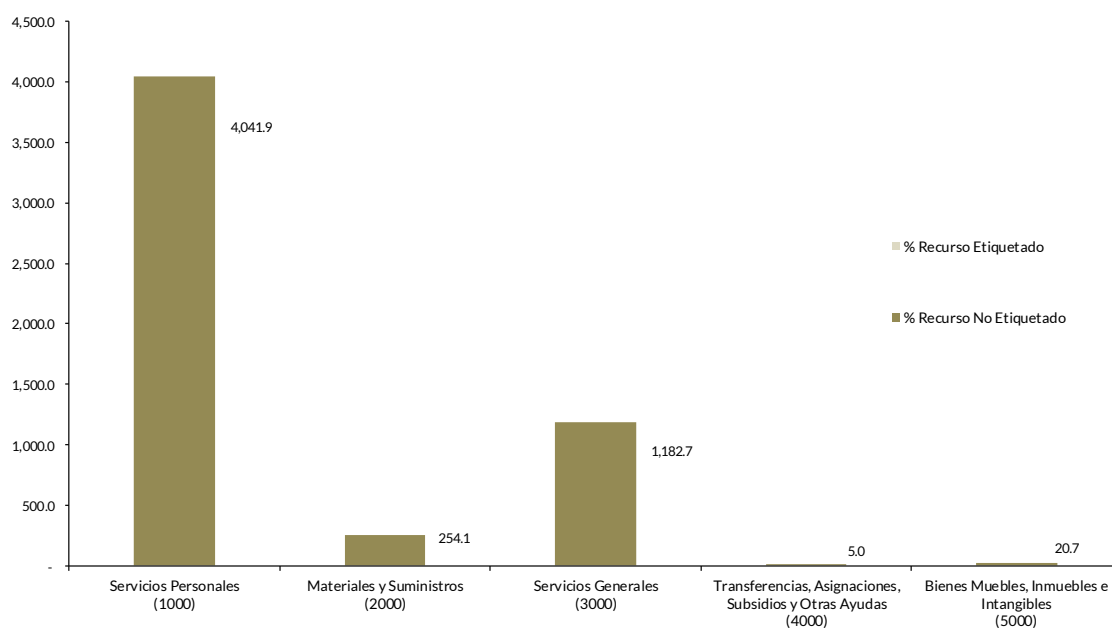
- El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco no se encontraba constituido en el año 2018, por lo tanto, no es posible realizar un análisis comparativo sobre el ingreso recaudado en el año 2019.



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 5,504.5 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,041.9 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

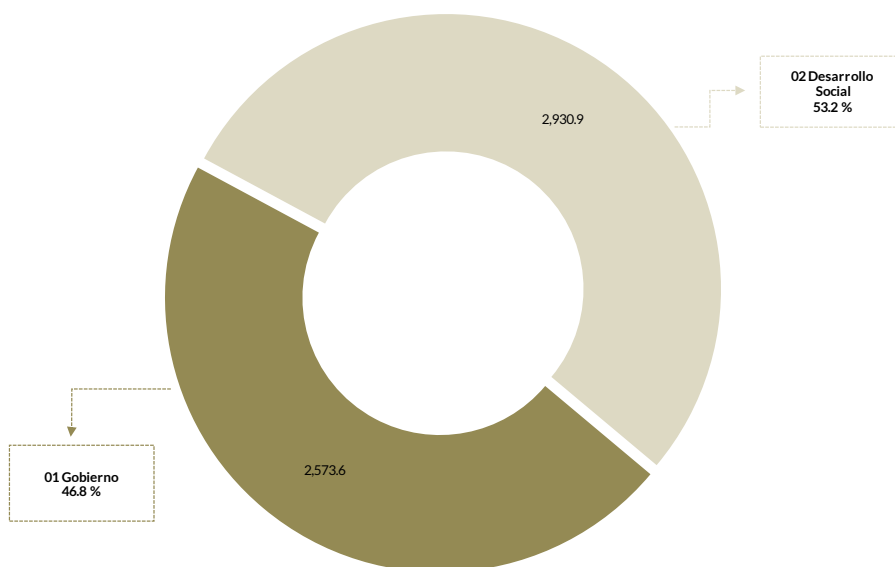
(Tabla 10. Apéndice I)

- El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco no se encontraba constituido en el año 2018, por lo tanto, no es posible realizar un análisis comparativo sobre el egreso ejercido en el año 2019.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad ejerció el 53.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado en la función 02 04 recreación, cultura y otras manifestaciones sociales.



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



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentan un incremento de 44.7 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 en la cuenta contable 1241 mobiliario y equipo de administración; asimismo, la entidad no cuenta con bienes inmuebles.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

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 776.8 miles de pesos; asimismo se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 116.7 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	7	50.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 6 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,887.8 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
8	5	62.5

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/3541/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3893/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4836/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

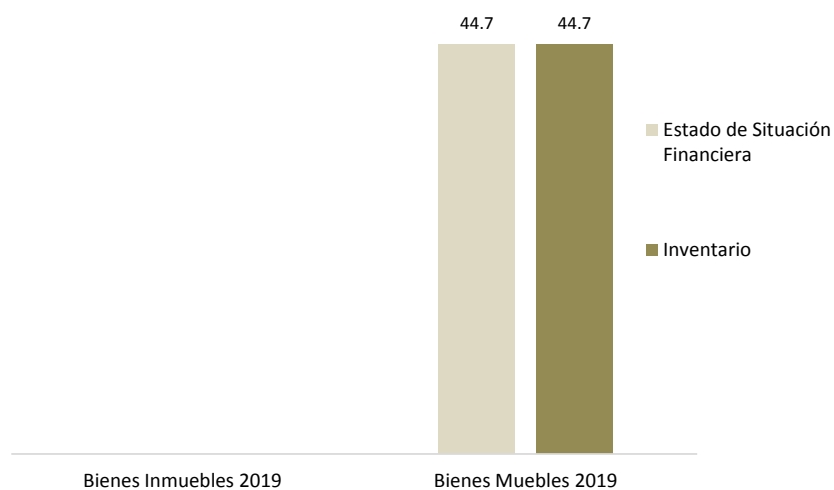
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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

(Tabla 6. Apéndice II)

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



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- Como resultado de la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinó 1 resultado. Es importante mencionar que el resultado de la revisión se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4334/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1636/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	24	96.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4151511	Por la venta o arrendamiento y explotación de bienes muebles e inmuebles	1,000.0	0.0	-1,000.0	0.0
4159591	Rendimientos o ingresos derivados de las actividades de organismos descentralizados y empresas de participación municipal cuando por su naturaleza correspondan a actividades	650.0	0.0	-650.0	0.0

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco									
(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%
5,474.6	5,504.5	-29.9	439	268	-171	10	23	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 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	759.8	934.3	123.0	102	78	76.5	46.5
B00 Administración y Finanzas	443.1	1,639.3	370.0	91	68	74.7	295.2
C00 Difusión y Operación	5,003.0	2,930.9	58.6	185	106	57.3	1.3
D00 Contraloría Interna	6.5	0.0	0.0	61	16	26.2	-26.2
Total	6,212.4	5,504.5	88.6	439	268	61.0	27.6

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

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

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,212.4	6,212.4	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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,212.4	6,212.4	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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido *
Por Objeto del Gasto	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5
Económica (por Tipo de Gasto)	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5
Administrativa	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5
Funcional (Finalidad y Función)	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5

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

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

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

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	4,100.0	4,100.0	2,162.2	-1,937.8	-47.3
Impuestos					
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	1,650.0	1,650.0	0.0	-1,650.0	-100.0
Aprovechamientos de Tipo Corriente					
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,450.0	2,450.0	2,162.2	-287.8	-11.7
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	2,112.4	2,112.4	3,312.4	1,200.0	56.8
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,112.4	2,112.4	3,312.4	1,200.0	56.8
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	6,212.4	6,212.4	5,474.6	-737.8	-11.9

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

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



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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	0.0	2,162.2	2,162.2	100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.0	2,162.2	2,162.2	100.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3,312.4	3,312.4	100.0
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	3,312.4	3,312.4	100.0
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	0.0	5,474.6	5,474.6	100.0

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

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



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (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	4,304.0	4,304.0	-0.1	0.0	4,042.0	4,041.9	-262.1	-6.1
Materiales y Suministros	245.9	245.9	-76.8	76.8	254.1	254.1	8.2	3.3
Servicios Generales	1,647.4	1,647.4	-219.4	219.4	1,182.7	1,182.7	-464.7	-28.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	0.0	0.0	0.0	5.0	5.0	5.0	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15.0	15.0	0.0	0.0	20.7	20.7	5.7	38.0
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5	-707.9	-11.4

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	0.0	4,041.9	4,041.9	100.0
Materiales y Suministros	0.0	254.1	254.1	100.0
Servicios Generales	0.0	1,182.7	1,182.7	100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	5.0	5.0	100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	20.7	20.7	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	0.0	5,504.5	5,504.5	100.0

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

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



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	1,209.4	1,209.4	0.0	0.0	2,573.6	2,573.6
02 Desarrollo Social	5,003.0	5,003.0	-296.4	296.3	2,931.0	2,930.9
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	6,212.4	6,212.4	-296.4	296.3	5,504.6	5,504.5

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

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

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

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

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

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

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	0.0	0.0
2018	0.0	0.0
2019	44.7	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.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco

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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	6,212.4	5,474.6	6,212.4	5,504.5
Diciembre	6,212.4	5,474.6	6,212.4	5,504.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,212.4	6,212.4	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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1341	Compensación	0.0	69.5	-69.5
1345	Gratificación	515.0	818.0	-303.0
2111	Materiales y útiles de oficina	20.5	115.1	-94.6
2711	Vestuario y uniformes	11.0	20.6	-9.6
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	20.0	27.3	-7.3
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	7.5	11.4	-3.9
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	0.0	8.7	-8.7
3331	Servicios informáticos	49.0	137.6	-88.6
3411	Servicios bancarios y financieros	0.0	8.7	-8.7
3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	0.0	4.1	-4.1
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	15.0	32.5	-17.5
3822	Espectáculos cívicos y culturales	20.0	272.3	-252.3
4383	Subsidios y apoyos	0.0	5.0	-5.0
5151	Bienes informáticos	0.0	20.7	-20.7

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

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

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00401010305010105	Asesoría jurídica al ayuntamiento	3.0	75.9	-72.9
A00401010502050107	Planeación y evaluación para el desarrollo municipal	170.1	359.4	-189.3
B00402010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	55.5	276.0	-220.5
B00402010502060101	Administración de personal	120.2	1,064.4	-944.2
B00402010502060201	Adquisiciones y servicios	267.4	298.9	-31.5
C00404020401010201	Impulso y fortalecimiento del deporte de alto rendimiento	1,319.9	1,749.3	-429.4

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

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



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco	
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	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Mateo Atenco (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	44.7	44.7	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 San Mateo Atenco (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	0.0	44.7	0.0	44.7	44.7	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 San Mateo Atenco (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	44.7	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	44.7	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 San Mateo Atenco	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.

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



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
San Simón de Guerrero

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Simón de Guerrero

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de San Simón de Guerrero

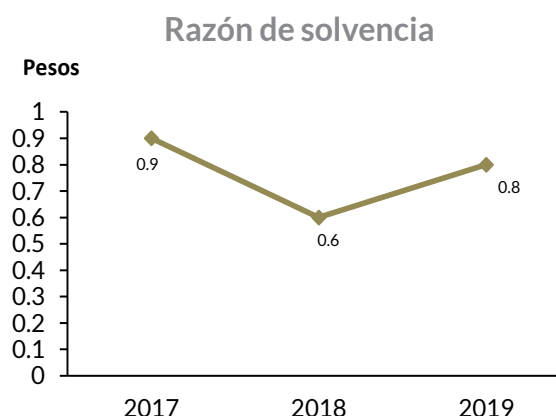
Resultados de la Revisión

Municipio de San Simón de Guerrero

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.8 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

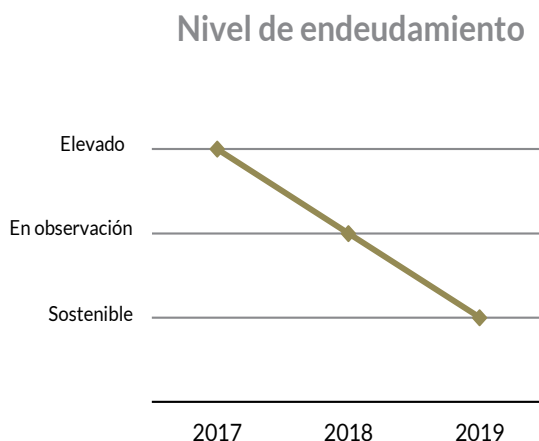


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

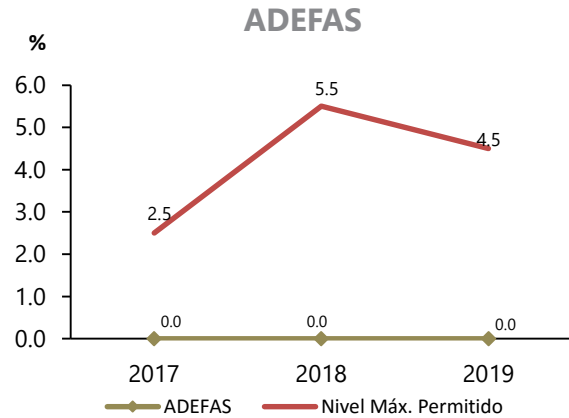
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de San Simón de Guerrero registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que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

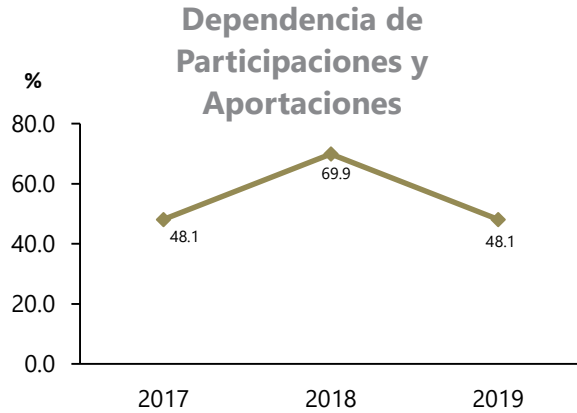
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera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



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

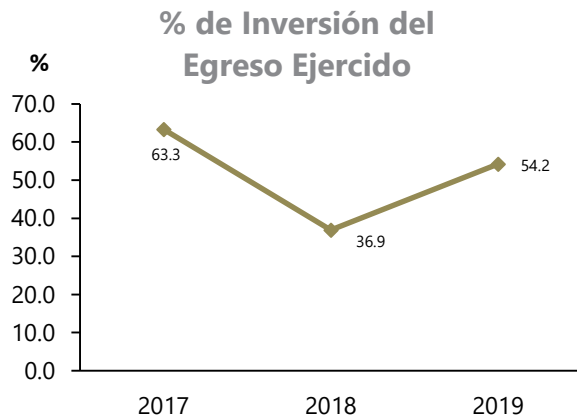
Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones federales y estatales, se identificó que representan el 48.1 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 21.8 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 54.2 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 17.3 puntos porcentuales.

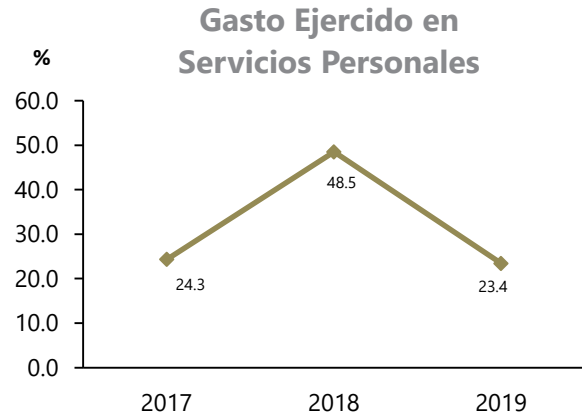


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 23.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 25.1 puntos porcentuales.

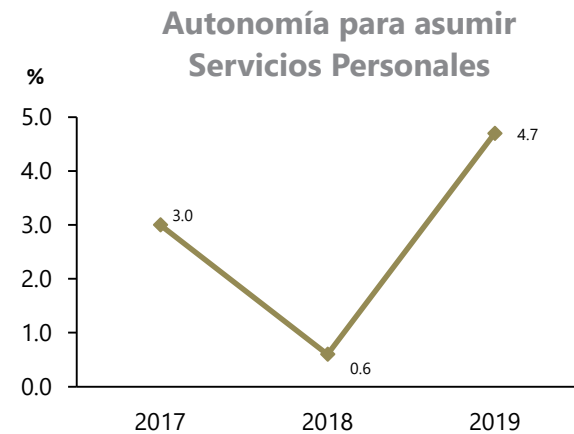
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó 0.2 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

(Tabla 8. Apéndice I)

Como resultado del análisis realizado al municipio de San Simón de Guerrero, se identificó que con los ingresos de gestión del ejercicio 2019 se alcanzó a cubrir el 4.7 por ciento respecto del total del gasto ejercido en servicios personales y comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 4.1 puntos porcentuales.



Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de San Simón de Guerrero no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del municipio de San Simón de Guerrero, 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 San Simón de Guerrero

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 en el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1111 Caja, 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 5. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

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

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 69,917.5 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 3,979.6 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



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

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación 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 la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo por la entidad muestra inconsistencias en su elaboración.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 75.4 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



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

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

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 445,819.1 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad 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	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

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tablas 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 difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- Derivado del análisis realizado a los recursos estatales aplicados en inversión se identifica que representa el 80.9 por ciento y en servicios personales el 3.1 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- 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 4,917.2 miles de pesos de los recursos FEFOM y FEIEF; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que no existe diferencia con lo presentado en el formato por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM; Así mismo, una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado, se identificó que la entidad realizó el pago por concepto de aportación de mejoras por servicios ambientales al fideicomiso FIPASAHM.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

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

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM), se identificó que no presenta diferencias con los saldos de las cuentas por pagar registrados por la entidad municipal; por lo cual el Municipio cumple de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



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

(Tabla 31. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	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 sobre el número de trabajadores y el pago por concepto de remuneraciones al trabajo personal, se determinó que el Municipio está obligado a presentar el aviso y el dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo, no presentó evidencia del cumplimiento de sus obligaciones, 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	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 135, de fecha 02 de abril de 2008.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

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

Las notas faltantes son las siguientes: Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	2	67



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Municipio de San Simón de Guerrero

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.9	0.6	0.8

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

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

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{37,167.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)					
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}}$	X 100	$\frac{0.0}{37,167.6}$	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)					
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango	
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}}$	X 100	$\frac{28,883.4}{116,541.1}$	24.8%	Medio

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 San Simón de Guerrero 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
116,541.1	0.0	0.0%	4.5%	Sí

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

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

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de San Simón de Guerrero 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)
92,989.1	0.0	92,989.1	6%	5,579.3	0.0	0.0%	5,579.3

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	17,289.4	34,927.9	52,217.3	108,635.1	48.1
2018	25,937.1	32,430.1	58,367.1	83,513.2	69.9
2019	35,296.5	20,724.8	56,021.3	116,541.1	48.1

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

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

Nota 2: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	69,177.1	109,261.7	63.3
2018	72,839.3	197,620.9	36.9
2019	57,839.9	106,619.0	54.2

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

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



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	26,509.4	109,261.7	24.3
2018	95,853.6	197,620.9	48.5
2019	24,986.6	106,619.0	23.4

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

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

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	788.4	26,509.4	3.0
2018	594.4	95,853.6	0.6
2019	1,163.2	24,986.6	4.7

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.

Nota3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de San Simón de Guerrero													
(Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM		
42,138.3	42,138.3	0.0	42,138.3	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000	Total Aplicación FEFOM	0.0	42,138.3
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Porcentaje												0.0	

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 San Simón de Guerrero 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	39,623.4	25,744.2	13,879.2	Circulante	47,071.8	44,611.7	2,460.1
Efectivo y Equivalentes	5,577.5	-8,008.2	13,585.8	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	47,071.8	44,611.7	2,460.1
Efectivo	-541.1	-617.2	76.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,368.0	1,521.6	-153.7
Bancos/Tesorería	6,118.7	-7,391.0	13,509.7	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	13,919.5	13,748.5	171.0
				Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	18,991.5	14,419.3	4,572.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,208.9	20,358.2	-3,149.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,243.0	13,476.8	-2,233.8
Inversiones Financieras de Corto Plazo	746.3	746.3	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,550.0	1,445.5	104.5
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	16,462.6	19,611.9	-3,149.3				
				No Circulante	2,425.8	0.0	2,425.8
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	16,837.0	13,394.3	3,442.7	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,425.8	0.0	2,425.8
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	68.6	68.6	0.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	2,425.8	0.0	2,425.8
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	16,768.4	13,325.8	3,442.7				
				Total Pasivo	49,497.6	44,611.7	4,886.0
No Circulante	456,898.3	397,553.2	59,345.1				
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	446,851.0	387,664.1	59,186.9	Hacienda Pública/Patrimonio			
Terrenos	280.2	280.2	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,251.5	1,251.5	0.0
Edificios no Habitacionales	751.7	751.7	0.0	Aportaciones	1,251.5	1,251.5	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	445,819.1	386,632.2	59,186.9	Aportaciones	1,251.5	1,251.5	0.0
Bienes Muebles	10,047.2	9,889.0	158.2	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	445,772.5	377,434.2	68,338.3
Mobiliario y Equipo de Administración	1,310.9	1,254.3	56.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	64,358.7	43,098.6	21,260.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,673.6	7,673.6	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	64,358.7	43,098.6	21,260.0
Equipo de Defensa y Seguridad	49.2	0.0	49.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	381,413.8	334,335.5	47,078.3
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,013.5	706.4	307.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	381,413.8	334,335.5	47,078.3
Otros Bienes Muebles	0.0	254.7	-254.7				
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	447,024.0	378,685.7	68,338.3
Total Activo	496,521.7	423,297.4	73,224.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	496,521.7	423,297.4	73,224.2

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
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de San Simón de Guerrero			
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	1,163.2	594.4	568.8
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	114,898.6	82,596.6	32,301.9
Otros Ingresos y Beneficios	479.4	322.1	157.2
Total de Ingresos y Otros Beneficios	116,541.1	83,513.2	33,028.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	47,726.0	39,042.2	8,683.8
Servicios Personales	25,629.0	20,012.0	5,617.0
Materiales y Suministros	4,611.0	4,759.5	-148.5
Servicios Generales	17,486.0	14,270.7	3,215.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,429.3	1,372.3	3,056.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	27.2	0.0	27.2
Total de Gastos y Otras Pérdidas	52,182.5	40,414.5	11,767.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	64,358.7	43,098.6	21,260.0

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 San Simón de Guerrero

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

Municipio de San Simón de Guerrero 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	496,521.7	49,497.6	447,024.0	116,541.1	52,182.5	64,358.7
Diciembre	496,521.7	49,497.6	447,024.0	116,541.1	52,182.5	64,358.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	423,297.4	423,297.4	0.0
Pasivo	44,611.7	44,611.7	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,251.5	1,251.5	0.0

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

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



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

Municipio de San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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	Caja	-636.2
1112	Bancos/Tesorería	-726.0
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-263.4
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-212.5
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-8.0
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-184.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-25.0

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 San Simón de Guerrero				
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	496,521.7	496,521.7	0.0
2000	Pasivo	49,497.6	49,497.6	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,251.5	1,251.5	0.0

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

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

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

Municipio de San Simón de Guerrero			
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	11,466.6	11,466.6
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto P	8,822.3	8,822.3
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	8,753.7	8,753.7
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	294.1	294.1
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	13,536.5	13,536.5
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	14,419.3	14,419.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	11,120.6	11,120.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,504.4	1,504.4

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

Municipio de San Simón de Guerrero 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)
496,521.7	49,497.6	447,024.0	496,521.7	0.0

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

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

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

Municipio de San Simón de Guerrero 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	64,358.7
Estado de Actividades Comparativo	64,358.7
Diferencia:	0.0

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

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



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

Municipio de San Simón de Guerrero 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)				
43,098.6	334,335.5	377,434.2	381,413.8	3,979.6	0.0	3,979.6	

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

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

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

Municipio de San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	447,024.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	447,024.0
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

Municipio de San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	496,521.7
Estado Analítico del Activo	496,521.7
Diferencia:	0.0

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

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



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de San Simón de Guerrero 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	111,876.7	60,262.9
Impuestos	367.1	507.2
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	0.0
Contribuciones de Mejoras	0.0	0.0
Derechos	226.5	162.8
Productos de Tipo Corriente	152.0	4.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.0	0.9
Participaciones y Aportaciones	107,391.5	74,859.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-25,283.0	-18.0
Otros Orígenes de Operación	29,022.7	-15,253.9
Aplicación	46,365.4	15,349.3
Servicios Personales	21,940.8	11,258.8
Materiales y Suministros	4,392.4	744.3
Servicios Generales	14,754.1	6,949.1
Subsidios y Subvenciones	4,290.7	879.8
Participaciones	1,553.4	0.0
Otras Aplicaciones de Operación	-566.1	-4,482.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	65,511.3	44,913.6
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	3,737.3	0.0
Otros Orígenes de Inversión	3,737.3	0.0
Aplicación	50,682.8	49,648.5
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	50,497.4	46,160.0
Bienes Muebles	185.4	126.9
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	3,361.6
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-46,945.5	-49,648.5
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	18,565.8	-4,734.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-3,613.8	1,121.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	14,952.0	-3,613.8

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

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



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de San Simón de Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	3,149.3	17,028.4
Efectivo y Equivalentes	0.0	13,585.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,149.3	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	3,442.7
Activo no Circulante	0.0	59,345.1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	59,186.9
Bienes Muebles	0.0	158.2
Pasivo		
Pasivo Circulante	2,460.1	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,460.1	0.0
Pasivo no Circulante	2,425.8	0.0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,425.8	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	68,338.3	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	21,260.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	47,078.3	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	76,373.5	76,373.5

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

Municipio de San Simón de Guerrero 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			44,687.1	49,573.0

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

Municipio de San Simón de Guerrero 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	445,819.1	0.0	445,819.1
Informe Anual de Construcciones en Proceso	0.0	0.0	0.0
Diferencia:	445,819.1	0.0	445,819.1

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

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

Tabla 16

Municipio de San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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				
20,012.0	24,986.6	4,974.6	24.9%	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 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de San Simón de Guerrero				
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	527.6	830.5	-302.9	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	36.1	36.1	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	78.3	78.3	0.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	42,138.3	42,138.3	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	42.8	42.8	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	1,739.0	1,739.0	0.0	
Otros Recursos Estatales	15,000.0	0.0	15,000.0	
Totales	59,562.1	44,865.0	14,697.1	

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

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



Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de San Simón de Guerrero 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	42,138.3	42,138.3	0.0
PAD	15,000.0	15,000.0	0.0
FEIEF	1,739.0	1,739.0	0.0
Totales	58,877.3	58,877.3	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 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de San Simón de Guerrero						
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	42,138.3	41,791.5	4,868.0	0.0	4,868.0	-4,521.3
PAD	15,000.0	15,000.0	0.0	0.0	0.0	0.0
FEIEF	1,739.0	1,689.9	49.2	0.0	49.2	0.0
Totales	58,877.3	58,481.4	4,917.2	0.0	4,917.2	-4,521.3

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

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



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de San Simón de Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)			
Concepto	FEFOM	PAD	FEIEF
Servicios Personales	0.0	1,812.3	0.0
Materiales y Suministros	0.0	1,509.8	744.2
Servicios Generales	0.0	3,475.3	766.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	2,262.3	158.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	122.6	21.8
Inversión Pública	41,791.5	5,343.5	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	473.9	0.0
Total	41,791.5	14,999.5	1,689.9

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

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

Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de San Simón de Guerrero 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	4,868.0	0.0	0.0	4,868.0	0.0	4,868.0
FEIEF	49.2	0.0	0.0	49.2	0.0	49.2
Diferencia de Recursos Estatales	4,917.2	0.0	0.0	4,917.2	0.0	4,917.2

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

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

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de San Simón de Guerrero 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	9.2		9.2	0.0	9.2	0.0	0.0	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 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de San Simón de Guerrero					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de San Simón de Guerrero					
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	302.8	302.8	302.8	0.0	0.0
Febrero	241.3	241.3	241.3	0.0	0.0
Marzo	348.6	348.6	348.6	0.0	0.0
Abril	353.9	353.9	353.9	0.0	0.0
Mayo	362.8	362.8	362.8	0.0	0.0
Junio	362.8	362.8	362.8	0.0	0.0
Julio	362.8	362.8	362.8	0.0	0.0
Agosto	362.8	362.8	362.8	0.0	0.0
Septiembre	354.5	354.5	354.5	0.0	0.0
Octubre	295.3	295.3	295.3	0.0	0.0
Noviembre	220.2	220.2	220.2	0.0	0.0
Diciembre	6.2	6.2	6.2	0.0	0.0
Totales	3,574.2	3,574.2	3,574.2	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CAEM					0.0

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

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



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

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					Sin Observaciones
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingresos por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

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

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.



Tabla 30
Confirmación de saldos con entidades externas

Municipio de San Simón de Guerrero			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	4,582.0	0.0	4,582.0
CFE	337.7		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

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

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

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

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de San Simón de Guerrero										
(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	147.8	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	140.8	0.0	140.8	
Febrero	150.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	143.9	97.4	46.6	
Marzo	74.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	68.0	98.2	-30.1	
Abril	146.2	0.0	0.0	0.0	0.0	6.3	139.9	104.1	35.8	
Mayo	142.8	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	136.3	113.9	22.4	
Junio	142.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	135.4	118.1	17.4	
Julio	146.4	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	137.4	126.1	11.3	
Agosto	144.4	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	137.5	0.0	137.5	
Septiembre	143.9	0.0	0.0	0.0	0.0	3.5	140.3	0.0	140.3	
Octubre	147.7	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	141.2	0.0	141.2	
Noviembre	84.4	0.0	0.0	0.0	0.0	3.4	80.9	0.0	80.9	
Diciembre	357.5	0.0	0.0	0.0	0.0	6.1	351.4	0.0	351.4	
TOTAL	1,828.3	0.0	0.0	0.0	0.0	75.2	1,753.1	657.7	1,095.4	

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

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



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de San Simón de Guerrero													
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	294	281	284	308	303	292	307	316	315	323	321	336	307

Municipio de San Simón de Guerrero			
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	10,233.6		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	7,896.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	5,639.9	24/07/2020	25/09/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	116.7		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		23,886.2	
Promedio mensual		1,990.5	

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

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

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de San Simón de Guerrero					
(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)		
93,169.1	2%	1,863.4	317.5	1,545.9	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 34
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

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

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

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del municipio de San Simón de Guerrero

Resultados de la Revisión del municipio de San Simón de Guerrero

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 347.8 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano AM00002019.txt, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este apartado.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano AM00002019.txt, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este apartado.



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

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

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

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

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados.

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

(Tabla 7. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró para sus gastos de operación los subsidios otorgados a sus organismos descentralizados, por lo que presentó duplicidad en el registro del egreso ejercido.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

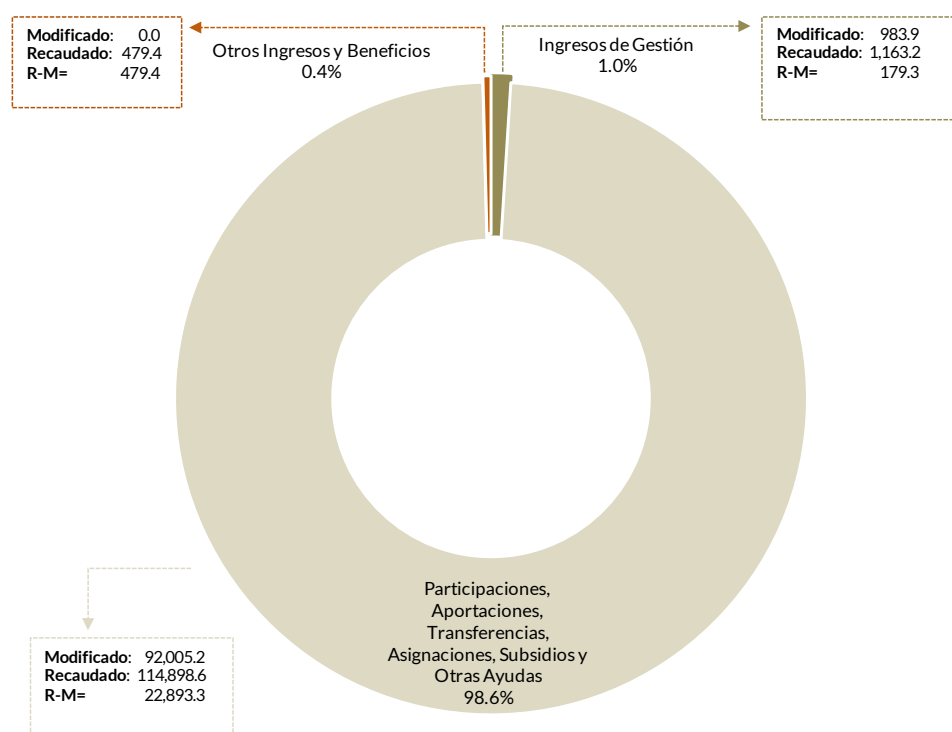
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 116,541.1 miles de pesos de los cuales el 98.6 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el Fondo general de participaciones y el FISMDF, mientras que, en los ingresos estatales, el FEFOM fue el rubro con mayor recaudación, en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.



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

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

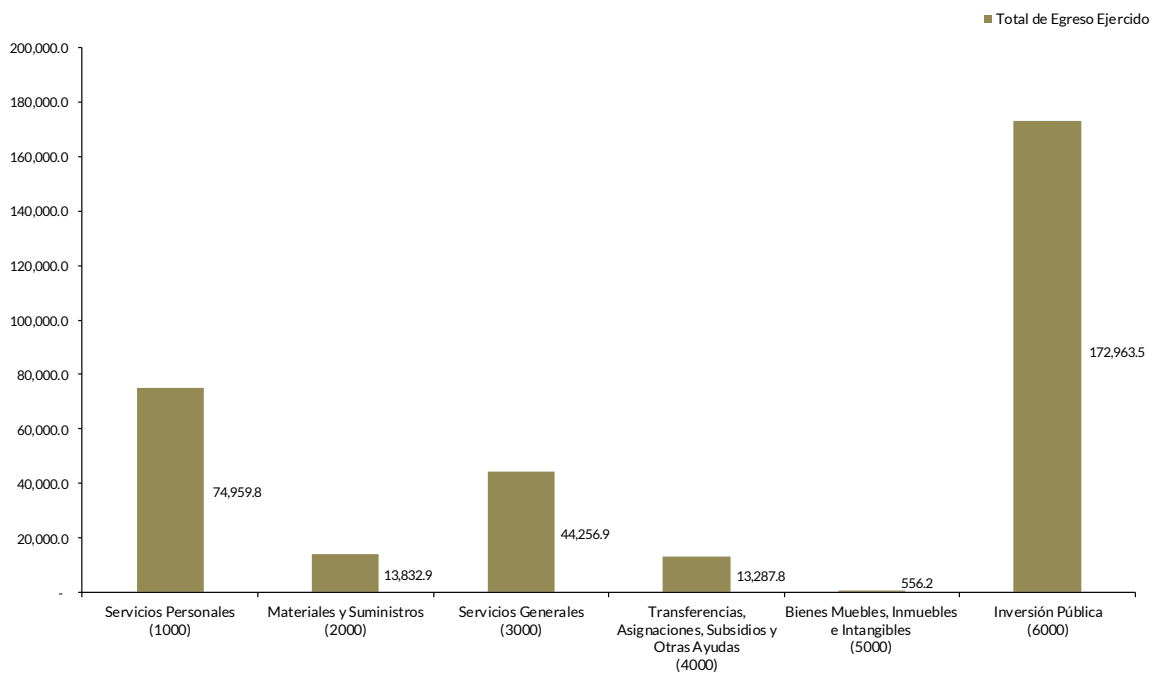
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 33,028.0 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos estatales y derechos.



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 319,857.1 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 172,963.5 miles de pesos.



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

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

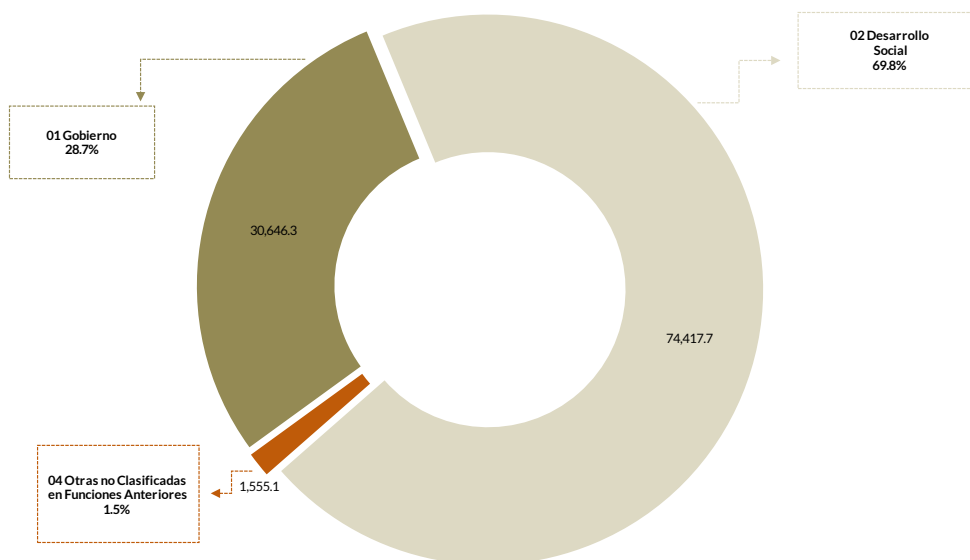
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 228,116.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de inversión pública.



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 69.8 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 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el importe registrado en los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles difiere con lo registrado en el Reporte de Depreciación; asimismo la entidad no realizó el registro contable de la depreciación de bienes muebles e inmuebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 158.2 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 en los saldos de sus cuentas durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Municipio de San Simón de Guerrero

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

(Tabla 1. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	2	50.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 17,594.5 miles de pesos; asimismo se detectó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 76,604.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	3	21.4



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano EAEPE, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este aparatado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
0	0	0.0

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 3,653.6 miles de pesos respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

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

(Tablas 6 y 7. Apéndice II)

- 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 identificó que difiere con lo registrado en el egreso ejercido del DIF e IMCUFIDE por 3,724.9 miles de pesos; cabe señalar que la diferencia que refleja el egreso ejercido del Municipio corresponde al monto de subsidios para gastos de operación de sus organismos descentralizados.

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 20 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2561/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3669/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4602/19 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.

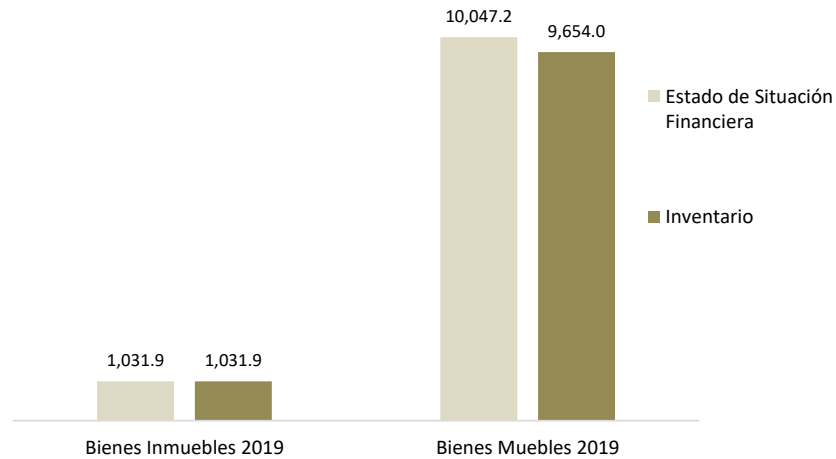
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	20	50.0



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

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes muebles presentan diferencia por 393.3 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1246 maquinaria, otros equipos y herramientas y 1249 otros bienes muebles.



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

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 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 14 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4066/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1771/20, 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	11	44.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Municipio de San Simón de Guerrero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual	
4112122	Sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles	351.4	56.0	-295.3	15.9	
4117172	Recargos	32.0	0.0	-32.0	0.0	
4143435	Reconexión a los sistemas de agua potable	2.8	0.0	-2.8	0.0	
4143437	Conexiones de toma por el suministro de agua en bloque proporcionado por autoridades municipales	1.8	0.0	-1.8	0.0	
41434316	Certificaciones	2.0	0.0	-2.0	0.0	
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	13.3	0.4	-12.9	3.3	
4169691	Uso o explotación de bienes de dominio público	0.9	0.0	-0.9	0.0	

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

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

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de San Simón de Guerrero									
(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%
116,541.1	319,857.1	-203,316.0	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.

* No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano AM0056201904.txt, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este apartado.



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

Municipio de San Simón de Guerrero							
Dependencia General	Egreso			Metas*			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,296.0	5,173.6	399.2				
B01 Sindicatura	402.1	439.4	109.3				
C00 Regidurías	2,712.6	3,064.0	113.0				
D00 Secretaría del Ayuntamiento	549.6	702.8	127.9				
E01 Planeación	653.7	126.3	19.3				
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	59,764.3	65,792.5	110.1				
K00 Contraloría	697.2	643.7	92.3				
L00 Tesorería	21,303.4	16,207.8	76.1				
M00 Consejería Jurídica	383.0	366.8	95.8				
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	240.0	8,625.2	3,593.8				
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	4,987.3	5,476.8	109.8				
Total	92,989	106,619	114.7				

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

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

* No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano AM0056201904.txt, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este aparatado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
92,989.1	92,989.1	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

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
279,507.4	279,507.4	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
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de San Simón de Guerrero (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	1,479.3	0.0	317.5

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

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

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de San Simón de Guerrero (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	5,450.3
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	5,450.3

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
Clasificaciones del Gasto

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	279,507.4	279,507.4	-1,927.3	12,998.0	308,786.4	319,857.1
Económica (por Tipo de Gasto)	92,989.1	92,989.1	-642.4	4,332.7	102,928.8	106,619.0
Administrativa	92,989.1	92,989.1	-642.4	4,332.7	102,928.8	106,619.0
Funcional (Finalidad y Función)	92,989.1	92,989.1	-642.4	4,332.7	102,928.8	106,619.0

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	983.9	983.9	1,163.2	179.3	18.2
Impuestos	816.0	816.0	422.7	-393.3	-48.2
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	162.8	162.8	734.4	571.7	351.2
Productos de Tipo Corriente	4.2	4.2	6.1	1.8	43.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.9	0.9	0.0	-0.9	-100.0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios					
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	92,005.2	92,005.2	114,898.6	22,893.3	24.9
Ingresos Federales	49,867.0	49,867.0	55,893.6	6,026.7	12.1
Ingresos Estatales	42,138.3	42,138.3	59,004.9	16,866.7	40.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	479.4	479.4	100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.0	311.7	311.7	100.0
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	167.7	167.7	100.0
Total	92,989.1	92,989.1	116,541.1	23,552.0	25.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	594.4	1,163.2	568.8	95.7
Impuestos	507.2	422.7	-84.5	-16.7
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	162.8	734.4	571.6	351.1
Productos de Tipo Corriente	4.2	6.1	1.9	44.1
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-79.8	0.0	79.8	-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	82,596.6	114,898.6	32,302.0	39.1
Ingresos Federales	57,679.8	55,893.6	-1,786.2	-3.1
Ingresos Estatales	24,916.8	59,004.9	34,088.1	136.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	322.1	479.4	157.3	48.8
Ingresos Financieros	0.0	311.7	311.7	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	322.1	167.7	-154.4	-47.9
Total	83,513.1	116,541.1	33,028.0	39.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de San Simón de Guerrero (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	66,808.2	66,808.2	-1,927.3	1,927.3	74,959.8	74,959.8	8,151.7	12.2
Materiales y Suministros	2,340.0	2,340.0	0.0	0.0	13,832.9	13,832.9	11,492.9	491.2
Servicios Generales	24,392.5	24,392.5	0.0	27.4	44,229.5	44,256.9	19,864.5	81.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,832.0	5,832.0	0.0	0.0	13,287.8	13,287.8	7,455.8	127.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0	0.0	556.2	556.2	556.2	100.0
Inversión Pública	164,214.8	164,214.8	0.0	11,043.3	161,920.2	172,963.5	8,748.7	5.3
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	15,920.0	15,920.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-15,920.0	-100.0
Total	279,507.4	279,507.4	-1,927.3	12,998.0	308,786.4	319,857.1	40,349.7	14.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	20,012.0	74,959.8	54,947.8	274.6
Materiales y Suministros	4,759.5	13,832.9	9,073.4	190.6
Servicios Generales	14,264.5	44,256.9	29,992.4	210.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,372.3	13,287.8	11,915.5	868.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	126.9	556.2	429.3	338.3
Inversión Pública	51,205.4	172,963.5	121,758.1	237.8
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	91,740.6	319,857.1	228,116.5	248.7

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
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	26,118.2	26,118.2	-471.3	480.4	30,637.1	30,646.3
02 Desarrollo Social	60,004.3	60,004.3	-171.1	3,852.2	70,736.6	74,417.7
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	6,866.7	6,866.7	0.0	0.0	1,555.1	1,555.1
Total	92,989.1	92,989.1	-642.4	4,332.7	102,928.8	106,619.0

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	0.0	1,491.5	1,064.6
Bienes Inmuebles	0.0	10.3	13.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	9,762.1	1,031.9
2018	9,889.0	1,031.9
2019	10,047.2	1,031.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de San Simón de Guerrero

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de San Simón de Guerrero (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	92,989.1	116,541.1	279,507.4	319,857.1
Diciembre	92,989.1	116,541.1	92,989.1	106,619.0
Diferencia	0.0	0.0	186,518.3	213,238.1

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
Equilibrio Presupuestario

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
92,989.1	279,507.4	-186,518.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1111	Dietas	4,824.0	5,195.6	-371.6
1131	Sueldo base	24,051.8	25,505.1	-1,453.2
1222	Sueldos y salarios compactados al personal eventual	0.0	23,688.1	-23,688.1
1311	Prima por años de servicio	151.2	155.2	-4.0
1321	Prima vacacional	1,186.7	1,357.4	-170.7
1322	Aguinaldo	3,814.3	4,810.6	-996.4
1345	Gratificación	7,496.8	9,824.1	-2,327.3
2111	Materiales y útiles de oficina	720.0	1,028.8	-308.8



Apéndice II

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.0	29.5	-29.5
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	0.0	616.2	-616.2
2161	Material y enseres de limpieza	180.0	1,214.7	-1,034.7
2181	Material para identificación y registro	0.0	11.7	-11.7
2211	Productos alimenticios para personas	0.0	237.9	-237.9
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	0.0	24.0	-24.0
2391	Otros productos adquiridos como materia prima	0.0	1,512.2	-1,512.2
2461	Material eléctrico y electrónico	0.0	58.9	-58.9
2491	Materiales de construcción	0.0	4,664.8	-4,664.8
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	1,440.0	1,765.2	-325.2
2711	Vestuario y uniformes	0.0	1,815.5	-1,815.5
2721	Prendas de seguridad y protección personal	0.0	12.2	-12.2
2731	Artículos deportivos	0.0	200.5	-200.5
2911	Refacciones, accesorios y herramientas	0.0	289.9	-289.9
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	0.0	33.5	-33.5
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0.0	63.4	-63.4
2961	Refacciones y accesorios menores para equipo de transporte	0.0	254.1	-254.1
3112	Servicio de energía eléctrica para alumbrado público	0.0	2,051.3	-2,051.3
3131	Servicio de agua	0.0	14,036.8	-14,036.8
3141	Servicio de telefonía convencional	288.0	294.5	-6.5
3171	Servicios de acceso a internet	0.0	92.6	-92.6
3231	Arrendamiento de equipo y bienes informáticos	0.0	34.8	-34.8
3251	Arrendamiento de vehículos	0.0	490.7	-490.7
3261	Arrendamiento de maquinaria y equipo	0.0	7,442.4	-7,442.4
3271	Arrendamiento de activos intangibles	0.0	87.0	-87.0
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	4,656.0	7,356.4	-2,700.4
3321	Servicios estadísticos y geográficos	0.0	278.4	-278.4
3331	Servicios informáticos	0.0	40.5	-40.5
3341	Capacitación	0.0	145.5	-145.5
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	0.0	140.8	-140.8
3363	Servicios de impresión de documentos oficiales	0.0	25.3	-25.3
3391	Servicios profesionales	0.0	69.1	-69.1
3421	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	0.0	4.1	-4.1
3451	Seguros y fianzas	0.0	221.8	-221.8
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	23.1	-23.1
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	0.0	297.0	-297.0
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	0.0	212.3	-212.3
3611	Gastos de publicidad y propaganda	1,080.0	1,169.7	-89.7
3612	Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	0.0	12.0	-12.0
3711	Transportación aérea	0.0	243.9	-243.9
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	0.0	20.9	-20.9
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	0.0	6,740.6	-6,740.6
3922	Otros impuestos y derechos	0.0	157.4	-157.4
3941	Sentencias y resoluciones judiciales	0.0	30.0	-30.0
3992	Gastos de servicios menores	0.0	159.3	-159.3
4111	Asignaciones presupuestarias al poder ejecutivo	0.0	3,000.0	-3,000.0
4383	Subsidios y apoyos	4,680.0	5,450.3	-770.3
4411	Cooperaciones y ayudas	72.0	4,502.5	-4,430.5



Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
4413	Gastos relacionados con actividades culturales, deportivas y de ayuda extraordinaria	0.0	334.9	-334.9
5111	Muebles y enseres	0.0	11.4	-11.4
5151	Bienes informáticos	0.0	239.8	-239.8
5621	Maquinaria y equipo industrial	0.0	238.9	-238.9
5671	Herramientas, máquina herramienta y equipo	0.0	66.1	-66.1
6122	Obra estatal o municipal	164,214.8	166,820.1	-2,605.2
6127	Arrendamiento de maquinaria, equipo e instalaciones (locales)	0.0	2,244.6	-2,244.6
6132	Obra estatal o municipal	0.0	3,898.8	-3,898.8

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

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados *	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se realizó el análisis debido a que el Municipio no entregó correctamente el archivo en formato de texto plano EAEPE00562019.txt, por lo que éste órgano Técnico quedó imposibilitado de emitir un resultado objetivo para este apartado.

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de San Simón de Guerrero (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	
5,450.3	1,479.3	0.0	317.5	3,653.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico de Ingresos Integrado	116,541.1	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	116,541.1	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	319,857.1	4,819.8	0.0	767.6
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	314,406.8	1,606.6	0.0	255.9
Diferencia	5,450.3	3,213.2	0.0	511.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de San Simón de Guerrero	
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 identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
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	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.
10	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.
11	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
12	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
13	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
14	Se 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.
15	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
16	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
17	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
18	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
19	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
20	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 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	280.2	280.2	0.0
Edificios no Habitacionales	751.7	751.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,310.9	1,175.0	135.9
Vehículos y Equipo de Transporte	7,673.6	7,546.7	126.9
Equipo de Defensa y Seguridad	49.2	0.0	49.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,013.5	677.6	335.9
Otros Bienes Muebles	0.0	254.7	-254.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de San Simón de Guerrero (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	280.2	0.0	0.0	280.2	280.2	0.0
Edificios no Habitacionales	751.7	0.0	0.0	751.7	751.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,254.3	56.6	0.0	1,310.9	1,310.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,673.6	0.0	0.0	7,673.6	7,673.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	0.0	49.2	0.0	49.2	49.2	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	706.4	307.1	0.0	1,013.5	1,013.5	0.0
Otros Bienes Muebles	254.7	22.0	276.8	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	56.6	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	56.6	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de San Simón de Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados.
2	En el Inventario de Bienes Muebles se reflejan bienes que no tienen asignada una cuenta contable.
3	En el Inventario de Bienes Muebles se presentan bienes registrados con valor de \$1.00.
4	En la Balanza de Comprobación no se registró la Depreciación Acumulada de bienes muebles e inmuebles.
5	Se identifica que el importe de los bienes muebles difiere entre la Balanza de Comprobación y el Inventario en las cuentas 1241, 1244, 1245 y 1246
6	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
7	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 16 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
8	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.
9	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
10	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
11	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
12	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
13	Se detectó en el Inventario de Bienes Inmuebles, que la entidad realizó el cálculo de la depreciación a la cuenta 1231 Terrenos.
14	El saldo de la depreciación acumulada en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo reflejado en el Reporte Analítico.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero, 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 San Simón de Guerrero

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: 3321 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios; 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 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 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 1,735.5 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/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 inconsistencias en su elaboración y no concuerda con la clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Confirmación de saldos con la entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- 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 81.6 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose y Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero 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
1,479.3	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero							
Estado de Situación Financiera Comparativo							
Al 31 de Diciembre de 2019							
(Miles de pesos)							
Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018	Concepto	2019	2018	Variación 2019-2018
Activo				Pasivo			
Circulante	228.7	203.0	25.7	Circulante	1,952.5	1,799.5	153.0
Efectivo y Equivalentes	25.7	0.5	25.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,952.5	1,799.5	153.0
Efectivo	0.2	0.2	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	635.3	634.6	0.7
Bancos/Tesorería	25.5	0.3	25.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10.6	10.6	0.0
				Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,112.7	960.4	152.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	203.0	202.5	0.5	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193.9	193.9	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	203.0	202.5	0.5				
				Total Pasivo	1,952.5	1,799.5	153.0
No Circulante	278.9	299.3	-20.5				
Bienes Muebles	299.3	299.3	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo de Administración	184.1	184.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,444.9	-1,297.2	-147.8
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	14.3	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-147.8	-192.3	44.5
Vehículos y Equipo de Transporte	100.9	100.9	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-147.8	-192.3	44.5
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,277.0	-1,084.7	-192.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-20.5	0.0	-20.5	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,277.0	-1,084.7	-192.3
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-20.5	0.0	-20.5	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-20.2	-20.2	0.0
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-20.2	-20.2	0.0
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-20.2	-20.2	0.0
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-1,444.9	-1,297.2	-147.8
Total Activo	507.6	502.4	5.2	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	507.6	502.4	5.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero			
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	48.1	-48.1
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,479.3	1,028.7	450.5
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,479.3	1,076.9	402.4
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	1,606.6	1,244.6	361.9
Servicios Personales	1,113.9	980.9	133.0
Materiales y Suministros	221.7	154.3	67.3
Servicios Generales	271.0	109.4	161.6
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	20.5	0.0	20.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	24.5	-24.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,627.1	1,269.1	357.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-147.8	-192.3	44.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero						
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	507.6	1,952.5	-1,444.9	1,479.3	1,627.1	-147.8
Diciembre	507.6	1,952.5	-1,444.9	1,479.3	1,627.1	-147.8
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	502.4	502.4	0.0
Pasivo	1,799.5	1,799.5	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
3321	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-20.2	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-9.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-13.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 San Simón de Guerrero				
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	507.6	507.6	0.0
2000	Pasivo	1,952.5	1,952.5	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 San Simón de Guerrero			
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	177.6	177.6
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	634.6	634.6
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10.6	10.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	718.7	718.7
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	193.9	193.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero				
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)
507.6	1,952.5	-1,444.9	507.6	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero	
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	-147.8
Estado de Actividades Comparativo	-147.8
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero 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)				
-192.3	-1,084.7	-1,277.0	-1,277.0	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 San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-1,444.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-1,444.9
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	507.6
Estado Analítico del Activo	507.6
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero		
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	1,479.0	898.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,479.3	950.0
Otros Orígenes de Operación	-0.2	-51.9
Aplicación	1,453.8	986.0
Servicios Personales	961.2	830.4
Materiales y Suministros	221.7	139.3
Servicios Generales	271.0	68.8
Otras Aplicaciones de Operación	0.0	-52.6
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	25.2	-87.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	38.8
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	0.0	-38.8
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	25.2	-126.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-78.3	48.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-53.1	-78.3

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 San Simón de Guerrero Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	228.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	25.7
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	203.0
Activo no Circulante	20.5	299.3
Bienes Muebles	0.0	299.3
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	20.5	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,952.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,952.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	0.0	1,424.8
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	147.8
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	1,277.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	20.2
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.0	20.2
Total	1,973.0	1,973.0

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 San Simón de Guerrero 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:			1,799.5	1,952.5
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			634.6	635.3
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			10.6	10.6
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			960.4	1,112.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			193.9	193.9
Total Deuda y Otros Pasivos			1,799.5	1,952.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero					
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				
1,420.1	1,410.1	-9.9	-0.7%	2.0%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero			
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 San Simón de Guerrero (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	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	0.0	6.5	
Febrero	6.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.5	0.0	6.5	
Marzo	7.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.3	0.0	7.3	
Abril	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Mayo	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Junio	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Julio	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Agosto	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Septiembre	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Octubre	6.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.8	0.0	6.8	
Noviembre	6.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	6.9	0.0	6.9	
Diciembre	7.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.0	0.0	7.0	
TOTAL	81.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	81.6	0.0	81.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 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 San Simón de Guerrero													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	11	10	10	10	10	11	12	11	12	12	12	12	11

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero			
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	502.2		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	444.7		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	167.0		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,113.9
Promedio mensual			92.8

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 San Simón de Guerrero 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	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	
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 San Simón de Guerrero

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

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 no consideró ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2019.

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 que las acciones programadas 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 obtuvo como resultado que la entidad presentó un adecuado control en la planeación del recurso ejercido y las metas realizadas por dependencia general.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	100.0	100.0	100.0
Cumplimiento Metas %	100.0	100.0	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

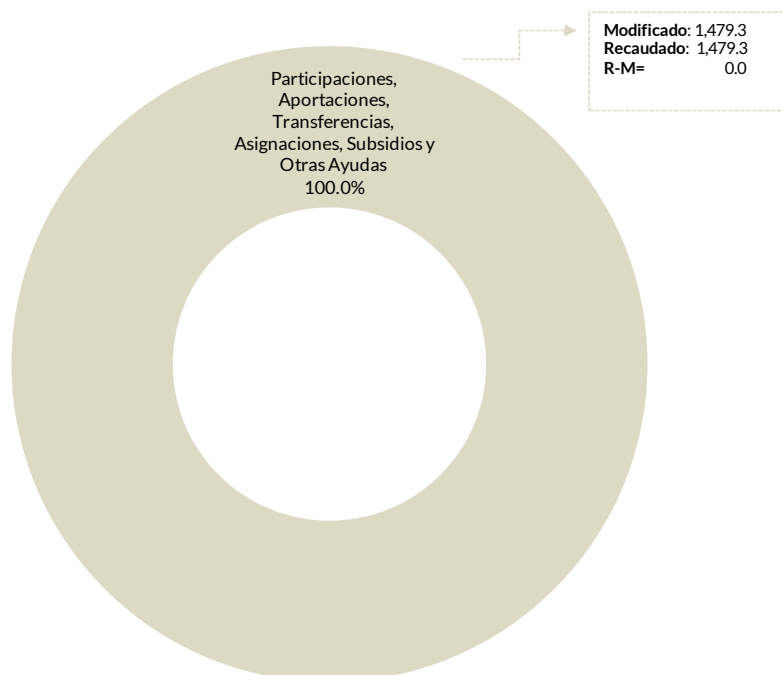
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y en los reportes de las Clasificaciones Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 1,479.3 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo la 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)

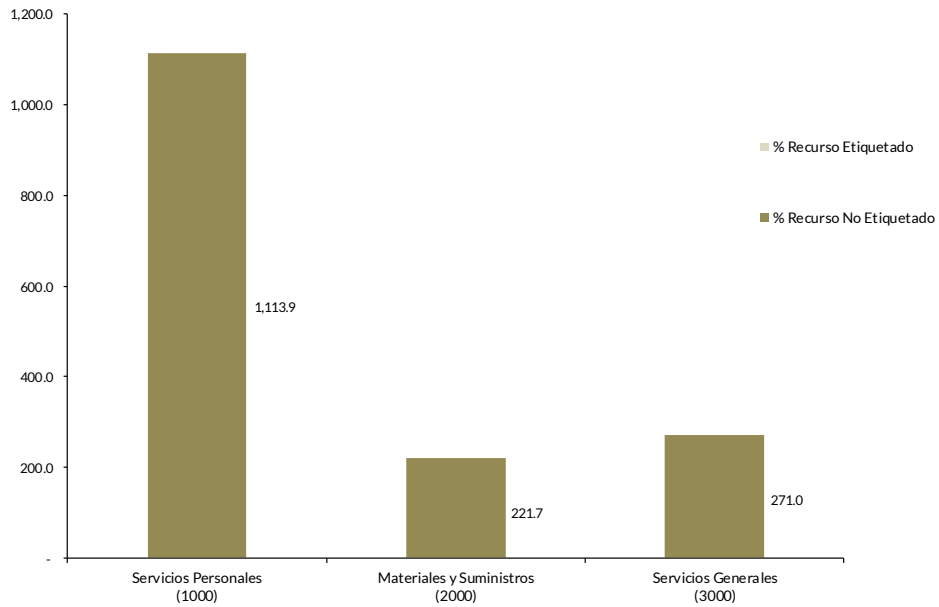
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 781.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de subsidios para gastos de operación.



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 identifica que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 1,606.6 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 1,113.9 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

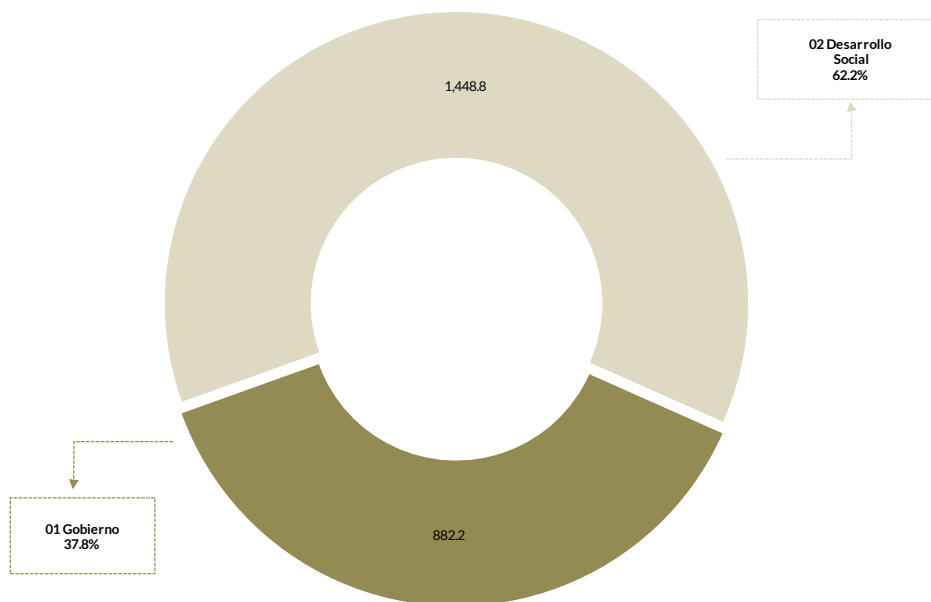
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 918.4 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 con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 62.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, lo cual se refleja principalmente en las funciones 02 01 protección ambiental y 02 07 otros asuntos 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 de lo que revelan el Estado de Situación Financiera y el Reporte de Depreciación.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles no presentaron una variación con relación al ejercicio 2018; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizó el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las partidas específicas del gasto presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	14	100.0



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que los proyectos realizados por la entidad presentan presupuesto aprobado sin reflejar sobreejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	6	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2681/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4395/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4727/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

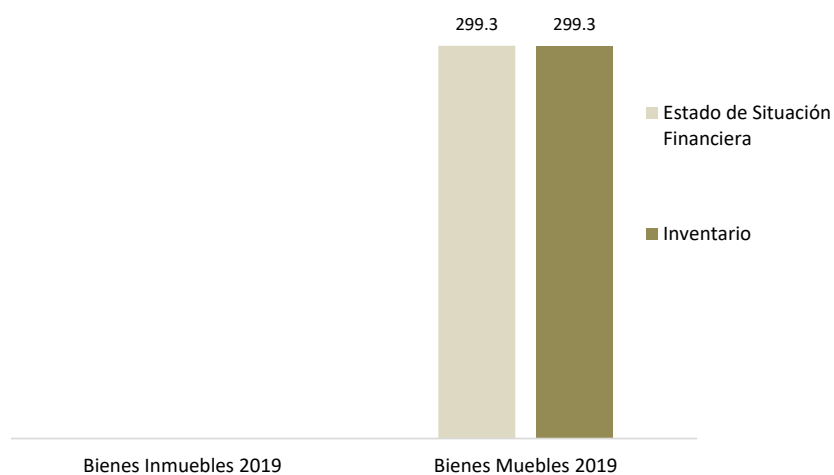
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	19	65.5



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles 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 realizó los registros contables de bienes muebles ya que en los Reportes Mensuales registró altas por 28.7 miles de pesos.

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 de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 3 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/0019/20 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1497/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	22	88.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2019.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero									
(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%
1,479.3	1,606.6	-127.3	1,299	1,299	0	0	0	46	0

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 San Simón de Guerrero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	622.0	622.0	100.0	149	149	100.0	0.0
B00 Dirección General	724.4	724.4	100.0	1,049	1,049	100.0	0.0
C00 Tesorería	260.2	260.2	100.0	101	101	100.0	0.0
Total	1,606.6	1,606.6	100.0	1,299	1,299	100.0	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,546.0	1,479.3	66.7	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
1,546.0	1,606.6	-60.6	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	1,546.0	1,606.6	0.0	0.0	1,606.6	1,606.6
Económica (por Tipo de Gasto)	1,546.0	1,606.6	0.0	0.0	1,606.6	1,606.6
Administrativa	1,543.0	1,606.6	0.0	1,606.6	1,606.6	1,606.6
Funcional (Finalidad y Función)	2,356.4	2,331.0	0.0	882.2	2,331.0	2,331.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero					
(Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	60.0	0.0	0.0	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	60.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,486.0	1,479.3	1,479.3	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,486.0	1,479.3	1,479.3	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	1,546.0	1,479.3	1,479.3	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.

Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	48.1	0.0	-48.1	-100.0
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente	48.1	0.0	-48.1	-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	650.0	1,479.3	829.3	127.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	650.0	1,479.3	829.3	127.6
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	698.1	1,479.3	781.2	111.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (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	1,410.1	1,113.9	0.0	0.0	1,113.9	1,113.9	0.0	0.0
Materiales y Suministros	135.9	221.7	0.0	0.0	221.7	221.7	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	271.0	0.0	0.0	271.0	271.0	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	1,546.0	1,606.6	0.0	0.0	1,606.6	1,606.6	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.

* 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 San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	1,961.8	1,113.9	-847.9	-43.2
Materiales y Suministros	308.7	221.7	-87.0	-28.2
Servicios Generales	218.8	271.0	52.2	23.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	35.7	0.0	-35.7	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,525.0	1,606.6	-918.4	-36.4

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 San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	735.6	882.2	0.0	882.2	882.2	882.2
02 Desarrollo Social	1,620.9	1,448.8	0.0	0.0	1,448.8	1,448.8
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	2,356.4	2,331.0	0.0	882.2	2,331.0	2,331.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	20.5	10.2	20.5
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 San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	285.0	0.0
2018	299.3	0.0
2019	299.3	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	1,479.3	1,479.3	1,606.6	1,606.6
Diciembre	1,479.3	1,479.3	1,606.6	1,606.6
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
1,479.3	1,606.6	-127.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	1,606.6	1,606.6	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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
11	1,606.6	1,606.6	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
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero	
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	Los montos de las cuentas acumulativas del Clasificador por Objeto del Gasto reportados por el ente, presentan diferencias en comparación con la sumatoria de las partidas específicas del gasto.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
5	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
6	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
7	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
8	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).
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 Administrativa).
10	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	184.1	184.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	14.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	100.9	100.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (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	184.1	0.0	0.0	184.1	184.1	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14.3	0.0	0.0	14.3	14.3	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	100.9	0.0	0.0	100.9	100.9	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	28.7	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-28.7	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de San Simón de Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado.
2	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.
3	Los 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 San Simón de
Guerrero**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero, 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 San Simón de Guerrero

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 145.5 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 3.8 miles de pesos no presentan la aprobación y justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

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 de los saldos del Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio, se identificó que no muestra los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública de la entidad; por lo que presenta inconsistencias en su elaboración que afectan la toma de decisiones.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo no coincide por un importe de 259.9 miles de pesos con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, lo cual refleja incoherencia en la información presentada entre ambos estados financieros.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 15. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad 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 14.4 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: 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 San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero 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
317.5	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero							
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	156.4	58.0	98.3	Circulante	270.3	229.8	40.5
Efectivo y Equivalentes	19.2	6.6	12.6	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	270.3	229.8	40.5
Efectivo	6.1	6.1	0.0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	65.6	65.6	0.0
Bancos/Tesorería	13.1	0.5	12.6	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	161.6	121.2	40.4
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	43.1	43.0	0.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	137.1	51.4	85.8				
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	137.1	51.4	85.8	Total Pasivo	270.3	229.8	40.5
				Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-113.9	-171.8	57.8
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	61.6	-23.9	85.6
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	61.6	-23.9	85.6
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-175.6	-147.9	-27.7
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-175.6	-147.9	-27.7
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-113.9	-171.8	57.8
Total Activo	156.4	58.0	98.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	156.4	58.0	98.3

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 San Simón de Guerrero			
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	0.0	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	317.5	240.6	76.9
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	317.5	240.6	76.9
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	255.9	255.1	0.7
Servicios Personales	224.6	227.9	-3.3
Materiales y Suministros	25.5	13.3	12.2
Servicios Generales	5.8	14.0	-8.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	6.9	-6.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.0	0.0	0.0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	2.5	-2.5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	255.9	264.5	-8.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	61.6	-23.9	85.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero						
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	156.4	270.3	-113.9	317.5	255.9	61.6
Diciembre	156.4	270.3	-113.9	317.5	255.9	61.6
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 San Simón de Guerrero			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	58.0	58.0	0.0
Pasivo	229.8	229.8	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero 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 San Simón de Guerrero				
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	156.4	156.4	0.0
2000	Pasivo	270.3	270.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero			
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	0.7	0.7
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	65.6	65.6
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	36.2	36.2
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	43.0	43.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero				
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)
156.4	270.3	-113.9	156.4	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 San Simón de Guerrero	
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	61.6
Estado de Actividades Comparativo	61.6
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 San Simón de Guerrero 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)				
-23.9	-147.9	-171.8	-175.6	-3.8	0.0	-3.8	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 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 San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-113.9
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-113.9
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 San Simón de Guerrero del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	156.4
Estado Analítico del Activo	156.4
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 San Simón de Guerrero		
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	202.7	131.4
Impuestos	0.0	182.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	316.8	0.0
Otros Orígenes de Operación	-114.1	-50.7
Aplicación	190.1	137.6
Servicios Personales	179.2	103.4
Materiales y Suministros	6.0	13.3
Servicios Generales	5.1	14.0
Subsidios y Subvenciones	0.0	6.9
Otras Aplicaciones de Operación	-0.1	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	12.6	-6.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	2.5
Bienes Muebles	0.0	2.5
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	0.0	-2.5
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	12.6	-8.7
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	6.7	15.4
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	19.2	6.7

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	98.3
Efectivo y Equivalentes	0.0	12.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	85.8
Activo no Circulante	0.0	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	40.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	85.6	27.7
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	85.6	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	27.7
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	126.1	126.1

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero 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:			449.2	530.2
Total Deuda y Otros Pasivos			449.2	530.2

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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero					
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				
227.9	224.6	-3.3	-1.4%	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 San Simón de Guerrero			
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 San Simón de Guerrero										
(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	0.0	1.3	
Febrero	0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.6	0.0	0.6	
Marzo	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Abril	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Mayo	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Junio	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Julio	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Agosto	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Septiembre	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Octubre	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
Noviembre	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.1	0.0	1.1	
Diciembre	1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.3	0.0	1.3	
TOTAL	14.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.4	0.0	14.4	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero			
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		159.6	
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		0.0	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		65.0	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		0.0	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
	Total	224.6	
	Promedio mensual	18.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 19
Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero 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	No	
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	Sí	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

Resultados de la Revisión del Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

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 no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2019.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

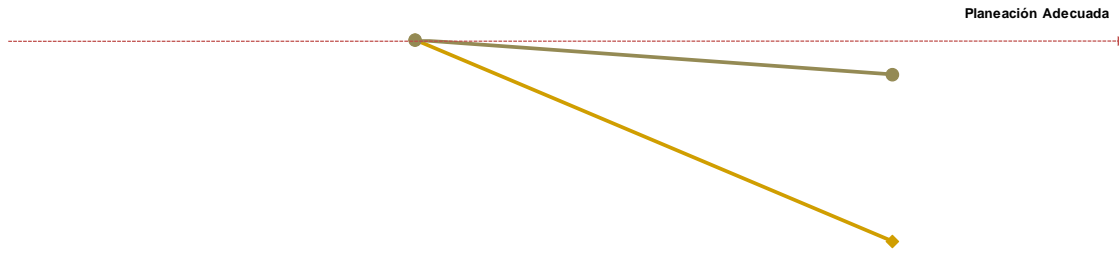
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó una acción con cumplimiento porcentual de metas menor al 95.0 por ciento.

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 76.6 por ciento con un cumplimiento de metas del 99.6 por ciento; no obstante, la dependencia general administración y finanzas presentó una inadecuada planeación con ejecución de 93.3 por ciento de metas y el 61.1 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00
Egreso Ejercido %	100.0	61.1
Cumplimiento Metas %	100.0	93.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Se identificó que la entidad realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización del Órgano Máximo de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

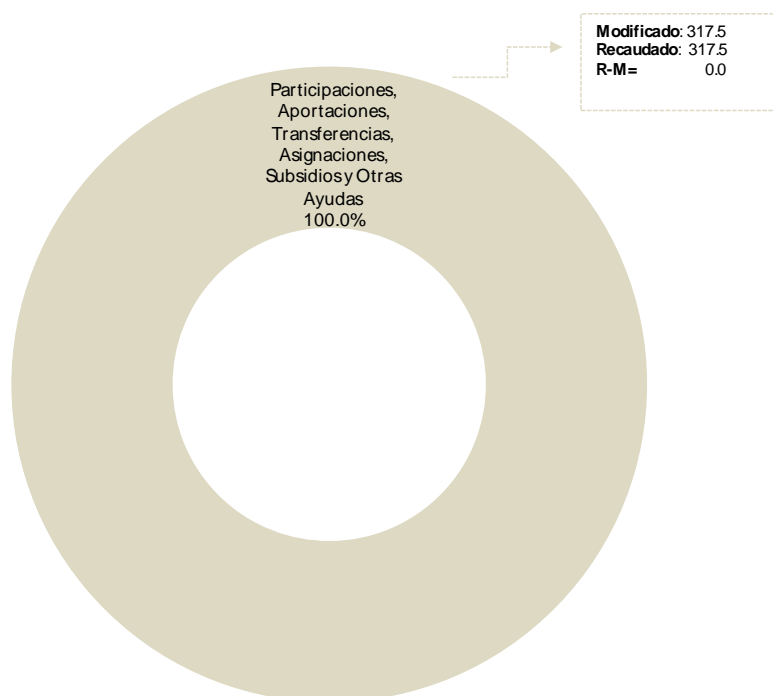
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó diferencia en las cifras reflejadas entre el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto y la Clasificación Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 317.5 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación fue el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

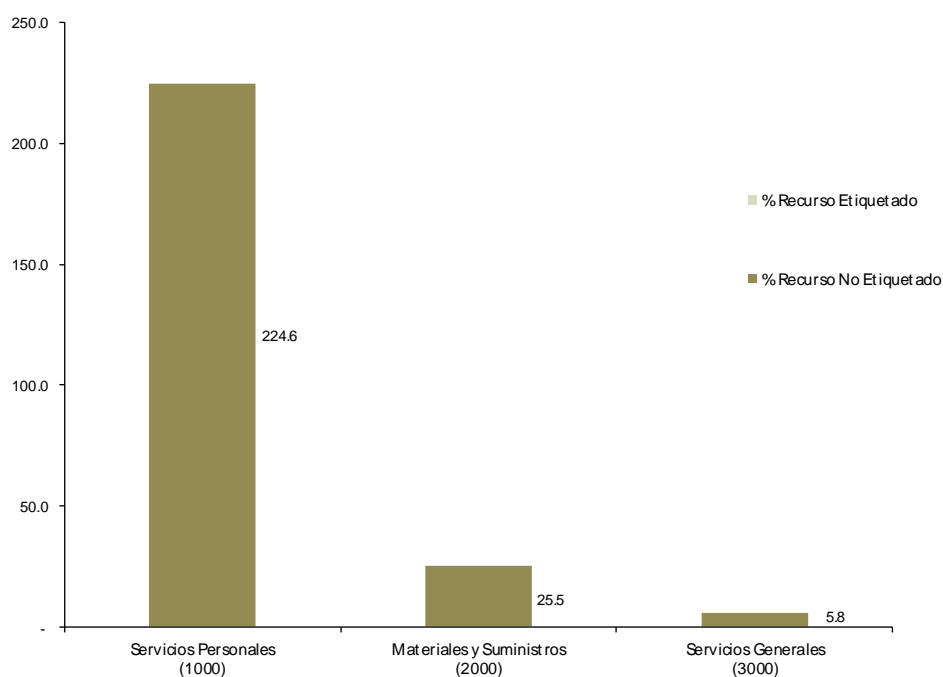
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 150.9 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja en el rubro de subsidios para gastos de operación..



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 255.9 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 224.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

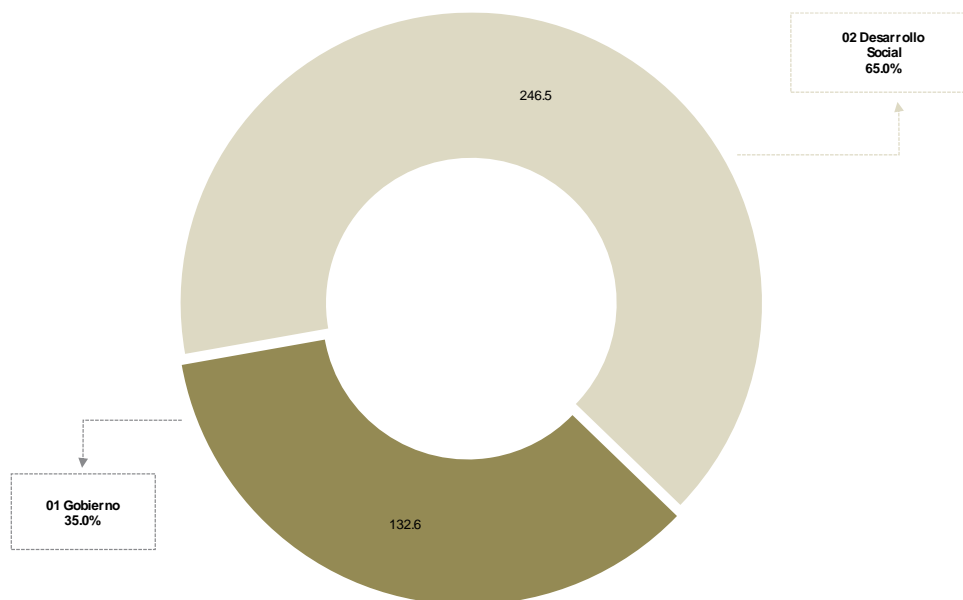
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 273.2 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 65.0 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función de 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 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 la entidad no cuenta con bienes para realizar el cálculo de la 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 el Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero no reportó saldos de bienes muebles e inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez 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
4	4	100.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2774/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3894/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4837/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	17	58.6



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- 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 identificó que la entidad no cuenta con bienes muebles e inmuebles.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinó 1 resultado, el cual se dio a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4335/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1762/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	24	96.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión				

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: De acuerdo a la revisión realizada al Estado Analítico de Ingresos del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no considero ingresos de gestión en su Ley de Ingresos Estimada para el ejercicio fiscal 2019.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero									
(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%
317.5	255.9	61.6	667	664	-3	0	1	16	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Dirección General	132.6	132.6	100.0	622	622	100.0	0.0
B00 Administración y Finanzas	201.6	123.3	61.1	45	42	93.3	-32.2
Total	334.2	255.9	76.6	667	664	99.6	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
381.0	317.5	63.5	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 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
381.0	334.2	46.8	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	381.0	334.2	0.0	0.0	255.9	255.9
Económica (por Tipo de Gasto)	381.0	334.2	0.0	0.0	255.9	255.9
Administrativa	381.0	334.2	0.0	0.0	255.9	255.9
Funcional (Finalidad y Función)	602.9	535.8	0.0	0.0	379.1	379.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.



Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero					
(Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	5.0	0.0	0.0	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	5.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago					
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	376.0	317.5	317.5	0.0	0.0
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	376.0	317.5	317.5	0.0	0.0
Otros Ingresos y Beneficios					
Ingresos Financieros					
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	381.0	317.5	317.5	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

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión				
Impuestos				
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamientos de Tipo Corriente				
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	166.6	317.5	150.9	90.6
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	166.6	317.5	150.9	90.6
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	166.6	317.5	150.9	90.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (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	269.7	224.6	0.0	0.0	224.6	224.6	0.0	0.0
Materiales y Suministros	33.0	25.5	0.0	0.0	25.5	25.5	0.0	0.0
Servicios Generales	0.0	5.8	0.0	0.0	5.8	5.8	0.0	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas								
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles								
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	78.3	78.3	0.0	0.0	0.0	0.0	-78.3	-100.0
Total	381.0	334.2	0.0	0.0	255.9	255.9	-78.3	-23.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	455.7	224.6	-231.1	-50.7
Materiales y Suministros	26.6	25.5	-1.1	-4.1
Servicios Generales	28.0	5.8	-22.2	-79.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13.8	0.0	-13.8	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5.0	0.0	-5.0	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	529.1	255.9	-273.2	-51.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	159.1	132.6	0.0	0.0	132.6	132.6
02 Desarrollo Social	443.8	403.2	0.0	0.0	246.5	246.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	602.9	535.8	0.0	0.0	379.1	379.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	0.0	0.0
2018	0.0	0.0
2019	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.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero

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 San Simón de Guerrero (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	317.5	317.5	334.2	255.9
Diciembre	317.5	317.5	334.2	255.9
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 San Simón de Guerrero (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
317.5	334.2	-16.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	334.2	255.9	78.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
No. de Proyectos Realizados	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
2	334.2	255.9	78.3

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 San Simón de Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
5	Se observó que no coinciden los proyectos presentados en el avance presupuestal de egresos con los proyectos presentados en el Avance de Metas de Actividad por Proyecto.
6	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).
12	Se identificó que la entidad municipal no integró en el informe mensual los formatos requeridos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	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
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (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)			
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles	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 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte de San Simón de Guerrero (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 San Simón de Guerrero	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Organismo Descentralizado Municipal envía los formatos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles sin información y no registra saldos en la Balanza de Comprobación de las cuentas respectivas.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos



**Municipio de
Santo Tomás**

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Santo Tomás

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Santo Tomás

Resultados de la Revisión

Municipio de Santo Tomás

Razón de Solvencia

(Tabla 1. Apéndice I)

- Aplicando la fórmula del indicador de solvencia y con base en la información presentada por el Municipio sobre la relación entre el total de su activo y el total del pasivo, se refleja que por cada peso de obligaciones adquiridas a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 la entidad cuenta con 0.5 pesos para pagar dichas obligaciones; por lo que no muestra capacidad económica para asumir sus obligaciones. El comportamiento con respecto al ejercicio anterior presenta una tendencia a la alza.

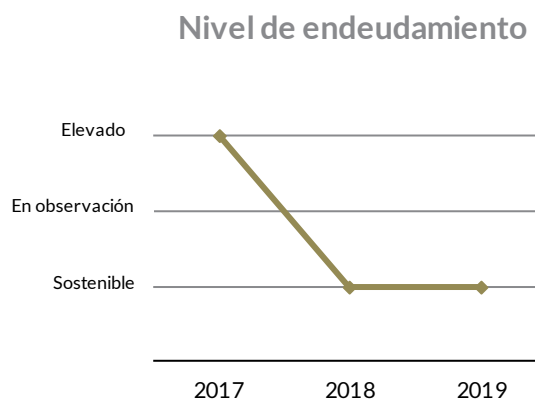


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento sostenible

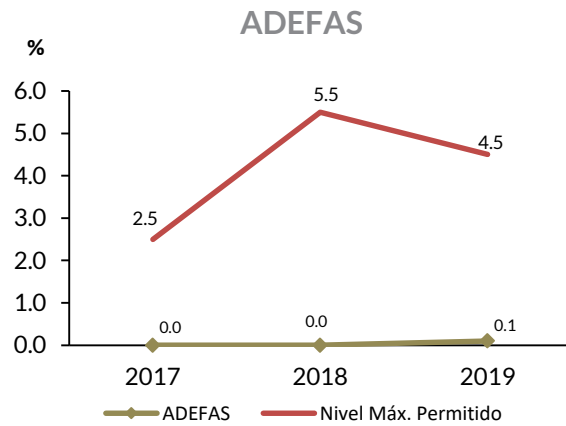
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Santo Tomás registra un nivel de endeudamiento sostenible, por lo tanto podría contratar un financiamiento neto de hasta el 15.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

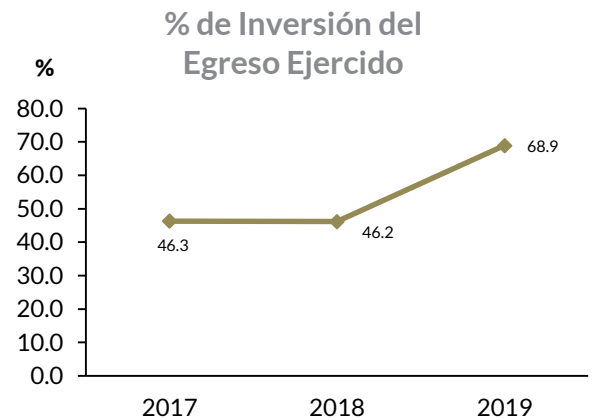
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones se identificó que representan el 56.4 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 16.7 puntos porcentuales.



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 68.9 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra un incremento de 22.7 puntos porcentuales.

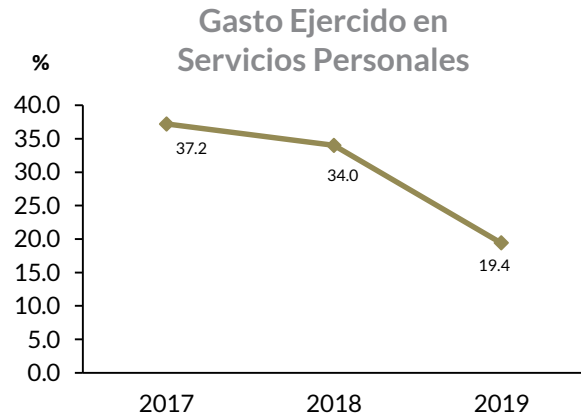


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 19.4 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 14.6 puntos porcentuales.

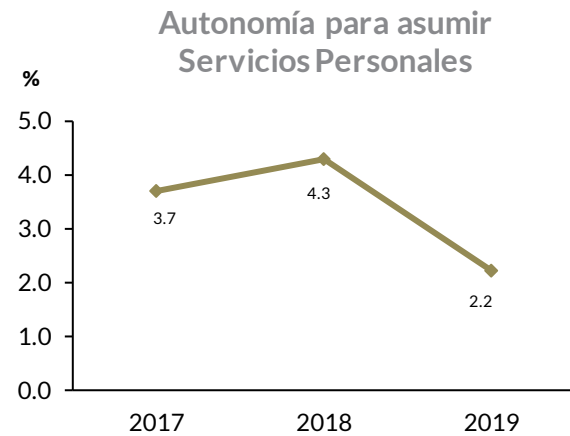
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.2 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 2.2 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 2.1 puntos porcentuales.



Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Santo Tomás no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al Estado de Situación Financiera Comparativo del ayuntamiento de Santo Tomás, 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 Santo Tomás

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: 1113 Bancos Dependencias y Otros, 1232 Viviendas, 1249 Otros Bienes Muebles, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo y 3251 Cambios en Políticas Contable; por lo que se contrapone al Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Adicionalmente, se verificó que desde ejercicios anteriores se han estado utilizando dichas cuentas contables; es decir, la entidad municipal es reincidente en su uso.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables: 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería, 1113 Bancos /Dependencias y Otros, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 1234 Infraestructura, 1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Publicas por pagar a corto Plazo, 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo y 2120 Documentos por Pagar a Corto Plazo; no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 28,859.0 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultados de Ejercicios Anteriores, se identificó que las aplicaciones contables que afectan a la cuenta por un importe de 3.9 miles de pesos no presentan la aprobación y/o justificación del Órgano de Gobierno, de acuerdo a las políticas de registro del Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda pública/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 105,141.2 miles de pesos.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad presenta obras de dominio público que no se enviaron al gasto al cierre del ejercicio.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	3	60



Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

(Tabla 20. Apéndice II)

- De acuerdo a los límites que señala la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en materia de servicios personales y considerando el porcentaje de crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2019, se observó que la entidad rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

(Tabla 21 Apéndice II)

- De acuerdo al análisis realizado a los importes aprobados en la Gaceta del Gobierno del Estado de México y en los oficios de asignación de recursos presentados por la entidad por concepto de PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

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 difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 1,838.6 miles de pesos de los recursos FEIEF.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada a los saldos en la cuenta contable de bancos de las aportaciones, se identificó que no corresponden con lo registrado en el Ingreso Recaudado, más los intereses generados, menos el egreso pagado por una diferencia neta de 289.5 miles de pesos.

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 93.3 por ciento y, en transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, el 5.0 por ciento del total de los recursos ejercidos en 2019.



Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los saldos de los remanentes que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2018 por la entidad municipal, referentes a los Recursos Estatales, se identificó que no se reintegró un importe de 2,128.1 miles de pesos del recurso FEFOM, PAD Y FEIEF, de acuerdo a lo estipulado en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Dando seguimiento al acuerdo emitido en fecha 14 de junio 2019, donde se exhorta al Municipio para que cumpla con la operación del Fideicomiso Público para el pago por Servicios Ambientales Hidrológicos del Estado de México y de acuerdo a la verificación del ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realiza la recaudación del suministro de agua potable y no cuenta con un Organismo Descentralizado Operador de Agua, por lo cual no entera el fideicomiso FIPASAHM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Retenciones por adeudos con entidades externas

(Tablas 27 y 28. Apéndice II)

- Derivado de la revisión de saldos de las retenciones de FORTAMUNDF por concepto de agua registradas por la entidad, no se identificaron diferencias con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas, CONAGUA y CAEM.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100



Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

(Tabla 29. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los ingresos derivados de financiamientos reflejados en el Estado Analítico de Ingresos de la entidad municipal, se identificó que la entidad no contrató financiamientos a corto y largo plazo en el ejercicio 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- Derivado del comparativo entre los saldos finales de las cuentas contables de la CAEM, CFE y CONAGUA registrados en el Anexo al Estado de Situación Financiera de la Cuenta Pública Municipal del ejercicio en revisión y la confirmación de saldos con las entidades federales y estatales, se identificó que no existen diferencias.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 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 1,336.6 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)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Santo Tomás cuenta con Decreto de creación número 277, de fecha 03 de agosto de 2006 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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, Memoria y Gestión Administrativa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	0	0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Santo Tomás

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	0.5	0.4	0.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Sistema de Alertas de la LDF

Indicador de Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Deuda Pública y Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0 39,311.0	0.0%	Bajo

Indicador de Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición (Miles de pesos)				
Indicador: Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Servicio de la Deuda y de Obligaciones}}{\text{Ingresos de Libre Disposición}} \times 100$	0.0 39,311.0	0.0%	Bajo

Indicador de Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas menos Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales sobre Ingresos Totales (Miles de pesos)				
Indicador: Obligaciones a Corto Plazo, Proveedores y Contratistas menos los montos de efectivo, bancos e inversiones temporales sobre Ingresos Totales			Resultado	Rango
=	$\frac{\text{Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas} - \text{Efectivo, Bancos e Inversiones Temporales}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	6,728.8 100,726.0	6.7%	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 Santo Tomás 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
100,726.0	120.0	0.1%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Santo Tomás 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)
119,400.7	0.0	119,400.7	6%	7,164.0	0.0	0.0%	7,164.0

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 Santo Tomás (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	26,824.4	14,481.8	41,306.2	63,645.1	64.9
2018	28,584.0	24,721.3	53,305.3	72,931.4	73.1
2019	36,184.8	20,614.4	56,799.1	100,726.0	56.4

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: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	29,935.4	64,707.0	46.3
2018	36,083.0	78,172.2	46.2
2019	176,677.8	256,355.6	68.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	24,045.1	64,707.0	37.2
2018	26,609.6	78,172.2	34.0
2019	49,827.7	256,355.6	19.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota : Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Autonomía para asumir el gasto de Servicios Personales

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	891.5	24,045.1	3.7
2018	1,141.0	26,609.6	4.3
2019	1,097.4	49,827.7	2.2

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.

Nota3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.



Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)													
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000			
				0.0	607.4	68.8	553.8	627.5	28,934.1	0.0	30,791.6		
				Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)							Total Aplicación FEFOM		
30,791.6	30,791.6	0.0	30,791.6	1000	2000	3000	4000	5000	6000	9000		30,791.6	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Porcentaje												100.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Santo Tomás 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	19,999.1	14,269.9	5,729.2	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	38,921.2	34,291.2	4,630.0
Efectivo	5,035.4	2,610.8	2,424.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	38,948.8	34,318.8	4,630.0
Bancos/Tesorería	1,305.4	1,914.3	-608.9	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	7,035.5	4,935.8	2,099.8
Bancos/Dependencias y Otros	3,666.1	632.7	3,033.4	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,275.5	1,656.6	618.9
Otros Efectivos y Equivalentes	-33.1	-33.1	0.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,781.7	3,781.7	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	96.9	96.9	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	20,185.4	18,274.1	1,911.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,964.8	1,809.6	155.2		5,670.6	5,670.6	0.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,964.8	1,809.6	155.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-27.5	-27.5	0.0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	12,998.9	9,849.5	3,149.5	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	-27.5	-27.5	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	1,609.8	1,609.8	0.0				
	11,389.1	8,239.7	3,149.5	Total Pasivo	38,921.2	34,291.2	4,630.0
No Circulante							
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	176,138.1	128,072.0	48,066.1	Hacienda Pública/Patrimonio			
Terrenos	165,696.8	118,496.2	47,200.6	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Viviendas	1,001.2	1,001.2	0.0	Aportaciones	5,906.4	5,906.4	0.0
Infraestructura	1,633.4	1,666.7	-33.3	Aportaciones	5,906.4	5,906.4	0.0
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	53,921.9	53,921.9	0.0	Aportaciones	5,906.4	5,906.4	0.0
Bienes Muebles	109,140.3	61,906.4	47,233.9				
Mobiliario y Equipo de Administración	9,144.0	9,574.1	-430.1	Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Vehículos y Equipo de Transporte	1,561.5	1,540.6	20.9	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	151,309.5	102,144.2	49,165.3
Equipo de Defensa y Seguridad	6,945.6	7,349.7	-404.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	49,169.2	-1,297.0	50,466.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	449.5	499.4	-49.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	49,169.2	-1,297.0	50,466.2
Otros Bienes Muebles	71.0	54.9	16.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	100,867.7	102,168.6	-1,300.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	116.5	129.4	-12.9	Resultados de Ejercicios Anteriores	100,867.7	102,168.6	-1,300.9
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,295.6	0.0	1,295.6	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,272.6	1,272.6	0.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	33.3	0.0	33.3	Cambios en Políticas Contables	1,272.6	1,272.6	0.0
Activos Diferidos	1,262.3	0.0	1,262.3				
Otros Activos Diferidos	1.7	1.7	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	157,216.0	108,050.6	49,165.3
	1.7	1.7	0.0				
Total Activo	196,137.2	142,341.9	53,795.3	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	196,137.2	142,341.9	53,795.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Santo Tomás			
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	1,097.4	1,142.0	-44.6
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	99,429.3	71,014.3	28,415.0
Otros Ingresos y Beneficios	199.3	885.2	-685.9
Total de Ingresos y Otros Beneficios	100,726.0	73,041.5	27,684.5
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	44,723.1	35,046.3	9,676.9
Servicios Personales	35,938.7	26,609.6	9,329.1
Materiales y Suministros	2,183.6	3,316.8	-1,133.2
Servicios Generales	6,600.9	5,119.9	1,481.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,522.8	3,049.1	3,473.7
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	237.2	36,243.2	-36,006.0
Bienes Muebles e Intangibles	73.6	0.0	73.6
Total de Gastos y Otras Pérdidas	51,556.8	74,338.5	-22,781.8
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	49,169.2	-1,297.0	50,466.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Santo Tomás

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Santo Tomás 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	196,137.2	38,921.2	157,216.0	100,726.0	51,556.8	49,169.2
Diciembre	196,137.2	38,921.2	157,216.0	100,726.0	51,556.8	49,169.2
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

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	142,341.9	142,341.9	0.0
Pasivo	34,291.2	34,291.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	5,906.4	5,906.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de Santo Tomás Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1113	Bancos Dependencias y Otros	-33.1	Sólo aplica a Dependencias Unidades Ejecutores de Organismos Auxiliares
1232	Viviendas	1,633.4	No se va a utilizar en el Estado de México
1249	Otros Bienes Muebles	116.5	No se va a utilizar en el Estado de México
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	-27.5	No se va a utilizar en el Estado de México
3251	Cambios en Políticas Contables	1,272.6	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Santo Tomás 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	-244.3
1112	Bancos/Tesorería	-97.6
1113	Bancos/Dependencias y otros	-33.2
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Publicas a Corto Plazo	-217.5
1234	Infraestructura	-1,842.6
1235	Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Publico	-0.1
2111	Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	-30.4
2113	Contratistas por Obras Publicas por pagar a Corto Plazo	-808.4
2119	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	-18.9
2120	Documentos por pagar a Corto Plazo	-27.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Santo Tomás				
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	196,137.2	196,137.2	0.0
2000	Pasivo	38,921.2	38,921.2	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	5,906.4	5,906.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Municipio de Santo Tomás			
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2018
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,719.1	1,719.1
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,609.8	1,609.8
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	8,239.7	8,239.7
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,935.8	4,935.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,491.7	1,491.7
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	3,781.7	3,781.7
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,410.6	1,410.6
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,670.6	5,670.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Santo Tomás				
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)
196,137.2	38,921.2	157,216.0	196,137.2	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Santo Tomás	
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	49,169.2
Estado de Actividades Comparativo	49,169.2
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

Municipio de Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)							
Ejercicio 2018			Ejercicio 2019		Diferencia del saldo de Resultados de Ejercicios Anteriores E=(D-C)	Saldo de las aplicaciones contables con autorización y justificación	Saldo de las aplicaciones contables sin autorización y justificación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (A)	Resultado de Ejercicios Anteriores (B)	Total C=(A+B)	Resultado de Ejercicios Anteriores (D)				
-1,297.0	102,168.6	100,871.6	100,867.7		-3.9	0.0	-3.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	157,216.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	157,216.0
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

Municipio de Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	196,137.2
Estado Analítico del Activo	196,137.2
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Municipio de Santo Tomás		
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	131,754.1	50,231.3
Impuestos	544.6	600.9
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	278.8	241.2
Contribuciones de Mejoras	141.9	277.6
Derechos	3.2	22.4
Productos de Tipo Corriente	99,429.3	67,720.4
Otros Orígenes de Operación	31,356.4	-18,631.1
Aplicación	78,611.2	18,989.3
Servicios Personales	32,881.3	26,156.0
Materiales y Suministros	2,091.5	3,531.0
Servicios Generales	6,161.5	4,812.0
Subsidios y Subvenciones	6,393.8	2,652.2
Otras Aplicaciones de Operación	31,083.1	-18,161.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	53,142.9	31,242.0
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	4,480.4	2,949.2
Otros Orígenes de Inversión	4,480.4	2,949.2
Aplicación	55,198.8	36,352.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	49,930.0	36,523.7
Bienes Muebles	788.4	68.7
Otras Aplicaciones de Inversión	4,480.4	-240.1
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-50,718.4	-33,403.0
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,424.5	-2,161.0
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2,610.9	4,771.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	5,035.4	2,610.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Municipio de Santo Tomás Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	5,729.2
Efectivo y Equivalentes	0.0	2,424.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	155.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	3,149.5
Activo no Circulante	430.1	48,496.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	47,200.6
Bienes Muebles	430.1	0.0
Activos Intangibles	0.0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	1,295.6
Pasivo		
Pasivo Circulante	4,630.0	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,630.0	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	50,466.2	1,300.9
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	50,466.2	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	1,300.9
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	55,526.3	55,526.3

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

Municipio de Santo Tomás 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:			34,291.2	38,921.2
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			4,935.8	7,035.5
Proveedores por Pagar a Corto Plazo			1,656.6	2,275.5
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo			3,781.7	3,781.7
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			18,274.1	20,185.4
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			5,670.6	5,670.6
Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo			-27.5	-27.5
Total Deuda y Otros Pasivos			34,291.2	38,921.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Cuentas Contables de Construcción en Proceso (tablas de la 15 a la 19)

Tabla 15

Municipio de Santo Tomás 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	109,140.3	0.0	109,140.3
Informe Anual de Construcciones en Proceso	3,999.1	0.0	3,999.1
Diferencia:	105,141.2	0.0	105,141.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Municipio de Santo Tomás 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 Santo Tomás 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 Santo Tomás 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 Santo Tomás 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 Santo Tomás 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				
27,016.4	35,938.7	8,922.3	33.0%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Santo Tomás 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	866.4	860.5	5.9	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	38.2	37.4	0.8	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	82.6	80.8	1.8	
Las demás derivadas de la aplicación del Título Séptimo del Código Financiero para el Estado de México y Municipios, así como de los Convenios, Acuerdos o Declaratorias que al Efecto se Celebren o Realicen	0.0	607.5	-607.5	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	10,000.0	0.0	10,000.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	30,791.6	30,791.6	0.0	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	44.6	45.0	-0.5	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	1,838.6	1,838.6	0.0	
Totales	43,661.9	34,261.4	9,400.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Santo Tomás			
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	30,791.6	30,791.6	0.0
PAD	10,000.0	10,000.0	0.0
FEIEF	1,838.6	0.0	1,838.6
Totales	42,630.2	40,791.6	1,838.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 23
Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

Municipio de Santo Tomás						
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	30,791.6	30,791.6	703.5	0.0	703.5	-703.5
PAD	10,000.0	10,000.0	201.1	0.0	201.1	-201.1
FEIEF	1,838.6	0.0	1,223.6	0.0	1,223.6	615.0
Totales	42,630.2	40,791.6	2,128.1	0.0	2,128.1	-289.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Santo Tomás Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales	0.0	0.0
Materiales y Suministros	607.4	0.0
Servicios Generales	68.8	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	553.8	1,500.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	627.5	0.0
Inversión Pública	28,934.1	8,500.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.0	0.0
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0
Deuda Pública	0.0	0.0
Total	30,791.6	10,000.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Santo Tomás 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	703.5	0.0	0.0	703.5	0.0	703.5
PAD	201.1	0.0	0.0	201.1	0.0	201.1
FEIEF	1,223.6	0.0	0.0	1,223.6	0.0	1,223.6
Diferencia de Recursos Estatales	2,128.1	0.0	0.0	2,128.1	0.0	2,128.1

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 Santo Tomás 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	Sin Observaciones								

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad cuenta con decreto de creación del Organismo Descentralizado Operador de Agua sin embargo no esta creado.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Santo Tomás					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CONAGUA					0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Santo Tomás					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM					
(Miles de pesos)					
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia de Retenciones CAEM					0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta retenciones.



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Santo Tomás (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
Monto Contratado					
Fecha de Inicio					
Plazo					
Tasa de Interés					Sin Observaciones
Fecha de Vencimiento					
Fuente o Garantía de Pago					
Saldo al 31 de Diciembre de 2018					
Disposiciones durante el ejercicio 2019					
Total de Financiamiento alcanzado a 2019					
Pago de Intereses del ejercicio 2019					
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019					
Saldo al 31 de Diciembre de 2019					
Cuenta Contable de registro del Financiamiento					
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF					
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI					
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio					
Diferencia Contable & Presupuestal					
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.					
Importe informado en el Registro Público Único					

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad municipal no presenta financiamientos.

Tabla 30
Confirmación de Saldos con entidades externas

Municipio de Santo Tomás Saldo al 31 de diciembre 2019 (Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	0.0	0.0	0.0
CFE	161.8		
CONAGUA	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de Santo Tomás (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	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Febrero	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Marzo	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Abril	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Mayo	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Junio	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Julio	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Agosto	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Septiembre	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Octubre	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Noviembre	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
Diciembre	111.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	111.4	0.0	111.4	
TOTAL	1,336.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1,336.6	0.0	1,336.6	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Santo Tomás													
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	152	152	152	152	152	152	152	152	152	152	152	152	152

Municipio de Santo Tomás			
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	17,595.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	-286.9		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	24,109.4	12/08/2020	06/10/2020
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	1,471.8		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total		42,889.7	
Promedio mensual		3,574.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Santo Tomás					
(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)		
119,400.7	2%	2,388.0	0.0	2,388.0	-

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 Santo Tomás 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	
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	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 municipio de Santo Tomás

Resultados de la Revisión del municipio de Santo Tomás

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 319.2 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

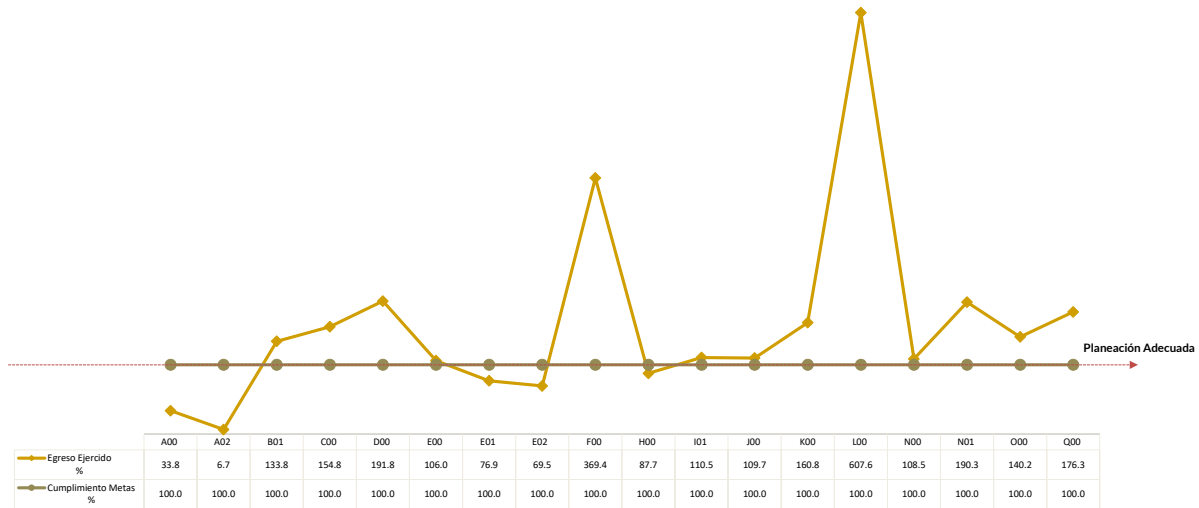
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal.

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 251.7 por ciento con un cumplimiento de metas del 100.0 por ciento; asimismo, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019; sin embargo, la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el Acta de autorización del Cabildo.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consideró los subsidios para sus gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados, por lo que presentó duplicidad en el registro de los ingresos recaudados.



Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

(Tabla 7. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el Municipio no registró los subsidios para gastos de operación otorgados a sus organismos descentralizados.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 8. Apéndice I)

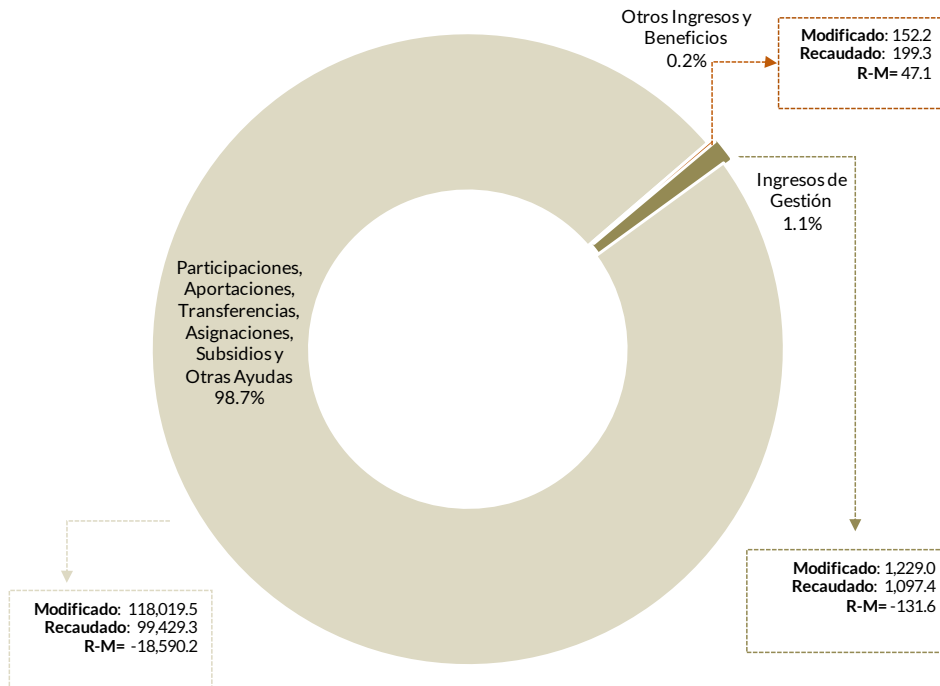
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 100,726.0 miles de pesos de los cuales el 98.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que en los ingresos federales las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y FISMDF; en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue impuestos.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

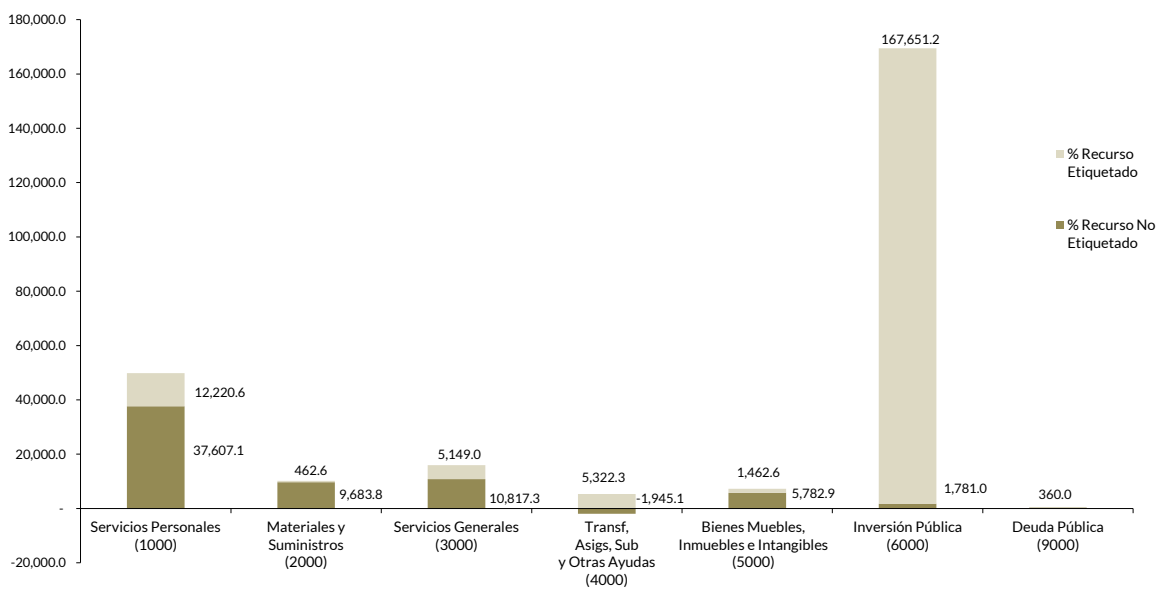
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 27,804.2 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de ingresos federales e ingresos estatales.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos se identificó que el egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado de la entidad del ejercicio 2019 fue de 256,355.6 miles de pesos destinados principalmente en inversión pública con un monto de 169,432.2 miles de pesos, de los cuales 98.9 por ciento proviene de recursos etiquetados y el 1.1 por ciento de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

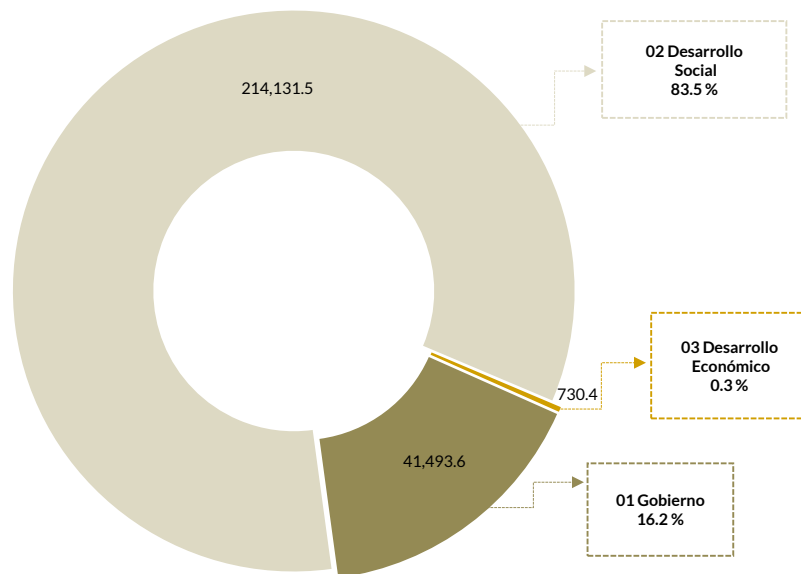
(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 182,177.2 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 83.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en la función 02 05 educación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que las cifras presentadas 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 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un decremento de 430.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, los bienes inmuebles presentaron un decremento de 33.3 miles de pesos en la cuenta de viviendas.



Evaluación de la Revisión Municipio de Santo Tomás

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestales de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 162,227.2 miles de pesos.
- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 9,042.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	2	14.3



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 28 proyectos es mayor al egreso modificado por 167,778.1 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
36	23	63.9

Subsidios para Gastos de Operación Otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

(Tabla 5. Apéndice II)

- Con base en la revisión de los subsidios para gastos de operación registrados presupuestalmente por el Municipio, se identificaron diferencias por 2,996.2 miles de pesos respecto a los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados, cabe mencionar que, el Municipio no registró subsidios para gastos de operación en su Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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 revisada la información del Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificaron diferencias con lo registrado en el ingreso recaudado del DIF por 2,996.2 miles de pesos.
- Una vez revisada la información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado, se identificó que el egreso ejercido coincide con lo registrado por el Municipio y sus organismos descentralizados en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	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 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2562/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3670/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4603/19 para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12 segundo párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

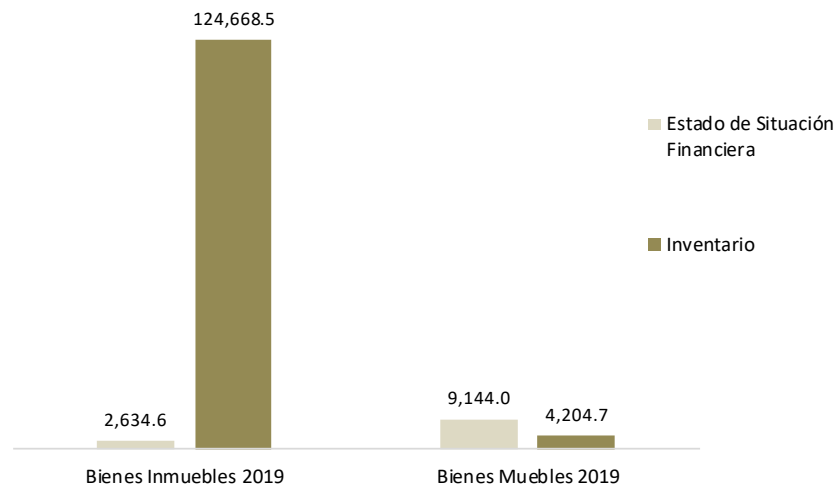
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	25	62.5



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 122,033.9 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 4,939.3 miles de pesos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas de terrenos, viviendas y 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	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 12 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4067/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1380/20, 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	13	52.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Santo Tomás

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112122	Sobre adquisición de inmuebles y otras operaciones traslativas de dominio de inmuebles	120.0	78.2	-41.8	65.2
4117171	Multas	3.0	0.0	-3.0	0.0
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	180.0	47.3	-132.7	26.3
41434321	De desarrollo urbano y obras públicas	12.0	0.0	-12.0	0.0
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	12.0	1.2	-10.8	10.1
41434326	Por la expedición o refrendo anual de licencias para la venta de bebidas alcohólicas al público	45.0	0.0	-45.0	0.0
41434328	Por servicios prestados por las autoridades de catastro	12.0	6.9	-5.1	57.4
4162621	Sanciones administrativas	12.0	0.0	-12.0	0.0
4164641	Reintegros	60.0	3.2	-56.8	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 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Santo Tomás									
(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%
100,726.0	256,355.6	-155,629.6	6,903	6,903	0	0	0	131	0

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 Santo Tomás							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	16,639.5	5,618.3	33.8	1,195	1,195	100.0	-66.2
A02 Derechos Humanos	351.4	23.4	6.7	52	52	100.0	-93.3
B01 Sindicatura	957.3	1,281.0	133.8	460	460	100.0	33.8
C00 Regidurías	4,119.8	6,379.0	154.8	640.0	640.0	100.0	54.8
D00 Secretaría del Ayuntamiento	598.7	1,148.3	191.8	238	238	100.0	91.8
E00 Administración	341.2	361.5	106.0	608	608	100.0	6.0
E01 Planeación	176.1	135.4	76.9	6	6	100.0	-23.1
E02 Informática	176.1	122.4	69.5	92	92	100.0	-30.5
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	54,082.6	199,754.5	369.4	69	69	100.0	269.4
H00 Servicios Públicos	14,803.8	12,978.3	87.7	805	805	100.0	-12.3
I01 Desarrollo Social	733.5	810.2	110.5	65	65	100.0	10.5
J00 Gobierno Municipal	244.5	268.3	109.7	760	760	100.0	9.7
K00 Contraloría	364.5	586.0	160.8	138	138	100.0	60.8
L00 Tesorería	2,924.9	17,771.9	607.6	211	211	100.0	507.6
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	244.5	265.2	108.5	5	5	100.0	8.5
N01 Desarrollo Agropecuario	244.5	465.2	190.3	36	36	100.0	90.3
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	418.0	586.1	140.2	10	10	100.0	40.2
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	4,425.6	7,800.5	176.3	1,513	1,513	100.0	76.3
Total	101,846.5	256,355.6	251.7	6,903	6,903	100.0	151.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
119,400.7	119,400.7	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
119,400.7	101,846.5	17,554.2	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	2,996.2	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	2,996.2	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, "El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)	
Documento	Monto Ejercido por el Municipio referente a Subsidios y Apoyos
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	0.0

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 Santo Tomás (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6
Económica (por Tipo de Gasto)	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6
Administrativa	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6
Funcional (Finalidad y Función)	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6

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 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,229.0	1,229.0	1,097.4	-131.6	-10.7
Impuestos	646.0	646.0	673.5	27.5	4.3
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	506.0	506.0	278.8	-227.2	-44.9
Productos de Tipo Corriente	5.0	5.0	141.9	136.9	2,737.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	72.0	72.0	3.2	-68.8	-95.6
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	118,019.5	118,019.5	99,429.3	-18,590.2	-15.8
Ingresos Federales	76,399.3	76,399.3	57,606.0	-18,793.3	-24.6
Ingresos Estatales	41,620.2	41,620.2	41,823.4	203.1	0.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	152.2	152.2	199.3	47.1	30.9
Ingresos Financieros	32.2	32.2	199.3	167.1	518.8
Ingresos Extraordinarios	120.0	120.0	0.0	-120.0	-100.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios					
Total	119,400.7	119,400.7	100,726.0	-18,674.7	-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 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	1,131.5	1,097.4	-34.1	-3.0
Impuestos	600.9	673.5	72.6	12.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	240.2	278.8	38.6	16.1
Productos de Tipo Corriente	277.6	141.9	-135.7	-48.9
Aprovechamientos de Tipo Corriente	12.8	3.2	-9.6	-75.0
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	71,010.4	99,429.3	28,418.9	40.0
Ingresos Federales	45,147.3	57,606.0	12,458.7	27.6
Ingresos Estatales	25,863.1	41,823.4	15,960.3	61.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	779.9	199.3	-580.6	-74.4
Ingresos Financieros	10.2	199.3	189.1	1,853.6
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	769.7	0.0	-769.7	-100.0
Total	72,921.8	100,726.0	27,804.2	38.1

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
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Santo Tomás (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	28,588.8	35,938.7	28,588.8	28,588.8	-7,349.9	49,827.7	13,889.1	38.6
Materiales y Suministros	4,110.0	2,183.6	4,110.0	4,110.0	1,926.4	10,146.4	7,962.9	364.7
Servicios Generales	7,522.4	6,600.9	7,522.4	7,522.0	922.0	15,966.3	9,365.4	141.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,300.0	6,522.8	3,300.0	3,300.0	-3,222.8	3,377.2	-3,145.5	-48.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,717.1	905.8	2,717.1	2,717.1	1,811.3	7,245.6	6,339.7	699.9
Inversión Pública	73,042.3	49,694.8	73,042.3	73,042.3	23,347.6	169,432.2	119,737.5	240.9
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	120.0	0.0	120.0	120.0	120.0	360.0	360.0	100.0
Total	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6	154,509.1	151.7

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
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	26,609.6	49,827.7	23,218.1	87.3
Materiales y Suministros	3,316.8	10,146.4	6,829.6	205.9
Servicios Generales	5,119.9	15,966.3	10,846.4	211.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,049.1	3,377.2	328.1	10.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	68.7	7,245.6	7,176.9	10,446.7
Inversión Pública	36,014.3	169,432.2	133,417.9	370.5
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	0.0	360.0	360.0	100.0
Total	74,178.4	256,355.6	182,177.2	245.6

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
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	25,996.2	31,319.5	23,408.5	23,408.0	-5,322.9	41,493.6
02 Desarrollo Social	92,915.5	70,037.9	95,627.0	95,627.0	22,877.5	214,131.5
03 Desarrollo Económico	489.0	489.0	365.2	365.2	0.0	730.4
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	119,400.7	101,846.5	119,400.7	119,400.2	17,554.7	256,355.6

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 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	1,262.3	1,433.1	1,382.7
Bienes Inmuebles	33.3	23,959.3	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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	12,050.8	2,667.9
2018	9,574.0	2,667.9
2019	9,144.0	2,634.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Santo Tomás

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Santo Tomás (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	119,400.7	100,726.0	101,846.5	256,355.6
Diciembre	119,400.7	100,726.0	101,846.5	101,846.5
Diferencia	0.0	0.0	0.0	154,509.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
119,400.7	101,846.5	17,554.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1111	Diets	2,829.6	5,660.4	2,830.8
1312	Prima de antigüedad	20.9	41.8	20.9
1321	Prima vacacional	335.8	337.5	1.8
1322	Aguinaldo	1,775.0	2,270.8	495.8
1345	Gratificación	10,137.3	22,094.7	11,957.4
1412	Cuotas de servicio de salud	1,376.4	2,143.6	767.2
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	1,339.8	1,386.9	47.1
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	508.6	1,136.3	627.7
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	198.4	1,019.1	820.6
1416	Riesgo de trabajo	206.3	1,252.2	1,045.9
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	1,500.0	1,500.0
2111	Materiales y útiles de oficina	345.7	1,814.3	1,468.5
2112	Enseres de oficina	0.0	72.0	72.0
2121	Material y útiles de imprenta y reproducción	0.0	180.0	180.0
2122	Material de foto, cine y grabación	0.0	36.0	36.0
2131	Material estadístico y geográfico	0.0	54.0	54.0
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	11.9	2,148.1	2,136.1
2151	Material de información	0.0	180.0	180.0
2161	Material y enseres de limpieza	53.3	126.7	73.4
2171	Material didáctico	0.0	180.0	180.0
2181	Material para identificación y registro	0.0	360.0	360.0
2211	Productos alimenticios para personas	0.0	720.0	720.0
2461	Material eléctrico y electrónico	37.8	322.2	284.5
2481	Materiales complementarios	0.0	36.0	36.0
2482	Material de señalización	0.0	108.0	108.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	1,245.5	3,218.5	1,973.0
2721	Prendas de seguridad y protección personal	12.1	59.9	47.8
2731	Artículos deportivos	0.0	180.0	180.0
2941	Refacciones y accesorios para equipo de cómputo	0.0	72.0	72.0
2992	Otros enseres	0.0	36.0	36.0
3111	Servicio de energía eléctrica	62.5	117.5	55.0
3112	Servicio de energía eléctrica para alumbrado público	1,672.4	3,367.6	1,695.1
3132	Servicio de cloración de agua	0.0	252.0	252.0
3141	Servicio de telefonía convencional	34.5	91.5	57.1
3151	Servicio de telefonía celular	0.0	36.0	36.0



... Continuación Tabla 3

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
3171	Servicios de acceso a internet	0.0	126.0	126.0
3321	Servicios estadísticos y geográficos	4.6	31.4	26.7
3331	Servicios informáticos	71.4	93.6	22.3
3361	Servicios de apoyo administrativo y fotocopiado	0.0	36.0	36.0
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	10.3	133.7	123.4
3411	Servicios bancarios y financieros	25.7	46.3	20.6
3431	Gastos inherentes a la recaudación	0.0	36.0	36.0
3451	Seguros y fianzas	10.5	37.5	27.1
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	119.2	240.8	121.6
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	72.0	72.0
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	240.8	4,979.2	4,738.4
3571	Reparación, instalación y mantenimiento de maquinaria, equipo industrial y diverso	0.0	1,198.2	1,198.2
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	0.0	36.0	36.0
3721	Gastos de traslado por vía terrestre	10.2	97.8	87.7
3822	Espectáculos cívicos y culturales	179.3	3,420.7	3,241.3
3851	Gastos de representación	5.3	138.7	133.3
3922	Otros impuestos y derechos	19.9	52.1	32.3
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	0.0	1,080.0	1,080.0
3992	Gastos de servicios menores	75.5	104.5	29.0
3993	Estudios y análisis clínicos	27.8	212.2	184.5
4221	Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras	3,384.7	5,975.3	2,590.5
4391	Subsidios por carga fiscal	128.9	231.1	102.1
5111	Muebles y enseres	40.2	379.8	339.6
5411	Vehículos y equipo de transporte terrestre	551.9	6,648.1	6,096.2
5651	Equipo y aparatos para comunicación, telecomunicación y radio transmisión	0.0	227.6	227.6
6122	Obra estatal o municipal	49,457.5	167,261.2	117,803.7
6129	Estudios de preinversión	0.0	450.0	450.0
6139	Reparación y mantenimiento de infraestructura hidráulica	129.3	230.7	101.5
6167	Arrendamiento de maquinaria, equipo e instalaciones (locales)	0.0	1,418.3	1,418.3
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	0.0	360.0	360.0

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 Santo Tomás (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
B01 B01 010301010201	Audiencia pública y consulta popular	748.7	1,035.1	-286.4
K00 K00 010304010102	Participación social en la formulación, seguimiento, control y evaluación interna de obras, programas y servicios públicos	364.5	586.0	-221.5
I01 107 010308010302	Regularización de predios	244.5	266.0	-21.5
D00 D00 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	432.6	981.5	-549.0
C01 C01 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C02 C02 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C03 C03 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C04 C04 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C05 C05 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C06 C06 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C07 C07 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
C08 C08 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	638.3	-226.3
C09 C09 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	586.3	-174.3
C10 C10 010309020101	Revisión y emisión de la reglamentación municipal	412.0	644.3	-232.3
B01 108 010309030101	Mediación, conciliación y función calificadora municipal	208.6	245.9	-37.3
L00 L00 010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	2,525.6	12,353.9	-9,828.3
E00 E00 010502060201	Adquisiciones y servicios	341.2	361.5	-20.4
Q00 104 010701010101	Operación y vigilancia para la seguridad y prevención del delito	2,765.1	4,754.3	-1,989.1
Q00 105 010702010102	Capacitación integral y actualización para la protección civil	1,660.4	3,046.2	-1,385.8
D00 109 010801010302	Operación registral civil	166.1	166.7	-0.6
L00 118 010801020201	Información catastral municipal	399.4	5,418.0	-5,018.6
I01 I01 020202010101	Promoción a la participación comunitaria	244.5	273.4	-28.9
J00 J00 020206010101	Modernización del comercio tradicional	244.5	268.3	-23.8
F00 F00 020501010106	Apoyo municipal a la educación básica	54,082.6	199,754.5	-145,671.9
O00 141 020501010106	Apoyo municipal a la educación básica	418.0	586.1	-168.2
I01 152 020608050101	Coordinación institucional para la igualdad de género	244.5	270.8	-26.3
N01 N01 030201020201	Fomento a proyectos de producción rural	244.5	465.2	-220.7
N00 N00 030402010102	Fortalecimiento a la micro y pequeña empresa	244.5	265.2	-20.7

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
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el
Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Santo Tomás (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 (Presupuesta)	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**	
0.0	2,996.2	0.0	0.0	-2,996.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	100,726.0	2,996.4	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	100,726.0	0.2	0.0	0.0
Diferencia	0.0	2,996.2	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	256,355.6	6,690.0	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	256,355.6	6,690.0	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Santo Tomás	
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	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
6	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
7	La entidad municipal no presupuesta proyectos de acuerdo con su competencia.
8	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.
9	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
10	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
14	Se identifica que el recurso FISMDF ejecutado en la programación de obras del ejercicio 2019, no coincide con lo establecido en el Anexo I. de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (Catálogo del FAIS) y demás normatividad aplicable.
15	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apeándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	1,001.2	70,421.0	-69,419.8
Viviendas	1,633.4	54,247.5	-52,614.1
Mobiliario y Equipo de Administración	1,561.5	380.8	1,180.7
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.0	5.0	-5.0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,945.6	1,306.6	5,639.0
Equipo de Defensa y Seguridad	449.5	84.0	365.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	71.0	1,875.2	-1,804.2
Otros Bienes Muebles	116.5	553.2	-436.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Terrenos	1,001.2	0.0	0.0	1,001.2	1,001.2	0.0
Viviendas	1,666.7	0.0	27.8	1,638.9	1,633.4	5.5
Mobiliario y Equipo de Administración	1,540.6	239.0	218.1	1,561.5	1,561.5	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	7,349.7	551.9	956.0	6,945.6	6,945.6	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	499.4	0.0	49.9	449.5	449.5	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	54.9	21.5	5.5	70.9	71.0	0.0
Otros Bienes Muebles	129.4	0.0	12.9	116.5	116.5	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	349.0	126.4	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	349.0	126.4	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 Santo Tomás	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes 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	En el Inventario se registran 41 bienes en la cuenta 1232, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	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.
6	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
7	En el Inventario de Bienes Muebles se registran bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
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	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
10	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
11	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.
12	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Santo Tomás

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 Santo Tomás

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

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 Santo Tomás, 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 Santo Tomás

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que dichas cuentas contables están aprobadas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente, siendo éste el instrumento normativo básico para el sistema contable en el que se sustenta el registro correcto de las operaciones, mismo que muestra la Lista e Instructivo de Cuentas, así como la Guía Contabilizadora para el Registro Contable y Presupuestal de Operaciones Específicas.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 4. Apéndice II)

- Derivado del análisis de las cuentas contables con saldo del Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de 112.2 no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 483.4 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo 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 126.7 miles de pesos; por lo que no cumplió de manera oportuna con sus obligaciones, según la normatividad aplicable.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Desglose, 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 Santo Tomás

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 Santo Tomás 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
2,996.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 2
Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás							
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	354.1	150.4	203.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,924.8	1,970.0	-45.2
Efectivo	195.7	1.2	194.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,924.8	1,970.0	-45.2
Bancos/Tesorería	4.2	0.0	4.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	272.3	128.1	144.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	191.5	1.2	190.3	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,433.7	1,653.8	-220.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	158.3	149.2	9.1		218.8	188.2	30.7
				Total Pasivo	1,924.8	1,970.0	-45.2
No Circulante				Hacienda Pública/Patrimonio			
Bienes Muebles	2,351.6	2,334.7	16.8	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	788.7	788.7	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración				Aportaciones	788.7	788.7	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,114.4	2,334.7	-220.3	Aportaciones	788.7	788.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	66.0	58.8	7.3	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-7.9	-273.6	265.7
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	21.1	23.4	-2.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	265.7	773.8	-508.1
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	2,027.3	2,252.6	-225.3	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	265.7	773.8	-508.1
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-273.6	-1,047.4	773.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	-273.6	-1,047.4	773.8
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	780.8	515.1	265.7
Total Activo	2,705.7	2,485.1	220.5	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,705.7	2,485.1	220.5

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás			
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	47.1	.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,996.2	2,634.4	361.8
Otros Ingresos y Beneficios	0.2	1,104.7	-1,104.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,996.4	3,786.1	-789.7
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	2,730.1	2,867.0	-136.9
Servicios Personales	2,523.8	2,528.1	-4.3
Materiales y Suministros	122.7	155.4	-32.8
Servicios Generales	83.7	183.5	-99.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.6	145.3	-144.7
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	2,730.7	3,012.3	-281.6
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	265.7	773.8	-508.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

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 Santo Tomás						
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	2,705.7	1,924.8	780.8	2,996.4	2,730.7	265.7
Diciembre	2,705.7	1,924.8	780.8	2,996.4	2,730.7	265.7
Diferencia	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	2,485.1	2,485.1	0.0
Pasivo	1,970.0	1,970.0	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	788.7	788.7	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 Santo Tomás 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 Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
1123	Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo	-18.0
2111	Servicios Personales por pagar a Corto Plazo	-12.6
2117	Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	-81.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás				
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	2,705.7	2,705.7	0.0
2000	Pasivo	1,924.8	1,924.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	788.7	788.7	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 Santo Tomás			
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	167.2	167.2
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	128.1	128.1
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	188.2	188.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás				
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)
2,705.7	1,924.8	780.8	2,705.7	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás	
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	265.7
Estado de Actividades Comparativo	265.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás 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)				
773.8	-1,047.4	-273.6	-273.6	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	780.8
Estado de Variación en la Hacienda Pública	780.8
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 Santo Tomás del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	2,705.7
Estado Analítico del Activo	2,705.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás		
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	3,416.8	2,281.6
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	47.1
Contribuciones de Mejoras	0.0	2,252.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,996.2	0.0
Otros Orígenes de Operación	420.6	-18.4
Aplicación	2,750.5	2,352.5
Servicios Personales	2,265.9	1,992.2
Materiales y Suministros	92.4	107.9
Servicios Generales	82.0	221.1
Subsidios y Subvenciones	0.6	31.3
Otras Aplicaciones de Operación	309.6	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	666.3	-70.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	18.0	0.0
Otros Orígenes de Inversión	18.0	0.0
Aplicación	489.8	0.0
Bienes Muebles	16.9	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	472.9	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-471.8	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	194.5	-70.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1.2	72.1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	195.7	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 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	203.7
Efectivo y Equivalentes	0.0	194.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	9.1
Activo no Circulante	220.3	237.2
Bienes Muebles	220.3	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.0	237.2
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	45.2
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	45.2
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	773.8	508.1
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	508.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	773.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	994.2	994.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás 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:			1,970.0	1,924.8
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			128.1	272.3
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			1,653.8	1,433.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			188.2	218.8
Total Deuda y Otros Pasivos			1,970.0	1,924.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás					
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				
2,528.1	2,183.3	-344.8	-13.6%	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 Santo Tomás			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE	161.8		

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: 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 Santo Tomás										
(Miles de pesos)										
Ejercicio 2019	ISR Retenido por Salarios (A)	ISR Retenido por Honorarios (B)	ISR por pago a cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles (C)	ISR Retenido por algún otro concepto (D)	Actualizaciones y Recargos (E)	Subsidio al empleo (F)	ISR por pagar $G=(A+B+C+D+E-F)$	Pagos realizados de acuerdo a expediente (H)	Remanente por pagar $E=(G+H)$	Fecha de pago
Enero	12.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.5	0.0	12.5	
Febrero	12.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12.5	0.0	12.5	
Marzo	20.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	20.5	0.0	20.5	
Abril	8.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.6	0.0	8.6	
Mayo	8.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.6	0.0	8.6	
Junio	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Julio	9.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.5	0.0	9.5	
Agosto	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	9.0	
Septiembre	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	9.0	
Octubre	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	9.0	
Noviembre	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	9.0	
Diciembre	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.0	0.0	9.0	
TOTAL	126.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	126.7	0.0	126.7	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado



Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás													
ART 47-A I Remuneraciones al trabajo personal prestado dentro del territorio del Estado a más de 200 trabajadores en promedio mensual													
Mes	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio mensual
Número de Empleados	18	18	18	19	19	19	18	18	18	18	18	18	18

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás			
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	54.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,445.0		
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	72.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			1,571.5
Promedio mensual			131.0

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 Santo Tomás 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
II.- Notas al Estado de Actividades	No	
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	No	
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	
Notas de Gestión Administrativa	No	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cuenta Pública. Anexos de la Revisión de Presupuesto y de Bienes Muebles e Inmuebles del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

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 24.0 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

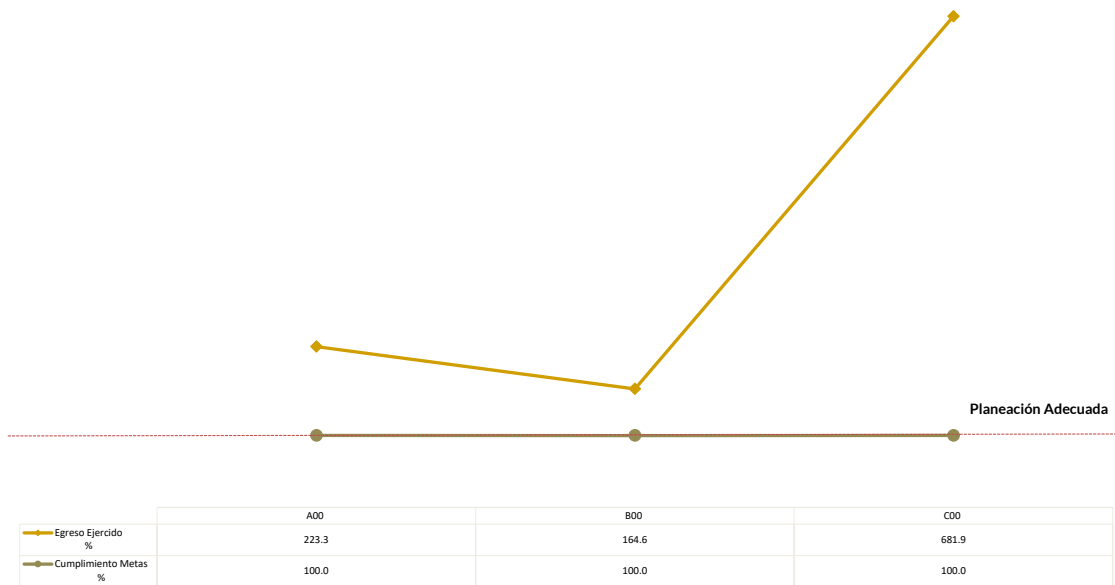
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal.

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 de 243.7 por ciento con un cumplimiento de metas de 100.0 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 681.9 por ciento de recurso ejercido.





Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada del ejercicio 2019. Sin embargo; se identificó que la entidad realizó modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado sin que se haya remitido al OSFEM el acta de autorización de la Junta de Gobierno.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

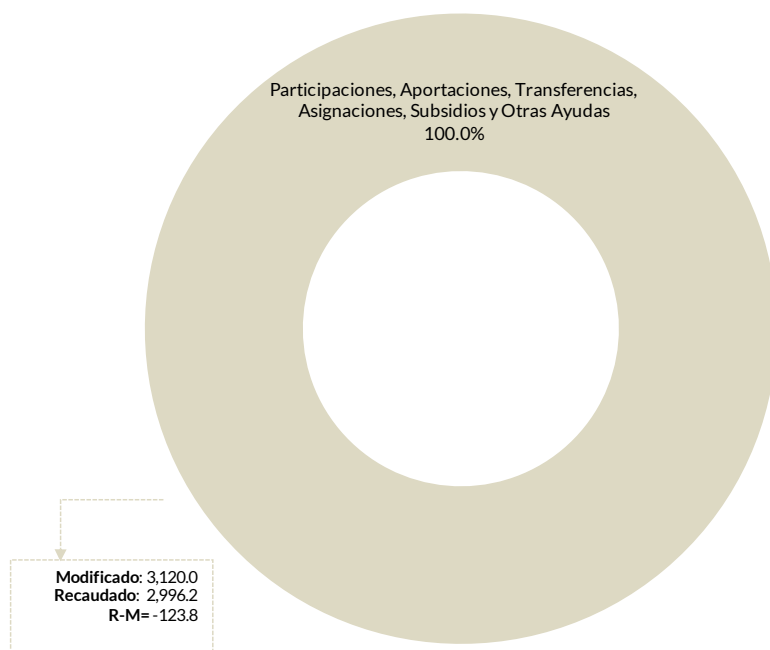
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 2,996.4 miles de pesos de los cuales el 100.0 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación son su principal fuente de financiamiento.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

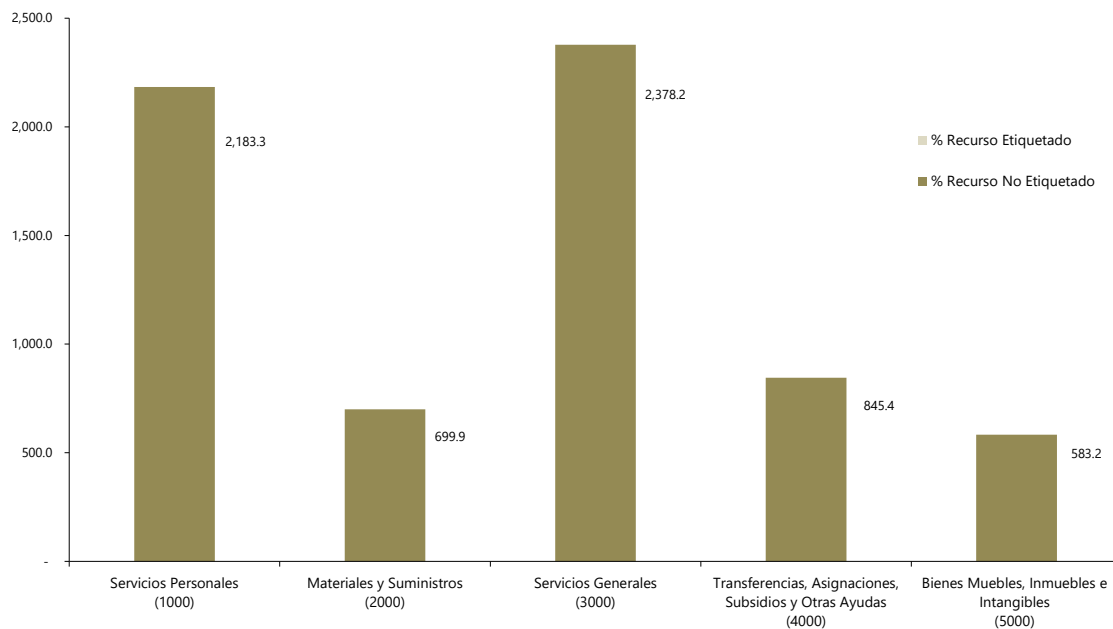
Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 789.8 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo con el 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 6,690.0 miles de pesos destinados principalmente en servicios generales con un monto de 2,378.2 miles de pesos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

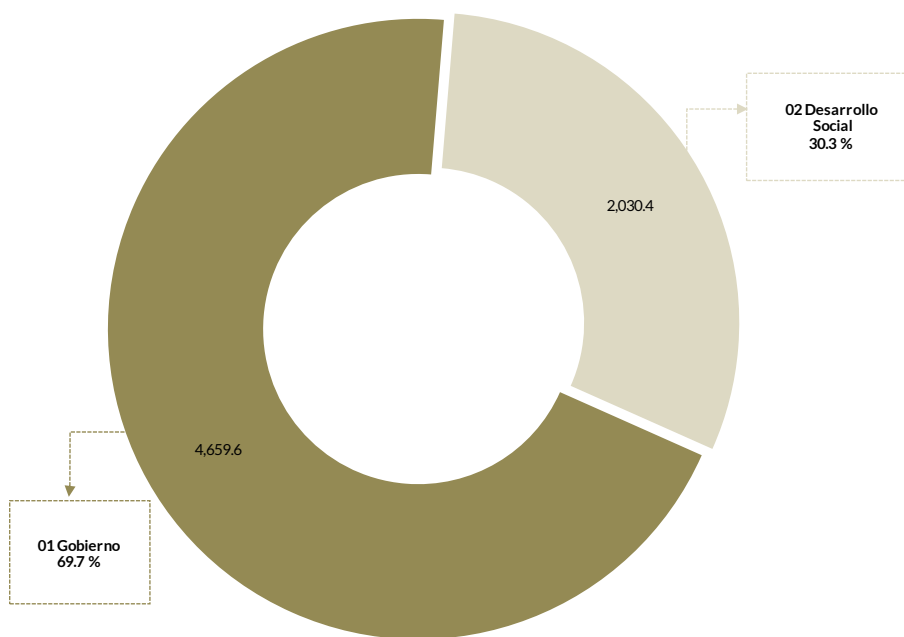
- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 3,783.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el capítulo de servicios generales.



Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 11. Apéndice I)

- De acuerdo con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 69.7 por ciento del recurso en la finalidad de gobierno, reflejado principalmente en las funciones 01 03 coordinación de la política de gobierno y 01 05 asuntos financieros y hacendarios.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que el saldo registrado en el Inventario de Bienes Muebles difiere con lo que revelan 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 decremento de 220.4 miles de pesos con relación al ejercicio 2018, principalmente en la cuenta contable de vehículos y equipo de transporte; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestales de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras difieren, lo cual refleja desequilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 3,038.9 miles de pesos. Además, la entidad fiscalizable registró una cifra negativa en el modificado por un monto de 108.0 miles de pesos.
- Respecto análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 2,197.4 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 4 proyectos es mayor al egreso modificado por 3,430.5 miles de pesos. Asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció un proyecto por un importe de 940.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	2	33.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2682/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3793/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4728/19 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.

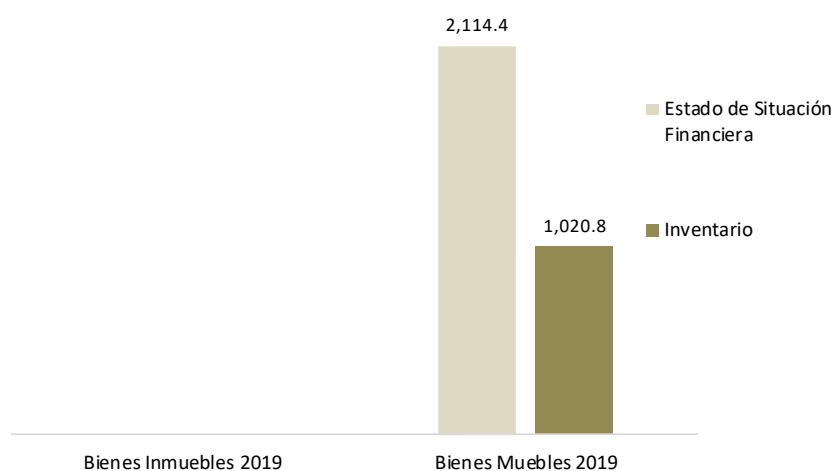
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	14	48.3



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 1,093.6 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en la cuenta de vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	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 3,430.5 miles de pesos. Asimismo, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció un proyecto por un importe de 940.6 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	2	33.3

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 15 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2682/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3793/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4728/19 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	14	48.3



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
41737313	Desayunos escolares	12.0	0.0	-12.0	0.0
41737314	Productos básicos (despensas)	12.0	0.0	-12.0	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 Santo Tomás									
(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%
2,996.4	6,690.0	-3,693.5	177,802	177,766	-36	0	4	97	0

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 Santo Tomás							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,482.3	3,309.9	223.3	7,665	7,665	100.0	123.3
B00 Dirección General	1,011.9	1,665.4	164.6	170,035	169,999	100.0	64.6
C00 Tesorería	251.4	1,714.7	681.9	102	102	100.0	581.9
Total	2,745.6	6,690.0	243.7	177,802	177,766	100.0	143.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,145.2	3,145.2	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
3,145.2	2,745.6	399.6	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 6
Clasificaciones del Gasto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0
Económica (por Tipo de Gasto)	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0
Administrativa	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0
Funcional (Finalidad y Función)	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	24.0	24.0	0.0	-24.0	-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	24.0	24.0	0.0	-24.0	-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	3,120.0	3,120.0	2,996.2	-123.8	-4.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,120.0	3,120.0	2,996.2	-123.8	-4.0	
Otros Ingresos y Beneficios	1.2	1.2	0.2	-1.0	-80.3	
Ingresos Financieros	1.2	1.2	0.2	-1.0	-80.3	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	3,145.2	3,145.2	2,996.4	-148.8	-4.7	

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	47.1	0.0	-47.1	-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	47.1	0.0	-47.1	-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	2,634.4	2,996.2	361.8	13.7
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,634.4	2,996.2	361.8	13.7
Otros Ingresos y Beneficios	1,104.7	0.2	-1,104.5	-100.0
Ingresos Financieros	0.0	0.2	0.2	100.0
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,104.7	0.0	-1,104.7	-100.0
Total	3,786.2	2,996.4	-789.8	-20.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (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	1,569.0	2,523.8	1,569.0	1,569.0	-954.7	2,183.3	-340.5	-13.5
Materiales y Suministros	274.2	122.7	274.2	274.2	151.5	699.9	577.3	470.6
Servicios Generales	820.0	81.7	820.0	820.0	738.2	2,378.2	2,296.4	2809.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	282.0	0.6	282.0	282.0	281.4	845.4	844.8	140800.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	200.0	16.9	200.0	200.0	183.2	583.2	566.3	3,360.8
Inversión Pública								
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública								
Total	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0	3,944.4	143.7

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 10
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido 2019-2018	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	2,528.1	2,183.3	-344.8	-13.6
Materiales y Suministros	155.4	699.9	544.5	350.4
Servicios Generales	183.5	2,378.2	2,194.7	1,196.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39.7	845.4	805.7	2,029.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.0	583.2	583.2	100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	2,906.7	6,690.0	3,783.3	130.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,316.4	1,916.8	2,130.0	2,130.0	399.6	4,659.6
02 Desarrollo Social	828.8	828.8	1,015.2	1,015.2	0.0	2,030.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	3,145.2	2,745.6	3,145.2	3,145.2	399.6	6,690.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	237.2	340.4	237.2
Bienes Inmuebles	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes
Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	1,230.0	0.0
2018	2,334.8	0.0
2019	2,114.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás

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 Santo Tomás (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	3,145.2	2,996.4	2,745.6	6,690.0
Diciembre	3,145.2	2,996.4	2,745.6	2,745.6
Diferencia	0.0	0.0	0.0	3,944.4

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
Equilibrio Presupuestario

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
3,145.2	2,745.6	399.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1322	Aguinaldo	60.7	479.3	418.6
1345	Gratificación	751.8	928.2	176.5
1412	Cuotas de servicio de salud	48.8	159.9	111.1
1413	Cuotas al sistema solidario de reparto	37.4	189.2	151.8
1414	Cuotas del sistema de capitalización individual	13.3	109.1	95.9
1415	Aportaciones para financiar los gastos generales de administración del issemym	10.7	75.4	64.7
1416	Riesgo de trabajo	10.1	78.2	68.1
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	72.0	72.0
2111	Materiales y útiles de oficina	7.4	28.6	21.1
2112	Enseres de oficina	1.9	16.1	14.2
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	0.0	18.0	18.0
2161	Material y enseres de limpieza	1.2	25.8	24.7
2171	Material didáctico	0.0	108.0	108.0
2611	Combustibles, lubricantes y aditivos	14.4	417.6	403.2
2731	Artículos deportivos	0.0	18.0	18.0
3111	Servicio de energía eléctrica	3.6	5.4	1.9
3141	Servicio de telefonía convencional	0.6	215.4	214.9
3151	Servicio de telefonía celular	0.0	18.0	18.0
3341	Capacitación	0.0	94.4	94.4
3362	Impresiones de documentos oficiales para la prestación de servicios públicos, identificación, formatos administrativos y fiscales, formas valoradas, certificados y títulos	0.0	9.0	9.0
3411	Servicios bancarios y financieros	4.3	4.7	0.4
3451	Seguros y fianzas	0.0	14.4	14.4
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	0.0	54.0	54.0
3611	Gastos de publicidad y propaganda	0.0	18.0	18.0
3821	Gastos de ceremonias oficiales y de orden social	25.1	808.9	783.9
3822	Espectáculos cívicos y culturales	0.0	954.0	954.0
3851	Gastos de representación	0.3	67.2	67.0
3982	Impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal	0.0	144.6	144.6
3992	Gastos de servicios menores	0.0	9.0	9.0
4411	Cooperaciones y ayudas	0.6	179.4	178.8
4412	Despensas	0.0	666.0	666.0
5151	Bienes informáticos	16.9	259.2	242.3
5511	Maquinaria y equipo de seguridad pública	-108.0	324.0	432.0

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 Santo Tomás (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
A00 300 010301010201	Audiencia pública y consulta popular	1,482.3	2,369.3	-887.0
B00 305 010301010201	Audiencia pública y consulta popular	183.1	575.7	-392.6
C00 306 010502020401	Registro y control de caja y tesorería	251.4	1,714.7	-1,463.2
B00 301 020608060202	Asistencia social a la juventud	171.3	859.0	-687.6
A00 301 020608040101	Fomento a la integración de la familia	0.0	940.6	-940.6

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 Santo Tomás	
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	Los montos de las cuentas acumulativas del Clasificador por Objeto del Gasto reportados por el ente, presentan diferencias en comparación con la sumatoria de las partidas específicas del gasto.
3	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
4	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
5	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
6	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto Autorizado
7	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
8	El ente presentó partidas del gasto con egreso ejercido al trimestre sin Presupuesto Autorizado.
9	Se 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.



Apéndice II

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
14	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
15	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

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 Santo Tomás			
(Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	66.0	48.0	18.1
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	21.1	0.0	21.1
Vehículos y Equipo de Transporte	2,027.3	972.9	1,054.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás						
(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	58.8	0.0	4.0	54.8	66.0	-11.2
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	23.4	0.0	1.0	22.4	21.1	1.4
Vehículos y Equipo de Transporte	2,252.6	0.0	93.9	2,158.7	2,027.3	131.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	16.9	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	0.0	0.0	0.0	0.0
Diferencia	16.9	0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Santo Tomás	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no cumplen con los requisitos establecidos en los Lineamientos para la Integración del Informe Mensual Municipal, dado que se presenta en un formato diferente al requerido.
2	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
3	Se identifica que el total del importe de los bienes muebles coincide entre la Balanza de Comprobación y el Inventario; sin embargo, los saldos de las cuentas 1241, 1242, 1243, 1244, 1245, 1246, 1247 y 1248 presentan diferencias.
4	En el Inventario de Bienes Muebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	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.
7	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
8	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
9	Las altas y bajas de los bienes muebles y/o inmuebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles y/o Inmuebles.
10	Los saldos de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación no coinciden con lo reportado en los Inventarios de Bienes Muebles y/o Inmuebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan del Juárez

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Soyaniquilpan de Juárez

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 Soyaniquilpan de Juárez

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 Soyaniquilpan de Juárez, 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 Soyaniquilpan de Juárez

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 2112 Proveedores 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; 1131 Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios a Corto Plazo y 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe total de 7.2 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del Ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y Justificación de las Aplicaciones Contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación 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 10.7 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 rebasó el porcentaje establecido para la asignación global de recursos aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Confirmación de saldo con entidad externa

(Tabla 16. Apéndice II)

- A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Pagos de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 17. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal realizó 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 cumplimiento puntual al revelar información que indica de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	3	100



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 Soyaniquilpan de Juárez 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
5,294.5	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 Soyaniquilpan de Juárez							
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	217.2	357.2	-140.0	Circulante	-124.3	112.9	-237.1
Efectivo y Equivalentes	209.8	349.9	-140.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-124.3	112.9	-237.1
Efectivo	0.0	349.8	-349.8	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	-227.2	0.4	-227.6
Bancos/Tesorería	209.8	0.1	209.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	103.0	112.5	-9.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.6	0.5	0.1	Total Pasivo	-124.3	112.9	-237.1
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0.6	0.5	0.1				
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6.8	6.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6.8	6.8	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,265.4	1,265.4	0.0
				Aportaciones	1,265.4	1,265.4	0.0
				Aportaciones	1,265.4	1,265.4	0.0
No Circulante	1,225.2	1,343.9	-118.7	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	301.2	322.8	-21.6
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	640.1	640.1	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-21.6	63.8	-85.4
Terrenos	104.3	104.3	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-21.6	63.8	-85.4
Edificios no Habitacionales	535.8	535.8	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	322.8	258.9	63.8
				Resultados de Ejercicios Anteriores	322.8	258.9	63.8
Bienes Muebles	993.5	993.5	0.0	Total Hacienda Pública/Patrimonio	1,566.6	1,588.2	-21.6
Mobiliario y Equipo de Administración	151.7	151.7	0.0				
Vehículos y Equipo de Transporte	841.8	841.8	0.0				
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-408.4	-289.7	-118.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-42.9	-32.1	-10.7				
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-365.6	-257.6	-108.0				
Total Activo	1,442.3	1,701.0	-258.7	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,442.3	1,701.0	-258.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez			
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	122.1	96.4	25.7
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,592.5	4,581.4	11.1
Otros Ingresos y Beneficios	579.8	404.8	175.0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	5,294.5	5,082.6	211.8
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	4,297.2	3,986.4	310.8
Servicios Personales	3,473.6	3,102.2	371.4
Materiales y Suministros	329.7	325.9	3.8
Servicios Generales	493.9	558.3	-64.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	900.1	915.2	-15.1
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	118.7	117.2	1.5
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	5,316.0	5,018.8	297.2
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-21.6	63.8	-85.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 Soyaniquilpan de Juárez						
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)						
Fuente	Estado de Situación Financiera			Estado de Actividades		
	Activo	Pasivo	Hacienda Pública/Patrimonio	Ingresos	Egresos	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)
Cuenta Pública	1,442.3	-124.3	1,566.6	5,294.5	5,316.0	-21.6
Diciembre	1,442.3	-124.3	1,566.6	5,294.5	5,316.0	-21.6
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 Soyaniquilpan de Juárez			
(Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	1,701.0	1,850.6	-149.6
Pasivo	112.9	-9.2	122.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	1,265.4	1,265.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez 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 Soyaniquilpan de Juárez 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	-227.6
------	-------------------------------------	--------

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el
Anexo al Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez				
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Cuenta	Concepto	Estado de Situación Financiera Comparativo Cuenta Pública 2019	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019	Diferencia
1000	Activo	1,442.3	1,442.3	0.0
2000	Pasivo	-124.3	-124.3	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,265.4	1,265.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez			
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 prestación de servicios a Corto Plazo	6.8	6.8
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.4	0.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez				
Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Total del Activo (A)	Total Pasivo (B)	Total Patrimonio (C)	Total del Pasivo y Patrimonio D=(B+C)	Equilibrio (A-D)
1,442.3	-124.3	1,566.6	1,442.3	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 Soyaniquilpan de Juárez	
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	-21.6
Estado de Actividades Comparativo	-21.6
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 Soyaniquilpan de Juárez 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)				
63.8	258.9		322.8	322.8	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 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 Soyaniquilpan de Juárez del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,566.6
Estado de Variación en la Hacienda Pública	1,566.6
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	1,442.3
Estado Analítico del Activo	1,442.3
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 Soyaniquilpan de Juárez		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Importe 2019	Importe 2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	5,295.1	5,062.9
Impuestos	0.0	96.4
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	4,581.4
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	122.1	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,592.5	0.0
Otros Orígenes de Operación	580.5	385.1
Aplicación	5,435.1	4,889.6
Servicios Personales	3,483.8	3,090.0
Materiales y Suministros	329.7	325.9
Servicios Generales	491.5	558.5
Subsidios y Subvenciones	1,013.9	694.3
Otras Aplicaciones de Operación	116.3	220.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-140.1	173.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	0.0	8.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	0.0	-8.0
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	-140.1	165.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	360.6	195.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	220.6	360.6

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 Soyaniquilpan de Juárez		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
(Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	140.1	0.1
Efectivo y Equivalentes	140.1	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	0.1
Activo no Circulante	118.7	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	118.7	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	237.1
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	237.1
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	63.8	85.4
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	85.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	63.8	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	322.6	322.6

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez 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:			112.9	-124.3
Total Deuda y Otros Pasivos			112.9	-124.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez					
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				
3,606.5	4,028.5	422.0	11.7%	2.0%	No

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de saldo con entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CFE		Sin Observación	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.



Tabla 17
Pago de Retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquillpan de Juárez (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	33.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	32.7	32.7	0.0	15/02/2019
Febrero	34.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	33.5	33.5	0.0	18/03/2019
Marzo	35.2	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	34.2	34.2	0.0	16/04/2019
Abril	46.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	45.9	45.9	0.0	16/05/2019
Mayo	36.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	35.4	35.4	0.0	07/06/2019
Junio	35.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	34.7	34.7	0.0	12/07/2019
Julio	34.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.8	34.0	34.0	0.0	15/08/2019
Agosto	34.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.9	33.4	33.4	0.0	12/09/2019
Septiembre	33.8	0.0	0.0	0.0	0.0	1.0	32.8	32.8	0.0	14/10/2019
Octubre	35.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	34.3	34.3	0.0	15/11/2019
Noviembre	35.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	34.4	34.4	0.0	08/04/1994
Diciembre	107.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7	106.8	106.8	0.0	14/01/2020
TOTAL	502.1	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0	492.1	492.1	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 Soyaniquilpan de Juárez													
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	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez			
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	5,315.4		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		-10.6	
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales		906.9	
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas		10.5	
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos		0.0	
Total		6,222.2	
Promedio mensual		518.5	

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 Soyaniquilpan de Juárez 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	Sí	
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 Soyaniquilpan de Juárez

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 88.5 por ciento de lo estimado en los ingresos de gestión.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

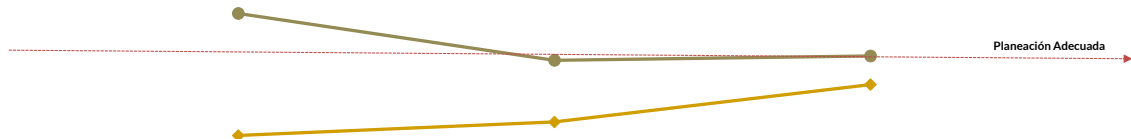
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un ingreso recaudado mayor al egreso ejercido; no obstante, se detectó que no se ejecutaron en su totalidad las acciones programadas.

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 76.5 por ciento con un cumplimiento de metas del 98.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra presidencia (A00) con ejecución de 114.4 por ciento de metas y el 73.1 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	73.1	77.7	90.3
Cumplimiento Metas %	114.4	98.5	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

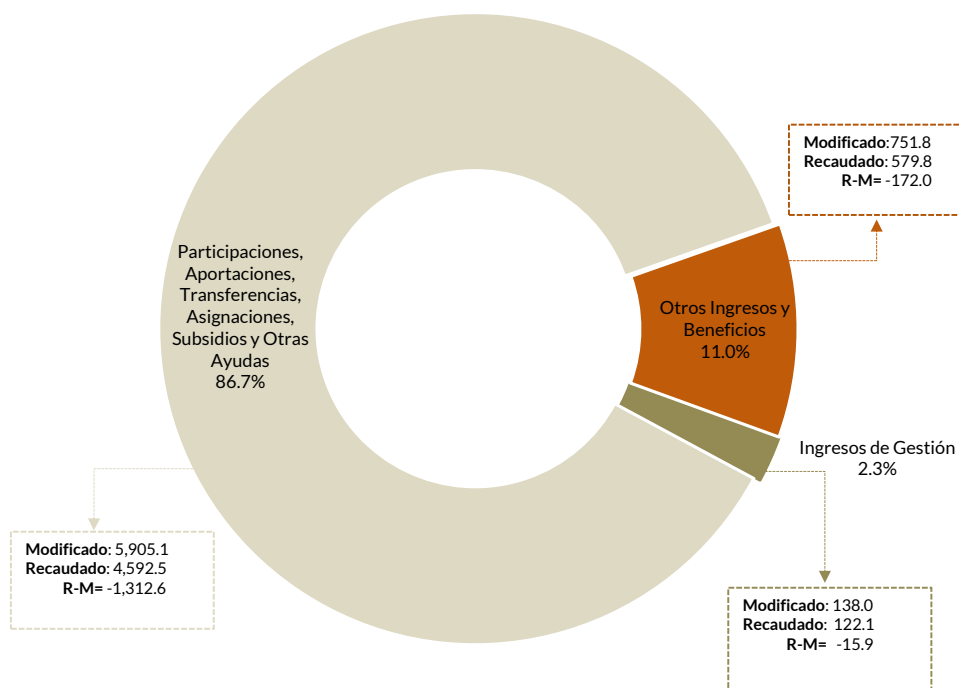
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 5,294.5 miles de pesos de los cuales el 86.7 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que los subsidios para gastos de operación son su principal fuente de financiamiento.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

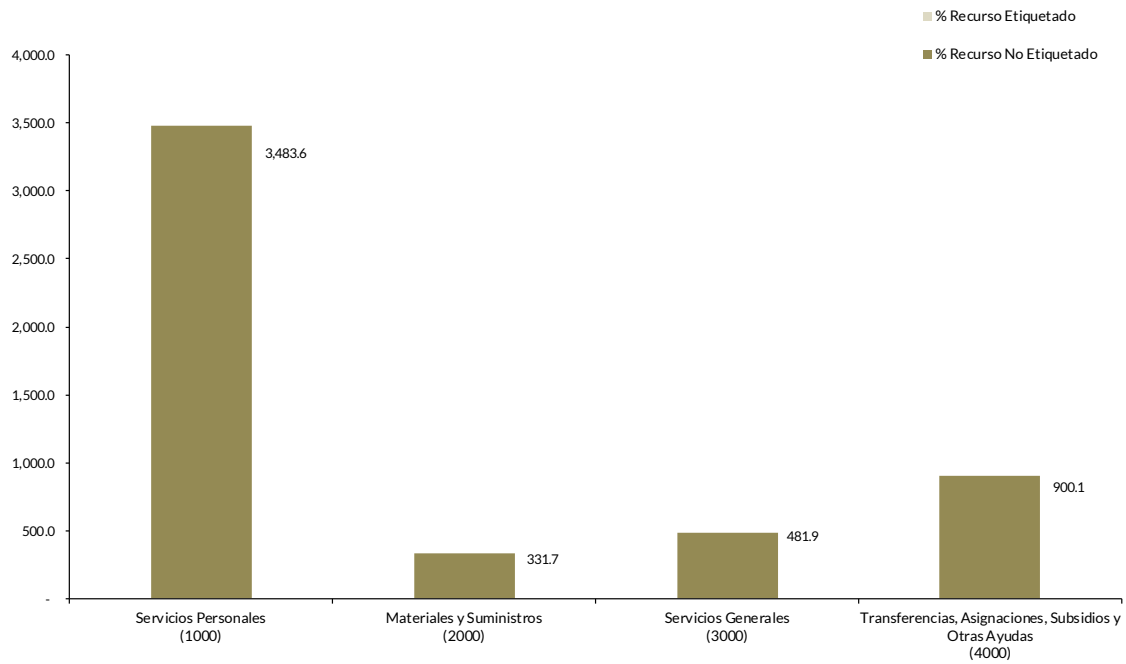
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 241.6 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de otros ingresos y beneficios varios.



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 5,197.3 miles de pesos destinados principalmente en servicios personales con un monto de 3,483.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

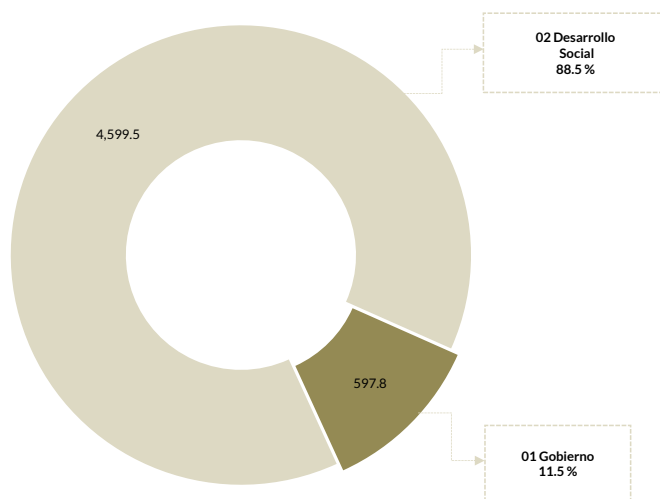
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un incremento de 287.7 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 88.5 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 03 salud y 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 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 2019 los bienes muebles e inmuebles no presentaron variación con relación al ejercicio anterior.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 el egreso ejercido en 22 proyectos es mayor al egreso modificado por 3,600.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	3	50.0

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 13 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2683/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3794/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4729/19 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.

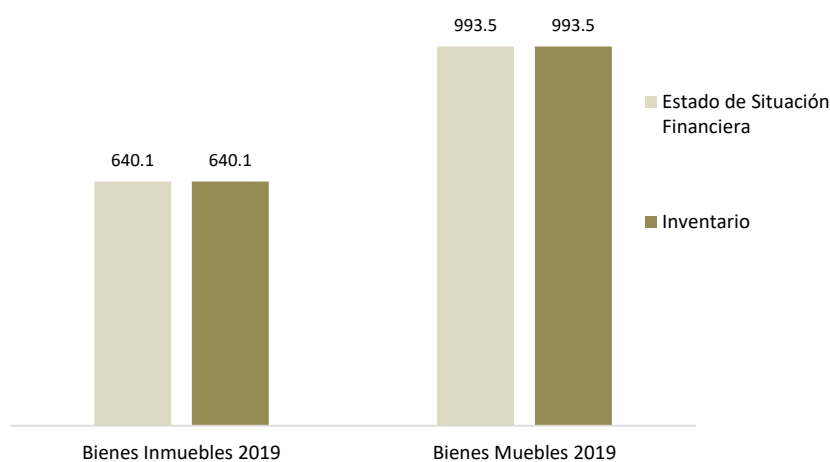
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	16	55.2



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 6. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los saldos de los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo presentados por la entidad, se verificó que la información contable y administrativa coincide.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que no se presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2019.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión a la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles del ejercicio 2019, se determinaron 2 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4190/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1499/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	23	92.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez					
(Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4100	Ingresos de gestión	138.0	122.1	-15.9	-11.5

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 Soyaniquilpan de Juárez									
(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%
5,294.5	5,197.3	97.1	287,091	282,907	-4,184	4	9	60	14

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 Soyaniquilpan de Juárez							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	3,637.3	2,660.1	73.1	188	215	114.4	-41.2
B00 Dirección General	2,495.8	1,939.4	77.7	286,877	282,666	98.5	-20.8
C00 Tesorería	661.8	597.8	90.3	26	26	100.0	-9.7
Total	6,794.9	5,197.3	76.5	287,091	282,907	98.5	-22.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,794.9	6,794.9	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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
6,794.9	6,794.9	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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3
Económica (por Tipo de Gasto)	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3
Administrativa	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3
Funcional (Finalidad y Función)	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	138.0	138.0	122.1	-15.9	-11.5
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	138.0	138.0	122.1	-15.9	-11.5
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	5,905.1	5,905.1	4,592.5	-1,312.6	-22.2
Ingresos Federales					
Ingresos Estatales					
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,905.1	5,905.1	4,592.5	-1,312.6	-22.2
Otros Ingresos y Beneficios	751.8	751.8	579.8	-172.0	-22.9
Ingresos Financieros	1.8	1.8	0.8	-1.0	-53.3
Ingresos Extraordinarios					
Otros Ingresos y Beneficios Varios	750.0	750.0	579.0	-171.0	-22.8
Total	6,794.9	6,794.9	5,294.5	-1,500.5	-22.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	96.4	122.1	25.7	26.7
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	96.4	122.1	25.7	26.7
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,551.7	4,592.5	40.8	0.9
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,551.7	4,592.5	40.8	0.9
Otros Ingresos y Beneficios	404.8	579.8	175.0	43.2
Ingresos Financieros	0.8	0.8	0.0	5.2
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	404.0	579.0	175.0	43.3
Total	5,052.9	5,294.5	241.6	4.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 9
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (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	4,028.5	4,018.5	0.0	0.0	3,483.6	3,483.6	-534.9	-13.3	
Materiales y Suministros	422.0	420.0	0.0	0.0	331.7	331.7	-88.3	-21.0	
Servicios Generales	634.4	646.4	0.0	0.0	481.9	481.9	-164.5	-25.4	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,700.0	1,700.0	0.0	0.0	900.1	900.1	-799.9	-47.1	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10.0	10.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-10.0	-100.0	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública									
Total	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3	-1,597.6	-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.

* 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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	3,102.2	3,483.6	381.4	12.3
Materiales y Suministros	325.9	331.7	5.8	1.8
Servicios Generales	558.3	481.9	-76.4	-13.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	915.2	900.1	-15.1	-1.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.0	0.0	-8.0	-100.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública				
Total	4,909.6	5,197.3	287.7	5.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Egreso Ejercido por Finalidad

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	661.8	661.8	0.0	0.0	597.8	597.8
02 Desarrollo Social	6,133.1	6,133.1	0.0	0.0	4,599.5	4,599.5
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	6,794.9	6,794.9	0.0	0.0	5,197.3	5,197.3

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	365.6	365.6	365.6
Bienes Inmuebles	42.9	42.9	42.9

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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	985.5	640.1
2018	993.5	640.1
2019	993.5	640.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez

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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)				
Fuente	Ingresos		Egresos	
	Estado Analítico de Ingresos / Estado Comparativo Presupuestal de Ingresos		Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos / Estado Comparativo Presupuestal de Egresos	
	Modificado	Recaudado	Modificado	Ejercido
Cuenta Pública	6,794.9	5,294.5	6,794.9	5,197.3
Diciembre	6,794.9	5,294.5	6,794.9	5,197.3
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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
6,794.9	6,794.9	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 Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)			
Concepto	Modificado	Ejercido	Diferencia
Presupuesto de Egresos	6,794.9	5,197.3	1,597.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez				
(Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502050203	Registro, control contable-presupuestal y cuenta de la hacienda pública municipal	661.8	1,195.6	-533.8
A00 301 020301010101	Medicina preventiva	3,610.3	5,292.6	-1,682.3
B00 314 020301010201	Promoción de la salud	493.0	713.3	-220.3
B00 301 020301010202	Prevención de las adicciones	18.0	26.5	-8.5
B00 309 020506030101	Desayunos escolares	275.3	444.9	-169.6
B00 309 020506030102	Desayuno escolar comunitario	133.6	204.9	-71.3
B00 301 020608010103	Detección y prevención de niños en situación de calle	170.5	313.6	-143.1
B00 314 020608010104	Niñas, niños y adolescentes repatriados y en riesgo de migración	80.1	112.6	-32.5
B00 308 020608010105	promoción de la participación infantil y adolescente	129.6	198.0	-68.4
B00 301 020608020102	Orientación e información sobre discapacidad	115.5	150.7	-35.2
B00 314 020608020201	Capacitación a personas con discapacidad	154.1	231.0	-76.9
B00 314 020608020301	Atención especializada, médica y paramédica a personas con discapacidad	202.8	330.8	-128.0
B00 301 020608030102	Asistencia social a los adultos mayores	132.5	221.1	-88.6
B00 301 020608030201	Vida activa para el adulto mayor	74.3	103.8	-29.5
B00 308 020608040101	Fomento a la integración de la familia	87.0	111.4	-24.4
B00 312 020608040103	Servicios jurídico asistenciales a la familia	119.0	215.9	-96.9
B00 308 020608040106	Orientación y atención psicológica y psiquiátrica	245.5	401.9	-156.4
A00 308 020608050101	Coordinación institucional para la igualdad de género	13.5	14.9	-1.4
B00 308 020608060102	Benestar y orientación juvenil	16.0	26.7	-10.7
B00 308 020608060103	Promoción del desarrollo integral del adolescente	16.5	29.0	-12.5
B00 308 020608060104	Atención integral para la reducción del embarazo adolescente	16.0	25.1	-9.1
B00 308 020608060105	Atención integral a la madre adolescente	16.5	17.7	-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 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un Ingreso Recaudado mayor al Egreso Ejercido sin ejecutar las metas conforme a lo programado.
3	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
4	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con asignación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
5	Se identificó que la entidad municipal presentó partidas de gasto con cancelación de recurso sin contar con Dictamen de Reconducción y Actualización Programática.
6	Se 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.
7	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.
8	El cumplimiento porcentual de las metas realizadas por dependencia general difieren con el porcentaje del avance del egreso al trimestre
9	El ente presenta porcentualmente ejecución de metas de actividad por proyecto que no corresponden a lo programado.
10	Se detectó que la entidad presenta diferencia entre los montos autorizados del Programa Anual de Adquisiciones al trimestre, contra los montos registrados en el Avance de Egresos Trimestral.
11	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto).
12	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Administrativa).
13	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 6
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	104.3	104.3	0.0
Edificios no Habitacionales	535.8	535.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	151.7	151.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	841.8	841.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez (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	104.3	0.0	0.0	104.3	104.3	0.0
Edificios no Habitacionales	535.8	0.0	0.0	535.8	535.8	0.0
Mobiliario y Equipo de Administración	151.7	0.0	0.0	151.7	151.7	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	841.8	0.0	0.0	841.8	841.8	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 Soyaniquilpan de Juárez (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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Soyaniquilpan de Juárez	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles no se encuentra actualizado.
2	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos



Municipio de
Sultepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Sultepec

Municipio

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Anexos de la Revisión de la Cuenta Pública

Municipio de Sultepec

Resultados de la Revisión

Municipio de Sultepec

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 4.5 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.

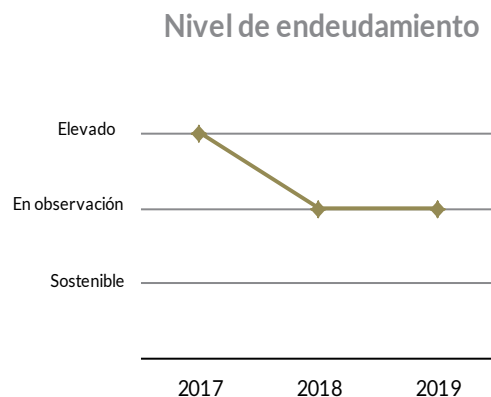


Sistema de Alertas de la LDF

(Tabla 2. Apéndice I)

- Endeudamiento en observación

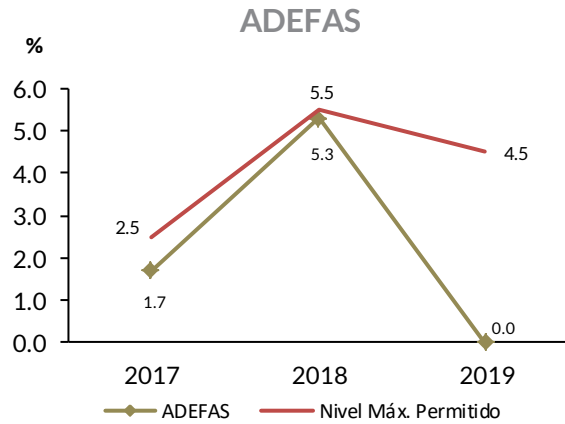
De acuerdo a los resultados obtenidos al aplicar los indicadores del Sistema de Alertas, el municipio de Sultepec registra un nivel de endeudamiento en observación, por lo tanto, podría contratar un financiamiento neto de hasta el 5.0 por ciento de sus ingresos de libre disposición; por lo que se sugiere 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)

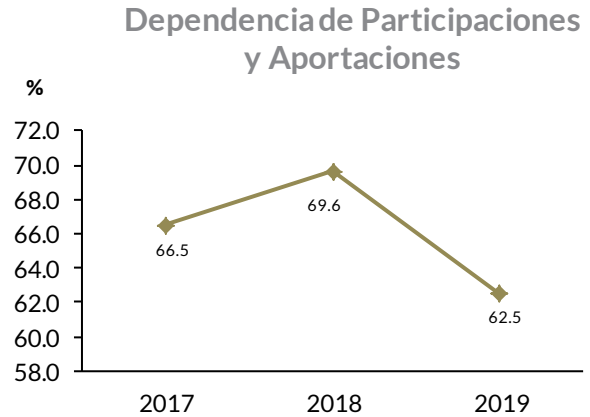
- Derivado del análisis realizado a las Obligaciones a Corto Plazo de la Entidad, se identificó que no excedió el porcentaje permitido para realizar contrataciones a corto plazo sin la autorización de la Legislatura Local; por lo que la entidad cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



Dependencia de Aportaciones y Participaciones

(Tabla 5. Apéndice I)

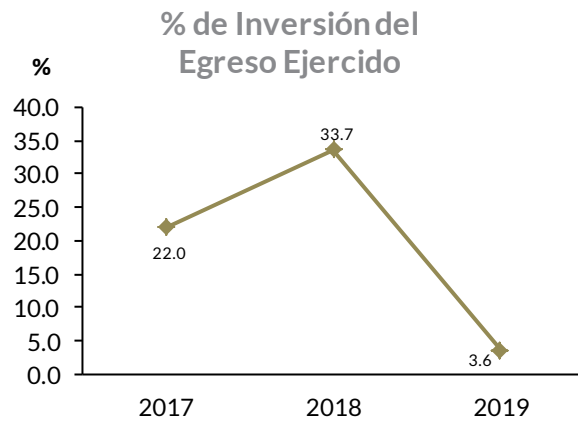
- Del análisis realizado a los ingresos recibidos por participaciones y aportaciones, se identificó que representan el 62.5 por ciento respecto a los ingresos totales recibidos por el Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta una disminución de 7.1 puntos porcentuales.



Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

(Tabla 6. Apéndice I)

- La Inversión Pública representa un aspecto importante en el ámbito del crecimiento y desarrollo económico de cada entidad municipal; se identificó que la entidad municipal presenta el 3.6 por ciento de Inversión Pública respecto del total del egreso ejercido en el ejercicio 2019; respecto al ejercicio anterior, muestra una disminución de 30.1 puntos porcentuales.

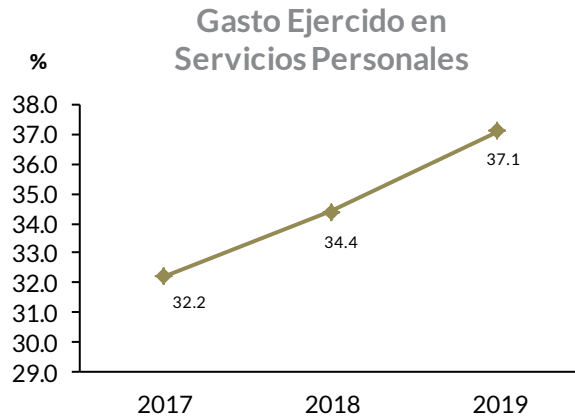


Gasto ejercido en Servicios Personales

(Tabla 7. Apéndice I)

- Del análisis realizado al gasto ejercido en Servicios Personales, se identificó que representa el 37.1 por ciento respecto al total del gasto ejercido del Municipio para el ejercicio 2019 y, comparado con el ejercicio anterior, presenta un incremento de 2.7 puntos porcentuales.

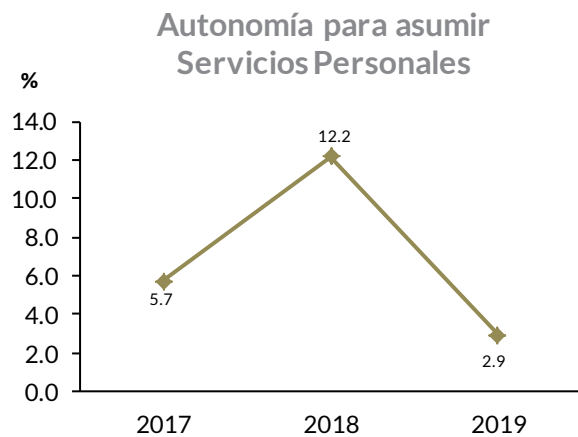
Por otra parte, de cada peso que el Municipio gastó, 0.4 pesos se utilizaron para pagar sueldos, salarios, compensaciones, aguinaldos y otros rubros de servicios personales.



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 2.9 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 9.3 puntos porcentuales.



Programa Especial FEFOM

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se aprecia que el Municipio de Sultepec no se adhirió al Programa Especial de Apoyo Financiero del Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (Programa Especial FEFOM).

Estado de Situación Financiera Comparativo y Estado de Actividades Comparativo

(Tablas 10 y 11. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo y de Actividades Comparativo del Municipio de Sultepec, 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 Sultepec

Consistencia de la información financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

(Tabla 1. Apéndice II)

- De acuerdo al análisis de la información financiera presentada por la entidad municipal en la Cuenta Pública y del Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos de las cuentas contables que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades no muestran diferencias; por lo que la entidad presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera, como: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

SalDOS del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 contra el saldo inicial del Anexo al Estado de Situación Financiera de enero 2019

(Tabla 2. Apéndice II)

- Derivado del análisis comparativo entre los saldos iniciales de las cuentas contables del Anexo al Estado de Situación Financiera del Informe Mensual de enero 2019 y los saldos finales del Estado de Situación Financiera Comparativo 2018, se identificó que la entidad no presenta diferencias.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Nota metodológica: El puntaje de cada aspecto evaluado en este apartado se obtiene de dividir Aspectos Cumplidos/Aspectos Evaluados x 100, donde el mínimo puntaje es igual a 0 y el máximo puntaje es igual a 100. La escala de color y el significado que corresponde a cada puntaje alcanzado se hizo con base en los aspectos por evaluar establecidos en las cédulas de trabajo para la Revisión de la Cuenta Pública de la entidad correspondiente.



Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al Manual Único de Contabilidad Gubernamental

(Tabla 3. Apéndice II)

- De acuerdo con la verificación realizada a las cuentas contables que integran la estructura del Estado de Situación Financiera Comparativo utilizadas por la entidad municipal para el ejercicio 2019, se identificó que utilizaron las cuentas contables: 1139 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, 2121 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo y 2221 Documentos Comerciales 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; 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo no corresponden a su naturaleza económica, por lo que la entidad no presenta la información real de sus operaciones financieras.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Anexo al Estado de Situación Financiera

(Tabla 5. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos del Estados de Situación Financiera Comparativo y el Anexo al Estado de Situación Financiera, se identificó que no existen diferencias; es decir, los saldos coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera con antigüedad mayor a un año

(Tabla 6. Apéndice II)

- Se identificó que la entidad municipal infringe con lo dispuesto en la normatividad aplicable ya que presenta las siguientes cuentas contables a corto plazo con antigüedad mayor a un año; 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo, 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 183,316.1 miles de pesos. Por lo tanto los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta equilibrio entre el total del valor de las cuentas contables del Activo y la suma del valor de las cuentas contables del Pasivo más Hacienda Pública/Patrimonio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de Resultado de Ejercicios Anteriores, se identificó que la entidad municipal no presenta afectación.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda /Patrimonio

(Tabla 10. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada al saldo de las cuentas contables de hacienda/patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo, se identificó que corresponde con los saldos revelados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio; por lo que es adecuada su clasificación en el periodo revisado

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

(Tabla 11. Apéndice II)

- De acuerdo al comparativo realizado entre los saldos de las cuentas contables del Activo revelados en el Estado de Situación Financiera Comparativo y en el Estado Analítico del Activo, se comprobó que los saldos no presentan diferencias; por lo que la entidad muestra el comportamiento de sus fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado de Flujos de Efectivo

(Tabla 12. Apéndice II)

- Del análisis realizado a las cuentas contables de efectivo y equivalentes reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo, se corroboró que no difieren de la información presentada en el Estado de Flujos de Efectivo; por lo que la entidad muestra correctamente el efectivo generado y aprovechado en sus actividades de operación, financiamiento e inversión.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Estado de Cambios en la Situación Financiera

(Tabla 13. Apéndice II)

- El resultado del análisis de las variaciones identificadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo refleja la correcta clasificación de origen y aplicación que muestra el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

(Tabla 14. Apéndice II)

- El saldo que reflejan las cuentas contables del pasivo en el Estado de Situación Financiera Comparativo coincide con el saldo final expresado en el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100



Cuentas Contables de Construcciones en Proceso

(Tablas de la 15 a la 19. Apéndice II)

- Los saldos de las cuentas contables de construcciones en proceso en bienes de dominio público y construcciones en proceso de bienes propios reflejadas en el Estado de Situación Financiera Comparativo difieren de lo que la entidad presenta en su Informe Anual de Construcciones en Proceso por un importe de 200,473.9 miles de pesos, así como se detectaron inconsistencias en el llenado del formato en el grado de avance financiero que no hacen 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.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de dominio público.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras capitalizables con avance físico y financiero al 100.0 por ciento.
- De acuerdo a la verificación al grado de avance del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que el avance financiero no es mayor al avance físico.
- De acuerdo a la verificación del Informe Anual de Construcciones en Proceso, se identificó que la entidad no presenta obras de ejercicios anteriores.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
5	4	80



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 PAD, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.
- 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 FEFOM, se identificó que dichos importes difieren de los ingresos registrados en el Estado Analítico de Ingresos; por lo que no es congruente su información.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

SalDOS del Ingreso Recaudado

(Tabla 22. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación realizada a los ingresos recaudados por la entidad de los recursos estatales reflejados en el Estado Analítico de Ingresos, se identificó que los ingresos no coinciden con lo presentado en el formato de Origen y Aplicación de Recursos por un importe de 36,580.0 miles de pesos de los recursos FEFOM, PAD.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Saldos en Bancos de las Aportaciones Estatales

(Tabla 23. Apéndice II)

- De la revisión realizada a los saldos de la cuenta contable de bancos y/o caja de los recursos estatales asignados a la entidad municipal, se identificó que no coinciden con el resultado final generado entre el Ingreso Recaudado más los intereses menos el egreso pagado en el ejercicio.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Recursos Estatales

(Tabla 24. Apéndice II)

- La entidad no requiso el formato de Origen y aplicación de recursos federales y estatales lo cual impidió conocer la aplicación de los recursos en inversión.

Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

(Tabla 25. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los remanentes de los recursos federales y estatales que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2019 por la entidad municipal, se identificó que la entidad no reintegró un importe de 28,801.3 miles de pesos de los recursos FEFOM y PAD; de acuerdo a lo establecido en los artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHM)

(Tabla 26. Apéndice II)

- Una vez realizada la verificación de la tarifa del 3.5 por ciento sobre el ingreso efectivamente recaudado por concepto de suministro de agua, se identificó que la entidad no realizó el pago por un importe de 16.9 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

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 neta con la confirmación de saldos proporcionada por la Secretaría de Finanzas y CONAGUA por un importe de 72.4 miles de pesos, y con la Secretaría de Finanzas y CAEM por un importe de 72.4 miles de pesos.

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 2012 con BANOBRAS, por un importe de 70,000.0 miles de pesos, a una tasa TIIE+2 puntos; del cual amortizó al capital un importe de 2,816.3 miles de pesos, quedando un saldo por pagar de 1,797.7 miles de pesos; derivado de lo anterior se detectó que lo presentado en el Estado de Situación Financiera Comparativo al 31 de diciembre 2019 difiere con el saldo que se presenta en el Registro Público Único; por un importe de 941.3 miles de pesos; por lo que la entidad incumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, presentando saldos imprecisos que impiden conocer el endeudamiento total por financiamientos a corto y largo plazo.

Se identificó que la entidad municipal contrató un financiamiento a corto plazo en el ejercicio 2019 con LUMO FINANCIERA DEL CENTRO S.A DE C.V., por un importe de 3,000.0 miles de pesos, mismo que ya fue amortizado en su totalidad, pero de cual no presentó el expediente de financiamiento para analizar las condiciones y características mediante las cuales fue firmado.

La entidad municipal tiene registrados dos financiamientos a largo plazo con LUMO FINANCIERA DEL CENTRO S.A DE C.V. ; uno del ejercicio 2017 por 27,500.0 miles de pesos a una tasa de 1.5 por ciento, cuyo saldo al final del ejercicio es de 1,091.6 miles de pesos; y otro financiamiento contratado en 2013 por un importe de 18,931.0 miles de pesos, a una tasa de 1.5 por ciento con saldo al final del ejercicio de 2,813.3 miles de pesos ; en ambos no ha efectuado amortización y pago de intereses.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Confirmación de saldos con entidades externas

(Tabla 30. Apéndice II)

- De acuerdo al saldo final que presentan al 31 de diciembre de 2019 la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM) y la Comisión Federal de Electricidad (CFE), se identificó que presenta diferencias con CONAGUA y CAEM por un importe total de 964.8 miles de pesos, con lo registrado por la entidad municipal.

Por lo cual el Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

A través del Oficio número OSFEM/AS/298/20 de fecha 23/10/2020, en vías de colaboración se solicitó a la Comisión Federal de Electricidad la confirmación de saldos al 31 de diciembre de 2019; sin embargo, derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	67



Pagos de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

(Tabla 31. Apéndice II)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Municipio deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 32. Apéndice II)

- De la revisión realizada al Municipio sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se determinó que está obligado a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal; sin embargo la entidad no presenta evidencia de su cumplimiento, lo que se contrapone a lo establecido en los artículos 47 A y 47 B del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0



Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

(Tabla 33. Apéndice II)

- Para el ejercicio 2019, se identificó que el Instituto de Cultura Física y Deporte de Sultepec cuenta con Decreto de creación número 134, de fecha 18 de marzo de 2018 y que el Municipio no le otorgó el subsidio para gastos de operación correspondiente para que el Instituto ejerciera sus recursos de manera directa.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 34. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el 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 Municipio de Sultepec

Tabla 1
Razón de Solvencia

Fórmula	2017	2018	2019
<u>Activo Circulante</u> Pasivo Circulante	3.6	3.5	4.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.
Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 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	$\frac{59,981.2}{87,450.4}$	68.6%	Medio

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	$\frac{37,900.5}{87,450.4}$	43.3%	Alto

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	$\frac{-166,898.0}{249,414.4}$	-66.9%	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 Sultepec 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
249,414.4	0.0	0.0%	4.5%	Sí

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Contratación de obligaciones a corto plazo de acuerdo a la LDF

Municipio de Sultepec 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)
395,451.0	61,002.0	334,449.0	6%	20,066.9	3,000.0	0.9%	17,066.9

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
Dependencia de Participaciones y Aportaciones

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)					
Ejercicio	Participaciones	Aportaciones	Total Participaciones y Aportaciones	Ingresos Totales	%
2017	72,673.0	62,568.4	135,241.4	203,436.2	66.5
2018	72,977.8	72,096.9	145,074.7	208,360.9	69.6
2019	76,640.9	79,239.2	155,880.0	249,414.4	62.5

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: Las participaciones y aportaciones se integran por recursos federales y estatales.

Tabla 6
Participación de la Inversión en el Egreso Ejercido

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Inversión Pública	Total de Egreso Ejercido	%
2017	33,501.2	152,329.4	22.0
2018	65,191.9	193,366.5	33.7
2019	11,294.7	310,108.9	3.6

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
Gasto ejercido en Servicios Personales

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Gasto ejercido en Servicios Personales	Total de Egreso Ejercido	%
2017	49,045.1	152,329.4	32.2
2018	66,520.8	193,366.5	34.4
2019	115,036.6	310,108.9	37.1

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 Sultepec (Miles de pesos)			
Ejercicio	Ingresos de Gestión	Gastos de Servicios Personales	%
2017	2,815.2	49,045.1	5.7
2018	8,142.2	66,520.8	12.2
2019	3,335.8	115,036.6	2.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Ingresos de Gestión son los ingresos recibidos durante el ejercicio fiscal, por concepto de impuestos contribuciones de mejoras, derechos, productos de tipo corriente, aprovechamientos de tipo corriente; así como ingresos por venta de bienes y servicios.

Nota 3: Servicios Personales corresponde al presupuesto ejercido en el capítulo 1000 del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Tabla 9
Fondo Estatal de Fomento Municipal (FEFOM)

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)												
FEFOM 2019 EAI	FEFOM 2019 Según Acuerdo en el que se da a conocer el monto distribuido	Intereses	Total Ingresos FEFOM	Aplicación por capítulo (Gasto No Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	Total aplicación (gasto etiquetado y no etiquetado)	Diferencia
				1000	2000	3000	4000	5000	6000			
				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
1,500.0	1,581.9	0.0	1,500.0	Aplicación por capítulo (Gasto Etiquetado)						Total Aplicación FEFOM	1,500.0	0.0
				0.0	0.0	0.0	0.0	1,500.0	0.0	0.0	1,500.0	
Porcentaje											100.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Estado de Situación Financiera Comparativo

Municipio de Sultepec							
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	352,390.9	293,433.4	58,957.5	Circulante	78,382.3	84,093.3	-5,711.0
Efectivo y Equivalentes	226,849.1	168,121.6	58,727.5	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	76,269.9	81,980.9	-5,711.0
Bancos/Tesorería	226,849.1	168,121.6	58,727.5	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8,432.9	4,204.8	4,228.1
				Proveedores por Pagar a Corto Plazo	12,016.6	11,392.1	624.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	101,315.5	101,105.5	210.0	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	44,860.1	48,681.4	-3,821.3
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	101,315.5	101,105.5	210.0	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	9,998.3	17,660.6	-7,662.3
				Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	962.0	42.0	920.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	24,226.4	24,206.4	20.0				
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,329.7	2,309.7	20.0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,112.4	2,112.4	0.0
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	21,908.2	21,908.2	0.0	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	2,112.4	2,112.4	0.0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	-11.6	-11.6	0.0				
				No Circulante	58,889.6	61,702.9	-2,813.3
No Circulante	234,958.9	191,856.5	43,102.4	Documentos por Pagar a Largo Plazo	58,889.6	61,702.9	-2,813.3
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	223,373.9	178,614.1	44,759.9	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	58,889.6	61,702.9	-2,813.3
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	223,373.9	178,614.1	44,759.9				
				Total Pasivo	137,271.8	145,796.2	-8,524.4
Bienes Muebles	16,564.4	16,562.2	2.1				
Mobiliario y Equipo de Administración	1,824.1	1,821.9	2.1	Hacienda Pública/Patrimonio			
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5.5	5.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-2,355.0	-2,355.0	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.9	2.9	0.0	Aportaciones	-2,355.0	-2,355.0	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,434.8	13,434.8	0.0	Aportaciones	-2,355.0	-2,355.0	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	304.0	304.0	0.0				
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	993.1	993.1	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	452,433.0	341,848.7	110,584.3
				Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	110,584.3	100,196.3	10,388.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-4,979.4	-3,319.8	-1,659.6	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110,584.3	100,196.3	10,388.0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-4,979.4	-3,319.8	-1,659.6	Resultados de Ejercicios Anteriores	341,848.7	241,652.5	100,196.3
				Resultados de Ejercicios Anteriores	341,848.7	241,652.5	100,196.3
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	450,078.0	339,493.8	110,584.3
Total Activo	587,349.8	485,289.9	102,059.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	587,349.9	485,290.0	102,059.9

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
Estado de Actividades Comparativo

Municipio de Sultepec			
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	3,335.8	8,142.2	-4,806.4
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	208,833.5	197,786.3	11,047.2
Otros Ingresos y Beneficios	1,452.7	252.2	1,200.5
Total de Ingresos y Otros Beneficios	213,622.0	206,180.7	7,441.3
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	78,166.5	85,735.6	-7,569.1
Servicios Personales	57,518.3	66,520.8	-9,002.5
Materiales y Suministros	9,595.0	9,672.7	-77.7
Servicios Generales	11,053.3	9,542.2	1,511.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	10,078.6	5,079.2	4,999.4
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	13,132.9	13,509.8	-376.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,659.6	1,659.8	-0.2
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	0.0	0.0	0.0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	103,037.7	105,984.4	-2,946.7
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	110,584.3	100,196.3	10,388.0

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 Sultepec

Tabla 1
Consistencia de la Información Financiera de la Cuenta Pública Municipal con el Informe Mensual de diciembre de 2019

Municipio de Sultepec 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	587,349.9	137,271.8	450,078.0	213,622.0	103,037.7	110,584.3
Diciembre	587,349.9	137,271.8	450,078.0	213,622.0	103,037.7	110,584.3
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 Sultepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	485,290.0	485,290.0	0.0
Pasivo	145,796.2	145,796.2	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	-2,355.0	-2,355.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Municipio de Sultepec Estado de Situación Financiera Comparativo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)			
Cuenta Contable	Concepto	Importe	Comentarios
1139	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	-11.6	Para uso exclusivo del ISSEMYM
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	2,112.4	No se va a utilizar en el Estado de México
2221	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	58,889.6	No se va a utilizar en el Estado de México

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 4
Naturaleza de los Saldos del Anexo al Estado de Situación Financiera

Municipio de Sultepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Cuenta	Concepto	Anexo al Estado de Situación Financiera Cuenta Pública 2019
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	-141.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-32,552.8

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

Municipio de Sultepec				
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	587,349.9	587,349.9	0.0
2000	Pasivo	137,271.8	137,271.8	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-2,355.0	-2,355.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Municipio de Sultepec			
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	99,915.9	99,915.9
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	2,309.7	2,309.7
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	30,475.3	30,475.3
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4.7	4.7
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	11,392.1	11,392.1
2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	39,176.3	39,176.3
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	42.0	42.0

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 Sultepec				
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)
587,349.9	137,271.8	450,078.0	587,349.9	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 Sultepec	
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	110,584.3
Estado de Actividades Comparativo	110,584.3
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 Sultepec 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)				
100,196.3	241,652.5	341,848.7	341,848.7		0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Municipio de Sultepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	450,078.0
Estado de Variación en la Hacienda Pública	450,078.0
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

Municipio de Sultepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	587,349.9
Estado Analítico del Activo	587,349.9
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 Sultepec		
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	-54,246.3	-49,059.2
Impuestos	1,326.1	1,086.0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	1,544.7
Contribuciones de Mejoras	0.0	37.6
Derechos	1,914.2	5,473.9
Productos de Tipo Corriente	46.1	197,786.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	49.4	672.3
Participaciones y Aportaciones	208,833.5	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	987.4	0.0
Otros Orígenes de Operación	-267,403.0	-255,660.1
Aplicación	-115,290.0	-139,036.5
Servicios Personales	61,301.1	53,144.1
Materiales y Suministros	9,595.0	9,542.4
Servicios Generales	10,428.0	9,133.2
Subsidios y Subvenciones	10,040.9	5,079.2
Participaciones	19,195.7	31,319.2
Otras Aplicaciones de Operación	-225,850.7	-247,254.7
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	61,043.7	89,977.3
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	5,333.8	38,160.4
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	5,331.6	41,705.0
Bienes Muebles	2.1	77.3
Otras Aplicaciones de Inversión	0.0	-3,621.9
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-5,333.8	-38,160.4
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Origen	3,017.5	2,180.2
Otros Orígenes de Financiamiento	3,017.5	2,180.2
Aplicación	0.0	0.0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	3,017.5	2,180.2
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	58,727.5	53,997.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	168,121.4	114,124.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	226,848.8	168,121.4

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

Municipio de Sultepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	0.0	58,957.5
Efectivo y Equivalentes	0.0	58,727.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	210.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.0	20.0
Activo no Circulante	1,659.6	44,762.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.0	44,759.9
Bienes Muebles	0.0	2.1
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,659.6	0.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	0.0	5,711.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.0	5,711.0
Pasivo no Circulante	0.0	2,813.3
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.0	2,813.3
Hacienda Pública / Patrimonio		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	110,584.3	0.0
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	10,388.0	0.0
Resultados de Ejercicios Anteriores	100,196.3	0.0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.0	0.0
Total	112,243.9	112,243.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 14
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Municipio de Sultepec 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			84,093.3	78,382.3
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			84,093.3	78,382.3
Largo Plazo				
Deuda Interna			61,702.9	58,889.6
Instituciones de Crédito:			61,702.9	58,889.6
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			61,702.9	58,889.6
Otros Pasivos:			0.0	0.0
Total Deuda y Otros Pasivos			145,796.2	137,271.8

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 Sultepec 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	223,373.9	0.0	223,373.9
Informe Anual de Construcciones en Proceso	22,900.0	0.0	22,900.0
Diferencia:	200,473.9	0.0	200,473.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la Entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16

Municipio de Sultepec 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 Sultepec 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 Sultepec 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 Sultepec 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 Sultepec 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				
53,255.7	54,801.5	1,545.7	2.9%	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 21
Ingresos recaudados por Participaciones Estatales

Municipio de Sultepec 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	1,829.0	1,829.0	0.0	
Del Impuesto Sobre Adquisición de Vehículos Automotores Usados	79.1	79.1	0.0	
Del Impuesto Sobre Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos Permitidos con Cruce de Apuestas	169.2	169.2	0.0	
Programa de Acciones para el Desarrollo (PAD)	35,080.0	0.0	35,080.0	
Fondo Estatal de Fortalecimiento Municipal (FEFOM)	1,500.0	1,581.9	-81.9	
A la venta final de bebidas con contenido alcohólico	101.1	101.1	0.0	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)	4,188.5	4,188.5	0.0	
Total Neto	42,946.8	7,948.7	34,998.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 22
Saldos del Ingreso Recaudado

Municipio de Sultepec 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	1,500.0	0.0	1,500.0
PAD	35,080.0	0.0	35,080.0
Totales	36,580.0	0.0	36,580.0

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 Sultepec						
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	1,500.0	0.0	1,502.5	0.0	1,502.5	-2.5
PAD	35,080.0	0.0	27,298.8	0.0	27,298.8	7,781.2
Totales Netos	36,580.0	0.0	28,801.3	0.0	28,801.3	7,778.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 24
Recursos Estatales

Municipio de Sultepec		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
Egreso Pagado (Miles de pesos)		
Concepto	FEFOM	PAD
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		
Inversión Pública		
Inversiones Financieras y Otras Provisiones		
Participaciones y Aportaciones		
Deuda Pública		
Total	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no requiso el formato de Origen y aplicación de recursos federales y estatales.



Tabla 25
Reintegro de Recursos Estatales de acuerdo a la LDF

Municipio de Sultepec 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	1,502.5	0.0	0.0	1,502.5	0.0	1,502.5
PAD	27,298.8	0.0	0.0	27,298.8	0.0	27,298.8
Diferencia de Recursos Estatales	28,801.3	0.0	0.0	28,801.3	0.0	28,801.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 26
Aportaciones de Mejoras por Servicios Ambientales (FIPASAHEM)

Municipio de Sultepec 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	481.7		481.7	481.7	0.0	0.0	0.0	16.9	16.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 27
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Sultepec					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CONAGUA					
(Miles de pesos)					
Mes (A)	Municipio (B)	CONAGUA (C)	Secretaría de Finanzas (D)	Variación entre el municipio y la CONAGUA E=(B-C)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas F=(B-D)
Enero	212.9	212.9	212.9	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	226.1	212.9	212.9	13.2	13.2
Junio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Julio	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Agosto	236.5	223.0	223.0	13.6	13.6
Septiembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Octubre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Noviembre	232.4	223.0	223.0	9.5	9.5
Diciembre	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Totales	908.0	871.8	871.8	36.2	36.2
Diferencia de Retenciones CONAGUA					72.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 28
Retenciones por adeudos con entidades externas

Municipio de Sultepec					
Retenciones de FORTAMUNDF para el pago a CAEM					
(Miles de pesos)					
Mes (G)	Municipio (H)	CAEM (I)	Secretaría de Finanzas (J)	Variación entre el municipio y la CAEM K=(H-I)	Variación entre el municipio y la Secretaría de Finanzas L=(H-J)
Enero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Febrero	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Marzo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abril	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Mayo	0.0	13.2	13.2	-13.2	-13.2
Junio	7.4	7.4	7.4	0.0	0.0
Julio	10.9	10.9	10.9	0.0	0.0
Agosto	0.0	13.6	13.6	-13.6	-13.6
Septiembre	11.7	11.7	11.7	0.0	0.0
Octubre	10.4	10.4	10.4	0.0	0.0
Noviembre	0.0	9.5	9.5	-9.5	-9.5
Diciembre	8.4	8.4	8.4	0.0	0.0
Totales	48.7	84.9	84.9	-36.2	-36.2
Diferencia Neta de Retenciones CAEM					-72.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 29
Deuda Pública a corto y largo plazo por financiamientos conforme a la LDF

Municipio de Sultepec (Miles de Pesos)					
Concepto	Institución Financiera				
	Corto Plazo			Largo Plazo	
		LUMO FINANCIERODEL CENTRO S.A DE C.V.	BANOBRAS FAIS	LUMO FINANCIERODEL CENTRO S.A DE C.V.	LUMO FINANCIERODEL CENTRO S.A DE C.V.
Monto Contratado		3,000.0	18,931.0	70,000.0	27,500.0
Fecha de Inicio		01/02/2019	11/12/2013	20/07/2012	28/02/2017
Plazo		4 meses	23 Meses	188 Meses	90 días
Tasa de Interés			1.5	TIE+ 2 puntos	1.5
Fecha de Vencimiento		04/05/2019	11/11/2014		27/05/2017
Fuente o Garantía de Pago				Participaciones Federales	
Saldo al 31 de Diciembre de 2018		0.0	1,020.8	61,702.9	1,091.6
Disposiciones durante el ejercicio 2019		3,000.0		0.0	0.0
Total de Financiamiento alcanzado a 2019		3,000.0	1,020.8	61,702.9	1,091.6
Pago de Intereses del ejercicio 2019		108.0	0.0	6,437.0	0.0
Amortizaciones al Capital del ejercicio 2019		3,000.0	0.0	2,813.3	0.0
Saldo al 31 de Diciembre de 2019		0.0	1,020.8	58,889.6	1,091.6
Cuenta Contable de registro del Financiamiento		2121 -3 -1 -0 -1	2121 -1 -1 -0 -2	2221 -2 -1 -0 -1	2121 -2 -1 -0 -1
Saldo Contable al 31 de diciembre 2019 según AESF		0.0		58,889.6	0.0
Ingreso por Financiamientos del ejercicio 2019 según EAI		3,000.0		0.0	0.0
Registro contable importe del financiamiento del ejercicio		3,000.0		0.0	0.0
Diferencia Contable & Presupuestal		0.0		0.0	0.0
Se encuentra registrado de Deuda Pública del Gobierno del Estado de México.			No	Sí	No
Importe informado en el Registro Público Único				57,948.2	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 30
Confirmación de Saldos con entidades externas

Municipio de Sultepec			
Saldo al 31 de diciembre 2019			
(Miles de pesos)			
Concepto	Entidad Municipal	Entidad Externa	Diferencia
CAEM	44.5	59.8	-15.3
CFE	419.1		
CONAGUA	1,023.0	73.4	949.6

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota 1: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Nota 2: Derivado de la contingencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV-2(COVID 19); no fue posible realizar el análisis correspondiente a CFE.

Tabla 31
Pago de retenciones ISR al SAT (salarios, honorarios y arrendamiento)

Municipio de Sultepec										
(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	652.3	0.0	0.0	0.0	0.0	16.1	636.1	0.0	636.1	
Febrero	429.5	0.0	0.0	0.0	0.0	16.7	412.8	0.0	412.8	
Marzo	427.2	0.0	0.0	0.0	0.0	17.5	409.7	0.0	409.7	
Abril	437.5	0.0	0.0	0.0	0.0	17.4	420.1	0.0	420.1	
Mayo	704.5	0.0	0.0	0.0	0.0	18.0	686.6	0.0	686.6	
Junio	467.4	0.0	0.0	0.0	0.0	18.8	448.6	0.0	448.6	
Julio	475.3	0.0	0.0	0.0	0.0	18.7	456.7	0.0	456.7	
Agosto	544.1	0.0	0.0	0.0	0.0	18.8	525.3	0.0	525.3	
Septiembre	641.0	0.0	0.0	33.3	0.0	18.5	655.8	0.0	655.8	
Octubre	532.0	0.0	0.0	4.9	0.0	17.1	519.7	0.0	519.7	
Noviembre	535.1	0.0	0.0	5.0	0.0	16.7	523.3	0.0	523.3	
Diciembre	1,096.1	0.0	0.0	0.0	0.0	15.7	1,080.4	0.0	1,080.4	
TOTAL	6,941.9	0.0	0.0	43.2	0.0	210.0	6,775.1	0.0	6,775.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: La entidad no presento información.



Tabla 32
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del
Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Municipio de Sultepec													
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	377	381	386	392	403	416	413	415	410	406	402	365	397

Municipio de Sultepec			
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	66,847.1		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	48,189.4		La entidad municipal no informó del cumplimiento de la obligación
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	0.0		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total			
	Promedio mensual		9,586.4

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 33
Porcentaje de asignación de Subsidio para Gastos de Operación

Municipio de Sultepec					
(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)		
395,451.0	2%	7,909.0	0.0	7,909.0	-

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 Sultepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Sí	
II.- Notas al Estado de Actividades	Sí	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Sí	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	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 Sultepec

Resultados de la Revisión del municipio de Sultepec

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 149.6 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, no fue posible emitir un resultado respecto al ahorro o desahorro presupuestal con base en la programación y ejecución de metas debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo a la información presentada por la entidad, no fue posible emitir un resultado con referencia al cumplimiento de metas respecto al egreso ejercido por dependencia general, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico de Ingresos Integrado

(Tabla 6. Apéndice I)

- De la verificación que se realizó al Estado Analítico de Ingresos Integrado, se identificó que el Municipio consolidó correctamente los importes, toda vez que no consideró los subsidios 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

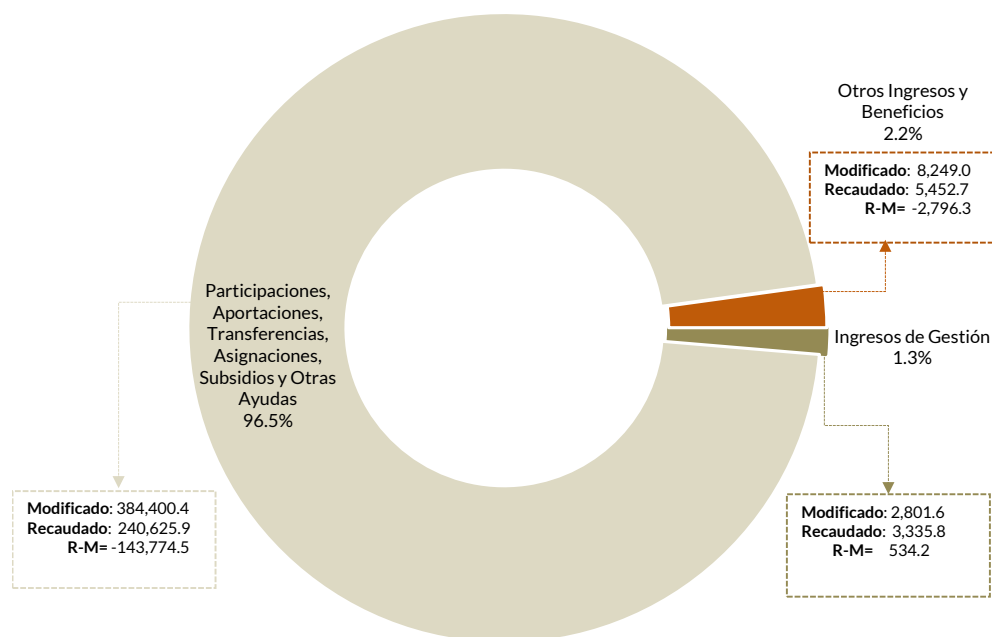
(Tabla 8. Apéndice I)

- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, no fue posible emitir un resultado respecto a los importes totales del egreso aprobado, modificado, comprometido, devengado y ejercido de los importes de las clasificaciones por Objeto del Gasto, Económica, Administrativa y Funcional debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 249,414.4 miles de pesos de los cuales el 96.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Cabe señalar que, en los ingresos federales, las principales fuentes de financiamiento de la entidad fueron el fondo general de participaciones y el FISMDF; en lo que respecta a los ingresos de gestión, el rubro en el que se obtuvo mayor recaudación fue derechos.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un incremento de 41,053.5 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en el rubro de y participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 11. Apéndice I)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto al egreso ejercido por capítulo de gasto con recurso etiquetado y no etiquetado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

(Tabla 12. Apéndice I)

- Del análisis al comparativo del egreso ejercido entre el ejercicio fiscal 2019 respecto de 2018, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Egreso Ejercido por Finalidad

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo a la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 14. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que los saldos registrados en el Estado de Situación Financiera Comparativo, Inventario de Bienes Muebles y el Reporte de Depreciación, difieren; asimismo, la entidad no realizó el registro contable correspondiente de la cuenta edificios no habitacionales.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 15. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles e inmuebles durante el periodo 2017-2019 se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 2.1 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

Municipio de Sultepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos difieren con la información presentada en el Estado Comparativo Presupuestales de Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	3	75.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, no fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	0	0.0



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, no fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	0	0.0

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, respecto a los ingresos recaudados registrados en el Estado Analítico de Ingresos de sus organismos descentralizados; no fue posible emitir un resultado debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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. Sin embargo, no fue posible emitir un resultado respecto al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado, no apegándose a las políticas de registro establecidas en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México.

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 19 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2564/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3672/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4605/19 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.

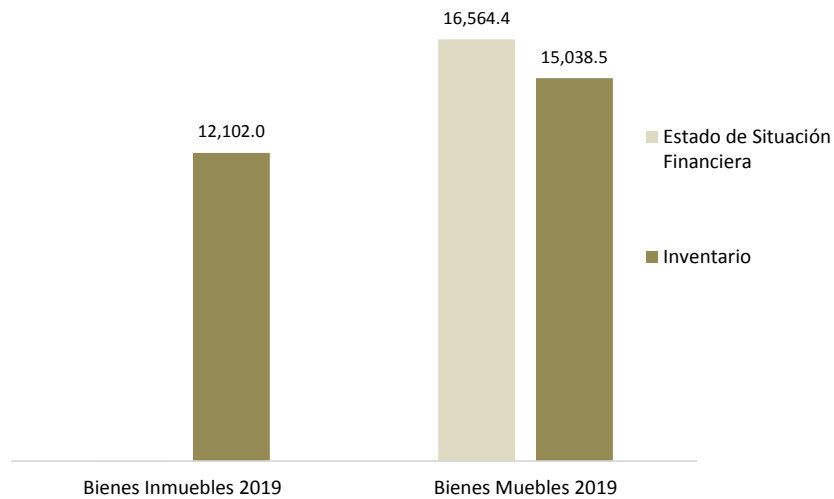
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
40	21	52.5



Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

(Tabla 9. Apéndice II)

- Del análisis realizado a la información contable y administrativa, se detectó que los saldos de los bienes inmuebles presentan diferencia por 12,102.0 miles de pesos; asimismo, los bienes muebles difieren por 1,525.8 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 vehículos y equipo de transporte.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	0	0.0



Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 10. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0

Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 11. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles e inmuebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de altas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 12. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 10 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4069/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1382/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	15	60.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión Municipio de Sultepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4112123	Sobre conjuntos urbanos	0.8	0.0	-0.8	0.0
4141411	Por uso de vías y áreas públicas para el ejercicio de actividades comerciales y de servicios	63.7	14.8	-48.9	23.2
4143437	Conexiones de toma por el suministro de agua en bloque proporcionado por autoridades municipales	55.2	38.3	-17.0	69.3
41434317	Otros	27.2	4.4	-22.9	16.1
41434324	Por corral de consejo e identificación de señales de sangre, tatuajes, elementos electromagnéticos y fierros para marcar ganado y magueyes	94.1	46.4	-47.7	49.3
41434328	Por servicios prestados por las autoridades de catastro	20.2	8.9	-11.3	44.3
4164641	Reintegros	1.1	0.0	-1.1	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Municipio de Sultepec									
(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%
249,414.4			3,184	3,159	-25	0	1	51	0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 3
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al
Egreso Ejercido por Dependencia General

Municipio de Sultepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido*	Ejercido				
A00 Presidencia	22,640.1			250	250	100.0	
B00 Sindicaturas	1,524.5			12	12	100.0	
C00 Regidurías	8,201.1			120.0	120.0	100.0	
D00 Secretaría del Ayuntamiento	1,763.9			102	102	100.0	
E00 Administración	2,399.3			1,400	1,400	100.0	
E01 Planeación	310.8			4	4	100.0	
E03 Eventos Especiales	294.9			12	12	100.0	
F00 Desarrollo Urbano y Obras Públicas	279,600.3			12	12	100.0	
F01 Desarrollo Urbano y Servicios Públicos	1,122.0			40	40	100.0	
H00 Servicios Públicos	7,721.4			360	360	100.0	
I00 Promoción Social	365.9			110	110	100.0	
I01 Desarrollo Social	1,326.5			104	104	100.0	
J00 Gobierno Municipal	366.9			20	20	100.0	
K00 Contraloría	1,117.9			12	12	100.0	
L00 Tesorería	50,075.5			150	150	100.0	
M00 Consejería Jurídica	544.4			112	112	100.0	
N00 Dirección General de Desarrollo y Fomento Económico	954.6			12	12	100.0	
N01 Desarrollo Agropecuario	26.5			12	12	100.0	
O00 Educación Cultural y Bienestar Social	5,041.7			216	191	88.4	
Q00 Seguridad Pública y Tránsito	10,052.8			124	124	100.0	
Total	395,451.0	0.0	0.0	3,184	3,159	99.2	-99.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 4
Autorización de las Modificaciones en la
Ley de Ingresos

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
395,451.0	395,451.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 5
Autorización de las Modificaciones en el
Presupuesto de Egresos

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
395,451.0	395,451.0	0.0	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Ingreso Recaudado por Subsidios para Gastos de Operación			
Documento	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	0.0	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	3,800.5	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



Tabla 7
Registro Presupuestal por Subsidios para Gastos de Operación en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Sultepec (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*

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestra importe en el egreso ejercido; toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 8
Clasificaciones del Gasto

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9
Económica (por Tipo de Gasto)	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9
Administrativa	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9
Funcional (Finalidad y Función)	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9

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. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 9
Estado Analítico de Ingresos

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)					
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019	
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado	
	2019	2019	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	2,801.6	2,801.6	3,335.8	534.2	19.1
Impuestos	1,335.9	1,335.9	1,326.1	-9.8	-0.7
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social					
Contribuciones de Mejoras					
Derechos	1,379.3	1,379.3	1,914.2	534.9	38.8
Productos de Tipo Corriente	52.0	52.0	46.1	-5.9	-11.3
Aprovechamientos de Tipo Corriente	34.4	34.4	49.4	14.9	43.4
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	384,400.4	384,400.4	240,625.9	-143,774.5	-37.4
Ingresos Federales	284,603.8	284,603.8	189,422.0	-95,181.7	-33.4
Ingresos Estatales	99,796.6	99,796.6	51,203.9	-48,592.7	-48.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas					
Otros Ingresos y Beneficios	8,249.0	8,249.0	5,452.7	-2,796.3	-33.9
Ingresos Financieros	249.0	249.0	444.8	195.8	78.6
Ingresos Extraordinarios	8,000.0	8,000.0	4,000.0	-4,000.0	-50.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	0.0	1,007.9	1,007.9	100.0
Total	395,451.0	395,451.0	249,414.4	-146,036.6	-36.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 10
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	8,142.2	3,335.8	-4,806.4	-59.0
Impuestos	1,086.0	1,326.1	240.1	22.1
Cuotas o Aportaciones de Seguridad Social				
Contribuciones de Mejoras				
Derechos	1,544.7	1,914.2	369.5	23.9
Productos de Tipo Corriente	37.6	46.1	8.5	22.6
Aprovechamientos de Tipo Corriente	5,473.9	49.4	-5,424.6	-99.1
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios				
Contribuciones no Comprendidas en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	197,786.3	240,625.9	42,839.6	21.7
Ingresos Federales	142,875.2	189,422.0	46,546.8	32.6
Ingresos Estatales	54,911.1	51,203.9	-3,707.2	-6.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Ingresos y Beneficios	2,432.4	5,452.7	3,020.3	124.2
Ingresos Financieros	252.2	444.8	192.6	76.4
Ingresos Extraordinarios	2,180.2	4,000.0	1,819.8	83.5
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.0	1,007.9	1,007.9	100.0
Total	208,360.9	249,414.4	41,053.5	19.7

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
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Municipio de Sultepec (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	54,801.5	54,801.5	57,518.3	52,730.1	4,788.2	115,036.6	60,235.1	109.9
Materiales y Suministros	9,892.0	9,892.0	9,595.0	9,595.0	0.0	19,189.9	9,297.9	94.0
Servicios Generales	11,032.8	11,032.8	11,053.3	11,053.3	0.0	22,106.6	11,073.8	100.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,200.0	8,200.0	10,078.6	10,078.6	0.0	20,157.3	11,957.3	145.8
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	42.8	42.8	2.1	2.1	0.0	4.3	-38.5	-90.0
Inversión Pública	112,805.8	112,805.8	5,645.2	5,645.2	0.0	11,290.4	-101,515.4	-90.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones								
Participaciones y Aportaciones								
Deuda Pública	198,676.1	198,676.1	61,161.9	61,161.9	0.0	122,323.8	-76,352.3	-38.4
Total	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9	-85,342.1	-21.6

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. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 12
Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido*	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	66,520.8	66,520.8	-66,520.8	-100.0
Materiales y Suministros	9,672.7	9,672.7	-9,672.7	-100.0
Servicios Generales	9,558.8	9,558.8	-9,558.8	-100.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,079.2	5,079.2	-5,079.2	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	77.3	77.3	-77.3	-100.0
Inversión Pública	65,114.6	65,114.6	-65,114.6	-100.0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	37,343.2	37,343.2	-37,343.2	-100.0
Total	193,366.5	0.0	-193,366.5	-100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*No se muestran importes en la columna del egreso ejercido, toda vez que, la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 13
Egreso Ejercido por Finalidad

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	108,839.2	108,839.2	93,448.9	89,592.9	3,856.0	186,897.8
02 Desarrollo Social	285,535.8	285,535.8	59,723.9	58,952.9	771.0	119,447.8
03 Desarrollo Económico	1,076.0	1,076.0	1,881.6	1,720.4	161.3	3,763.3
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	395,451.0	395,451.0	155,054.4	150,266.2	4,788.2	310,108.9

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. La entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 14
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles	4,979.4	6,257.7	1,660.0
Bienes Inmuebles	0.0	1,206.3	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 15
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	16,964.8	0.0
2018	16,562.3	0.0
2019	16,564.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión Municipio de Sultepec

Tabla 1
Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

Municipio de Sultepec (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	395,451.0	249,414.4	395,451.0	310,108.9
Diciembre	395,451.0	249,414.4	395,451.0	155,054.4
Diferencia	0.0	0.0	0.0	155,054.4

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
Equilibrio Presupuestario

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
395,451.0	395,451.0	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

No fue posible emitir un resultado respecto a las partidas sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido, debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

No fue posible emitir un resultado respecto a los proyectos sin presupuesto aprobado y con egreso sobreejercido debido a que la entidad fiscalizable registró los mismos importes en los momentos contables del comprometido y devengado.

Tabla 5
Subsidios para Gastos de Operación otorgados por el Municipio a sus Organismos Descentralizados

Municipio de Sultepec (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**	
	3,800.5	0.0	0.0	-3,800.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

***No se muestra el importe de subsidios para gastos de operación ejercidos por el Municipio; toda vez que, la entidad fiscalizable registro los mismos en los momentos contables del comprometido y devengado.



Tabla 6
Estado Analítico de Ingresos Integrado

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado				
Documento	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico de Ingresos Integrado	249,414.4	56.2	0.0	0.0
Estado Analítico de Ingresos	249,414.4	56.2	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.

Tabla 7
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)				
Documento	Egreso Ejercido			
	Municipio	DIF	ODAS*	IMCUFIDE**
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Integrado	302,194.1	5,354.9	0.0	0.0
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos				
Diferencia	302,194.1	5,354.9	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.

*La entidad no cuenta con Organismo Descentralizado Operador de Agua, **El Instituto Municipal de Cultura Física y Deporte cuenta con Decreto de Creación; sin embargo, en el ejercicio 2019 no se encontraba en operación.



Tabla 8
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Municipio de Sultepec	
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	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó proyectos con recurso ejercido sin Presupuesto 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	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	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	Los proyectos presupuestados en el Avance del Programa Anual de Obra no coinciden con los proyectos contemplados en el Avance Trimestral de Egresos.
13	Se detectó que los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Programa Anual de Obra son mayores a los montos por proyectos por Fuente de Financiamiento del Avance del Egreso Trimestral.
14	Se detectó que el ente reportó obras en el APAO0000201900.txt que no fueron autorizadas en el Programa Anual de Obra 2019.
15	Se 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).
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 Administrativa).
17	Se identificaron diferencias en los montos reportados en el Egreso Mensual respecto a los montos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación Funcional).
18	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.
19	Se detectó que la entidad ejerció recurso FEFOM en la programación de obras, no apejándose a lo establecido en los artículos 55, 57, 59, 60, 63, 64 y 65 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el Ejercicio Fiscal del año 2019.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Tabla 9
Comparativo de Saldos entre los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles y el Estado de Situación Financiera

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Terrenos	0.0	30.0	-30.0
Edificios no Habitacionales	0.0	12,072.0	-12,072.0
Mobiliario y Equipo de Administración	1,824.1	2,495.5	-671.4
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5.5	42.2	-36.7
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.9	2.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,434.8	11,192.5	2,242.4
Equipo de Defensa y Seguridad	304.0	497.8	-193.8
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	993.1	269.5	723.7
Otros Bienes Muebles	0.0	538.3	-538.3

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)						
Concepto	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 (A)	Balanza de Comprobación		Saldo del Estado de Situación Financiera 2018 + altas - bajas contables 2019 (D) A+B-C	Saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 (E)	Variación (D - E)
		Altas 2019 (B)	Bajas 2019 (C)			
Mobiliario y Equipo de Administración	1,821.9	2.1	0.0	1,824.1	1,824.1	0.0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5.5	0.0	0.0	5.5	5.5	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2.9	0.0	0.0	2.9	2.9	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	13,434.8	0.0	0.0	13,434.8	13,434.8	0.0
Equipo de Defensa y Seguridad	304.0	0.0	0.0	304.0	304.0	0.0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	993.1	0.0	0.0	993.1	993.1	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 11
Registros Administrativos de Altas y Bajas de
Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Sultepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	0.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	2.1	0.0	0.0	0.0
Diferencia	-2.1	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 12
Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

Municipio de Sultepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Los Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentran actualizados, toda vez que omiten información para la plena identificación de los bienes.
2	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación y el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales.
4	En el Inventario de Bienes Muebles y/o Inmuebles existen bienes que de acuerdo a sus características no están clasificados en las cuentas contables correspondientes.
5	En el Inventario de Bienes Muebles se registran 70 bienes en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
6	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.
7	El formato de la Hoja de Trabajo presenta inconsistencias en su elaboración debido a que en la columna de factura y/o póliza omiten información; sin embargo, en los registros contables no presentan diferencias.
8	Los importes determinados en la Conciliación Físico-Contable de los Bienes Muebles difieren de la Hoja de Trabajo.
9	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
10	El saldo de la depreciación acumulada en la Balanza de Comprobación difiere con lo reportado en el Inventario de Bienes Muebles y Reporte Analítico.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



Informe de Resultados

Anexos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

Ejercicio Fiscal 2019



Contenido

Anexos

Sultepec

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 Sultepec

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

Análisis de Adeudos del Ejercicio Fiscal anterior en cumplimiento al artículo 20 de la LDF

(Tabla 1. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis de los recursos ejercidos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, se observó que la entidad no rebasó el porcentaje permitido respecto de sus ingresos recaudados, por lo que cumple con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 2. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Situación Financiera Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec, se identificó diferencia entre el total del activo contra la suma de pasivo más patrimonio al cierre del ejercicio 2019, por lo que incumple con los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia, equilibrio y naturaleza de la información contable.

Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado a los Estados de Actividades Comparativo del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec, se identifica que presenta razonablemente los aspectos básicos de la situación financiera como son: consistencia y naturaleza de la información contable.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

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; 1111 Efectivo, 1112 Bancos/Tesorería, 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo y 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 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; 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo, 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo; por un importe total de 2,386.7 miles de pesos. Por lo tanto, los saldos no muestran con precisión su procedencia e impide determinar con exactitud la existencia de derechos y obligaciones de la entidad.

Con relación al Informe de Resultados del ejercicio anterior, la entidad municipal muestra reincidencia en sus saldos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

(Tabla 7. Apéndice II)

- Derivado del análisis de la información financiera presentada en el Estado de Situación Financiera Comparativo del ejercicio sujeto a revisión, se identificó que presenta 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 141.7 miles de pesos; por lo que incumple con la Teoría de la partida doble.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0

Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Actividades Comparativo

(Tabla 8. Apéndice II)

- De acuerdo a la verificación del resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) que se presenta en el Estado de Actividades Comparativo, se identificó que es el mismo que se refleja en el Estado de Situación Financiera Comparativo.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100

Autorización y justificación de las aplicaciones contables a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión realizada a la cuenta contable de 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 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 227.5 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)

- Derivado de la verificación de los pagos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por Salarios, Honorarios y Arrendamiento del ejercicio 2019 al Servicio de Administración Tributaria (SAT), se identificó que la entidad municipal incumplió con la presentación de la información solicitada de manera correcta y completa, lo que impidió realizar la revisión.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia informó un atraso en pagos de Impuesto Sobre la Renta (ISR) desde la administración anterior 2016-2015, por lo que deberá cumplir de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, de acuerdo a la normatividad aplicable.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	0	0



Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

(Tabla 18. Apéndice II)

- De acuerdo a la revisión realizada al Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia sobre el promedio mensual de trabajadores y el promedio mensual del pago por remuneraciones al trabajo personal, se identificó que la entidad no está obligada a presentar el aviso y dictamen fiscal del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal del ejercicio, en apego a lo que establece el artículo 47 A del Código Financiero del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100

Notas a los Estados Financieros, Contables y Presupuestales

(Tabla 19. Apéndice II)

- Una vez revisada la información contenida en las notas a los Estados Financieros y Presupuestales que presenta la entidad municipal, se identificó el incumplimiento al no revelar información completa que indique de forma cualitativa y cuantitativa su situación actual.

Las notas faltantes son las siguientes: Notas de Desglose y Notas de Memoria.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
3	1	33



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

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 Sultepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)				
Ingreso Recaudado 2019	Importe Pagado en ADEFAS 2019	Porcentaje	Artículo 20 y Transitorio Décimo Primero	Cumple
3,856.7	21.8	0.6%	4.5%	S

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 Sultepec							
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	-82.5	53.4	-135.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,974.5	3,615.1	1,359.5
Efectivo	-329.3	-96.1	-233.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4,974.5	3,615.1	1,359.5
Bancos/Tesorería	-304.9	-71.7	-233.2	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	738.7	400.4	338.3
	-24.5	-24.5	0.0	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,115.3	3,094.1	1,021.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes					120.6	120.6	0.0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	243.4	146.1	97.3				
	243.4	146.1	97.3	Total Pasivo	4,974.5	3,615.1	1,359.5
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3.5	3.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio			
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3.5	3.5	0.0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	225.8	225.8	0.0
				Aportaciones	225.8	225.8	0.0
No Circulante				Aportaciones	225.8	225.8	0.0
Bienes Muebles	708.0	699.0	9.0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-4,716.5	-3,230.2	-1,486.3
Mobiliario y Equipo de Administración	186.2	177.2	9.0	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	-1,486.3	-326.8	-1,159.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4.8	4.8	0.0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,486.3	-326.8	-1,159.5
Vehículos y Equipo de Transporte	507.6	507.6	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-3,230.2	-2,903.4	-326.8
Otros Bienes Muebles	9.4	9.4	0.0	Resultados de Ejercicios Anteriores	-3,230.2	-2,903.4	-326.8
				Total Hacienda Pública/Patrimonio	-4,490.7	-3,004.3	-1,486.3
Total Activo	625.5	752.4	-126.9	Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	483.9	610.7	-126.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec			
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	56.2	397.1	-341.0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,800.5	4,818.0	-1,017.4
Otros Ingresos y Beneficios	0.0	0.0	0.0
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	5,320.0	5,434.0	-114.0
Servicios Personales	4,419.8	4,364.4	55.3
Materiales y Suministros	657.6	838.6	-181.0
Servicios Generales	242.6	231.0	11.6
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.0	107.9	-107.9
Participaciones y Aportaciones	0.0	0.0	0.0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	21.8	0.0	21.8
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0.0	0.0	0.0
Inversión Pública	0.0	0.0	0.0
Bienes Muebles e Intangibles	1.3	0.0	1.3
Total de Gastos y Otras Pérdidas	5,343.0	5,541.9	-198.9
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,486.3	-326.8	-1,159.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

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 Sultepec 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	625.5	4,974.5	-4,490.7	3,856.7	5,343.0	-1,486.3
Diciembre	625.5	4,974.5	-4,490.7	3,856.7	5,343.0	-1,486.3
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 Sultepec (Miles de pesos)			
Concepto	Saldo Final Cuenta Pública 2018	Saldo Inicial Enero 2019	Diferencia
Activo	752.4	752.4	0.0
Pasivo	3,615.1	3,615.1	0.0
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	225.8	225.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 3
Verificación de las Cuentas Contables de acuerdo al
Manual Único de Contabilidad Gubernamental

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec 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	9.4	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 Sultepec 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	-304.9
1112	Bancos/Tesorería	-24.5
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	-10.0
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	-10.3
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	-329.7

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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec				
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	625.5	625.5	0.0
2000	Pasivo	4,974.5	4,974.5	0.0
3100	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	225.8	225.8	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 6
Cuentas Contables del Estado de Situación Financiera
con antigüedad mayor a un año

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec			
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 P	3.5	3.5
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	400.4	400.4
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,877.0	1,877.0
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	105.8	105.8

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 7
Equilibrio en el Estado de Situación Financiera Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec				
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)
625.5	4,974.5	-4,490.7	483.9	141.7

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 8
Resultado del ejercicio del Estado de Situación Financiera Comparativo
contra el Estado de Actividades Comparativo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec	
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	-1,486.3
Estado de Actividades Comparativo	-1,486.3
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 Sultepec 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)				
-326.8	-2,903.4	-3,230.2	-3,230.2		0.0	0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 10
Saldo de la Hacienda/Patrimonio del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado de Variación en la Hacienda/ Patrimonio

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	-4,490.7
Estado de Variación en la Hacienda Pública	-4,490.7
Diferencia:	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 11
Saldo del Activo del Estado de Situación Financiera Comparativo contra el Estado Analítico del Activo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)	
Estado Financiero	Importe
Estado de Situación Financiera Comparativo	625.5
Estado Analítico del Activo	625.5
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 12
Estado de Flujos de Efectivo

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec		
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	3,920.8	2,884.2
Impuestos	0.0	0.1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.0	397.0
Contribuciones de Mejoras	0.0	4,804.7
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	55.7	0.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,801.0	0.0
Otros Orígenes de Operación	64.1	-2,317.6
Aplicación	4,370.5	2,935.1
Servicios Personales	3,230.5	3,942.3
Materiales y Suministros	669.0	834.9
Servicios Generales	214.1	223.5
Subsidios y Subvenciones	0.0	101.2
Otras Aplicaciones de Operación	256.9	-2,166.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-449.7	-50.9
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0.0	0.0
Aplicación	11.0	0.0
Bienes Muebles	10.3	0.0
Otras Aplicaciones de Inversión	0.7	0.0
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Inversión	-11.0	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	-460.7	-50.9
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	-96.1	-45.2
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-556.8	-96.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 13
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Miles de pesos)		
Concepto	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	233.2	97.3
Efectivo y Equivalentes	233.2	0.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.0	97.3
Activo no Circulante	0.0	9.0
Bienes Muebles	0.0	9.0
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,359.5	0.0
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,359.5	0.0
Pasivo no Circulante	0.0	0.0
Hacienda Pública/ Patrimonio		
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	0.0	0.0
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	0.0	1,486.3
Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	0.0	1,159.5
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.0	326.8
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0.0	0.0
Total	1,592.7	1,592.7

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 Sultepec 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			3,615.1	4,974.5
Instituciones de Crédito:			3,615.1	4,974.5
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			3,615.1	4,974.5
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			3,615.1	4,974.5

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 15
Servicios Personales en cumplimiento al artículo 10 de la LDF

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec					
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				
4,235.9	4,035.9	-200.0	-4.7%	2.0%	Si

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 16
Confirmación de Saldos con la entidad externa

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec			
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 Sultepec (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.

Nota: La entidad informó un atraso en pagos desde la administración 2015-2016 y con respecto al ejercicio 2019 no presento información.

Tabla 18
Obligación de presentar Aviso y Dictamen del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec 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	31	31	31	37	35	35	35	33	29	30	30	30	32

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec 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	2,312.5		
1200 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.0		
1300 Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,074.7		No está obligado
1500 Otras Prestaciones Sociales y Economicas	35.4		
1700 Pago de Estimulos a Servidores Publicos	0.0		
Total	4,422.6		
Promedio mensual	368.6		

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 Sultepec 01 de enero al 31 de diciembre 2019		
Concepto	Cumplió	Comentario
Notas de Desglose		
I.- Notas al Estado de Situación Financiera	Si	
II.- Notas al Estado de Actividades	Si	
III.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
IV.- Notas al Estado de Flujos de Efectivo	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
V. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Memoria (Cuentas de Orden)		
I.- Contables	Si	
II.- Presupuestales		
a) Ingresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
b) Egresos	No	La entidad envía información que no indica las notas explicativas necesarias y suficientes que sean representativas de la situación actual del ente público.
Notas de Gestión Administrativa	Si	

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 Sultepec

Resultados de la Revisión del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

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 630.5 miles de pesos.

Ahorro o Desahorro Presupuestal

(Tabla 2. Apéndice I)

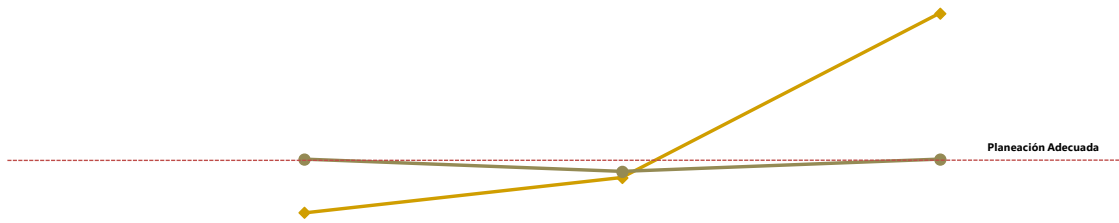
- Derivado del análisis al ingreso recaudado, egreso ejercido y cumplimiento de metas, se identificó que la entidad presentó un desahorro presupuestal; asimismo, se detectaron acciones sin ejecución y con cumplimiento porcentual de metas menor a 95.0 por ciento y mayor a 100.0 por ciento.

Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

(Tabla 3. Apéndice I)

- De acuerdo con la información presentada por la entidad, se analizó el cumplimiento porcentual de metas respecto al egreso ejercido y se identificó que el total del egreso ejercido fue de 94.2 por ciento con un cumplimiento de metas de 95.5 por ciento; no obstante, algunas dependencias generales presentaron una inadecuada planeación, entre las cuales se encuentra tesorería con ejecución de 100.0 por ciento de metas y 154.7 por ciento de recurso ejercido.





	A00	B00	C00
Egreso Ejercido %	80.0	93.2	154.7
Cumplimiento Metas %	100.0	95.5	100.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos

(Tablas 4 y 5. Apéndice I)

- Derivado de la revisión al Estado Analítico de Ingresos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que la entidad no realizó modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada y Presupuesto de Egresos Aprobado del ejercicio 2019.

Clasificaciones del Gasto

(Tabla 6. Apéndice I)

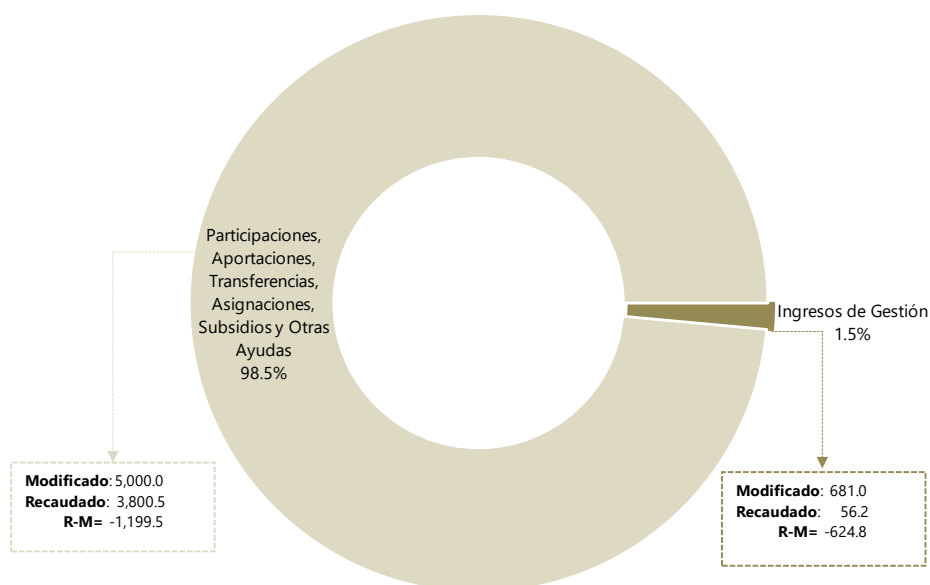
- Derivado del análisis a las Clasificaciones del Gasto, se identificó que la entidad presentó las mismas cifras tanto en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto, como en los reportes de las Clasificaciones Económica, Administrativa y Funcional.



Estado Analítico de Ingresos

(Tabla 7. Apéndice I)

- Derivado del análisis de los ingresos recaudados por la entidad, se identificó que recaudó 3,856.7 miles de pesos de los cuales 98.5 por ciento corresponde a participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al Ingreso Recaudado 2018

(Tabla 8. Apéndice I)

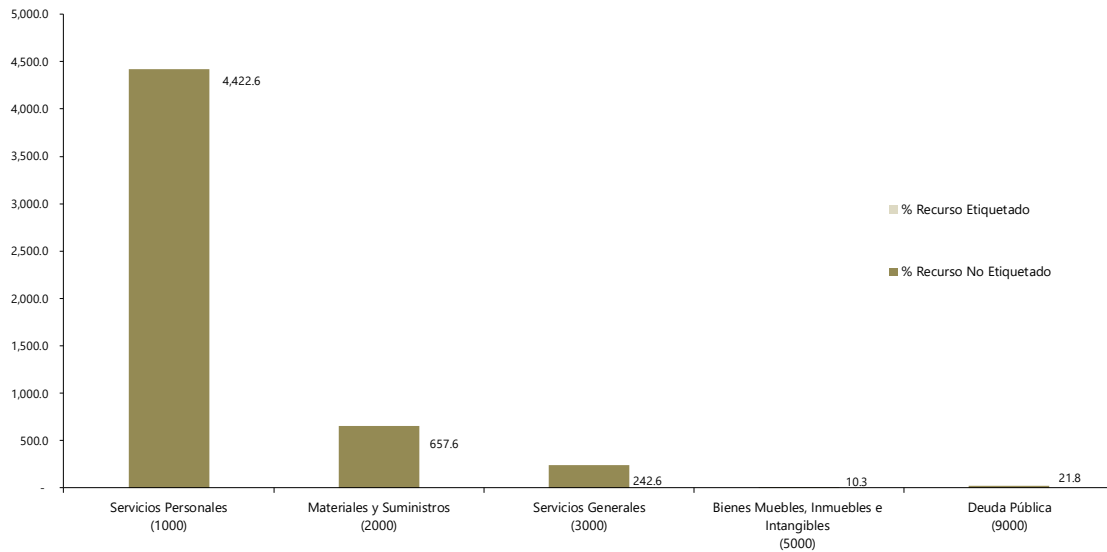
- Como resultado del comparativo realizado sobre el ingreso recaudado en el año 2019, se mostró un decremento de 1,358.3 miles de pesos respecto al ejercicio 2018, lo cual se refleja principalmente en los rubros de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas



Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

(Tabla 9. Apéndice I)

- De acuerdo 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 5,354.9 miles de pesos, destinados principalmente en servicios personales con un monto de 4,422.6 miles de pesos, de los cuales el 100.0 por ciento proviene de recursos no etiquetados.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Comparativo del Egreso Ejercido 2019 respecto al Egreso Ejercido 2018

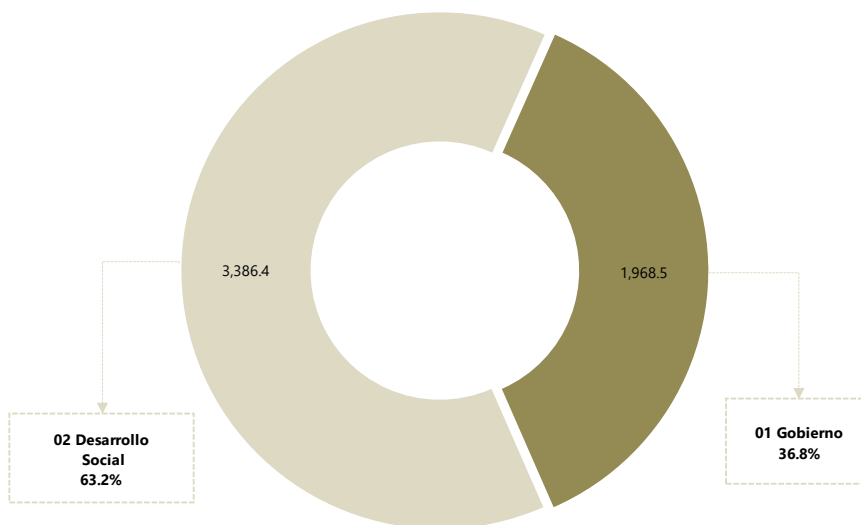
(Tabla 10. Apéndice I)

- Como resultado del comparativo realizado al egreso ejercido en el año 2019, se identificó un decremento de 339.6 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 con la revisión realizada al egreso ejercido por finalidad, se aprecia que la entidad, ejerció el 63.2 por ciento del recurso en la finalidad de desarrollo social, reflejado principalmente en las funciones 02 06 protección social y 02 05 educación.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.



Cálculo de Depreciación y Registro Contable

(Tabla 12. Apéndice I)

- Como resultado del análisis de la Depreciación Acumulada del ejercicio 2019, se identificó que la entidad no realizó el cálculo y el registro contable correspondiente de la depreciación de bienes muebles.

Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

(Tabla 13. Apéndice I)

- De acuerdo al análisis realizado al comportamiento de los bienes muebles durante el periodo 2017-2019, se identificó que para el ejercicio 2019 los bienes muebles presentaron un incremento de 9.0 miles de pesos con relación al ejercicio 2018 por la adquisición de bienes, en la cuenta contable de mobiliario y equipo de administración; asimismo, no se tuvo registro de bienes inmuebles durante el periodo.



Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

Saldos de la Información Presupuestal de la Cuenta Pública Municipal contra el Informe Mensual de diciembre

(Tabla 1. Apéndice II)

- Derivado del comparativo de la información presupuestal presentada por la entidad en la Cuenta Pública y el Informe Mensual de diciembre 2019, se identificó que los saldos que integran el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos coinciden con la información presentada en los Estados Comparativos Presupuestales de Ingresos y Egresos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
4	4	100.0

Equilibrio Presupuestario

(Tabla 2. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el saldo del ingreso modificado del Estado Analítico de Ingresos y el saldo del egreso modificado de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que las cifras coinciden, lo cual refleja equilibrio presupuestario.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
1	1	100.0

Partidas Específicas sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 3. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido de las partidas específicas es mayor al egreso modificado por 821.3 miles de pesos.
- Respecto al análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que, aun sin contar con egreso aprobado, la entidad ejerció partidas del gasto por un importe de 93.5 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
14	8	57.1



Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

(Tabla 4. Apéndice II)

- Una vez realizado el análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, se identificó que el egreso ejercido en 8 proyectos es mayor al egreso modificado por 1,664.3 miles de pesos.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
6	4	66.7

Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

(Tabla 5. Apéndice II)

- De la revisión al avance mensual del presupuesto del ejercicio 2019, se determinaron 11 resultados para la entidad, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/2684/19, OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/3795/19 y OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4730/19 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.

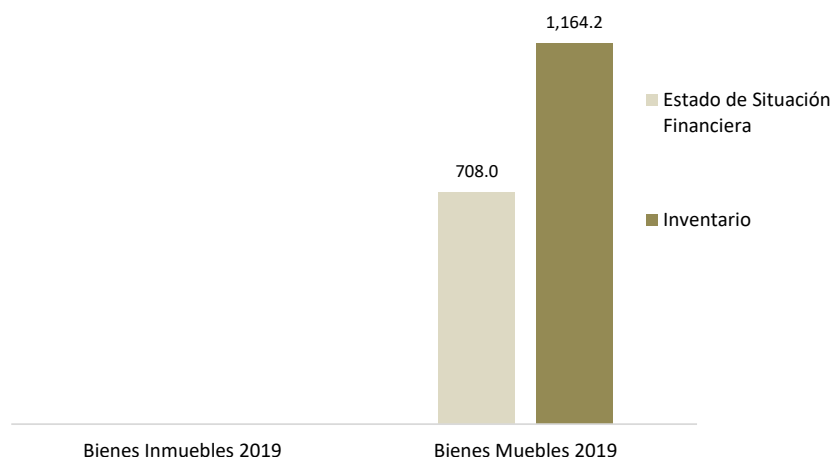
Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
29	18	62.1



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 difieren por 456.2 miles de pesos entre el Inventario de Bienes Muebles y el Estado de Situación Financiera Comparativo, principalmente en las cuentas 1244 vehículos y equipo de transporte y 1241 mobiliario y equipo de administración.



Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 7. Apéndice II)

- Del análisis entre el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Balanza de Comprobación, respecto a los movimientos financieros de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros contables coinciden.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	2	100.0



Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 8. Apéndice II)

- Como resultado del análisis comparativo entre el Reporte de Cuenta Pública y los Reportes Mensuales, respecto a los movimientos administrativos de altas y bajas de los bienes muebles realizados por la entidad, se identificó que los registros de bajas de bienes muebles difieren.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
2	1	50.0

Revisión Semestral de Bienes Muebles e Inmuebles

(Tabla 9. Apéndice II)

- De la revisión de la información contable y administrativa de los bienes muebles e inmuebles al ejercicio 2019, se determinaron 7 resultados, los cuales se dieron a conocer al Contralor Municipal, a través de los oficios OSFEM/AEIMPI/DPC/DAPPM/4191/19 y OSFEM/AEIMP/DPC/DAPPM/1500/20, para que se promovieran las acciones correspondientes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, segundo párrafo, de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.

Aspectos evaluados	Aspectos cumplidos	Puntaje alcanzado
25	18	72.0



Apéndice I

Resultados de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

Tabla 1
Recaudación en los Ingresos de Gestión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)					
Cuenta	Concepto	Ingreso Modificado	Ingreso Recaudado	Variación Recaudatoria	Variación Porcentual
4173734	Productos nutricionales (amaranto, soya, etc.)	1.0	0.0	-1.0	0.0
4173737	Huertos familiares	1.0	0.0	-1.0	0.0
41737313	Desayunos escolares	400.0	49.0	-351.0	12.2
41737315	Servicios jurídicos	1.0	0.0	-1.0	0.0
41737316	Servicios psicológicos	1.0	0.0	-1.0	0.0
41737317	Servicios de terapia y discapacidad	36.0	0.0	-36.0	0.0
41737318	Ingresos diversos	240.0	0.5	-239.5	0.2

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 2
Ahorro o Desahorro Presupuestal

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec									
(Miles de pesos)			Metas			Cumplimiento de acciones respecto a la ejecución de metas			
Ingreso Recaudado	Egreso Ejercido	Diferencia (Egreso Ejercido - Ingreso Recaudado)	Programadas	Ejecutadas	Diferencia (Metas Ejecutadas - Metas Programadas)	No ejecutadas	Mayor a 1% y menor al 95%	Igual a 95% y menor o igual a 100%	Mayor a 100%
3,856.7	5,354.9	-1,498.2	432,900	413,278	-19,622	1	51	49	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
Cumplimiento Porcentual de Metas respecto al Egreso Ejercido por Dependencia General

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec							
Dependencia General	Egreso			Metas			Diferencia % Egreso Ejercido - % Cumplimiento Metas
	(Miles de pesos)		%	Programadas	Ejecutadas	% Cumplimiento	
	Modificado	Ejercido	Ejercido				
A00 Presidencia	1,122.7	898.0	80.0	400	400	100.0	-20.0
B00 Dirección General	4,223.6	3,936.0	93.2	432,486	412,864	95.5	-2.3
C00 Tesorería	336.7	520.9	154.7	14	14	100.0	54.7
Total	5,683.0	5,354.9	94.2	432,900	413,278	95.5	-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 4
Autorización de las Modificaciones en la Ley de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)			
Ley de Ingresos Estimada	Ley de Ingresos Modificada	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,683.0	5,683.0	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 Sultepec (Miles de pesos)			
Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Egresos Modificado	Diferencia	Cuenta con Autorización del Órgano de Gobierno
5,683.0	5,683.0	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 Sultepec (Miles de pesos)						
Clasificación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Egresos					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
Por Objeto del Gasto	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9
Económica (por Tipo de Gasto)	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9
Administrativa	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9
Funcional (Finalidad y Función)	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 7
Estado Analítico de Ingresos

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)						
Concepto	Ingreso			Variación Ingreso 2019		
	Estimado	Modificado	Recaudado	Recaudado - Modificado		
	2019	2019	2019	Absoluta	%	
Ingresos de Gestión	681.0	681.0	56.2	-624.8	-91.8	
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	681.0	681.0	56.2	-624.8	-91.8	
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	5,000.0	5,000.0	3,800.5	-1,199.5	-24.0	
Ingresos Federales						
Ingresos Estatales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,000.0	5,000.0	3,800.5	-1,199.5	-24.0	
Otros Ingresos y Beneficios	2.0	2.0	0.0	-2.0	-100.0	
Ingresos Financieros	2.0	2.0	0.0	-2.0	-100.0	
Ingresos Extraordinarios						
Otros Ingresos y Beneficios Varios						
Total	5,683.0	5,683.0	3,856.7	-1,826.3	-32.1	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Comparativo del Ingreso Recaudado 2019 respecto al
Ingreso Recaudado 2018

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)				
Concepto	Ingreso		Variación Ingresos Recaudado	
	Recaudado	Recaudado	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Ingresos de Gestión	397.0	56.2	-340.8	-85.9
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	397.0	56.2	-340.8	-85.9
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	4,818.0	3,800.5	-1,017.5	-21.1
Ingresos Federales				
Ingresos Estatales				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,818.0	3,800.5	-1,017.5	-21.1
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros				
Ingresos Extraordinarios				
Otros Ingresos y Beneficios Varios				
Total	5,215.0	3,856.7	-1,358.3	-26.0

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 Sultepec (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	4,364.4	4,364.4	0.0	0.0	4,422.6	4,422.6	58.2	1.3	
Materiales y Suministros	916.8	916.8	0.0	0.0	657.6	657.6	-259.2	-28.3	
Servicios Generales	231.0	231.0	0.0	0.0	242.6	242.6	11.6	5.0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	115.0	115.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-115.0	-100.0	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.0	8.0	0.0	9.0	1.3	10.3	2.3	29.0	
Inversión Pública									
Inversiones Financieras y Otras Provisiones									
Participaciones y Aportaciones									
Deuda Pública	47.8	47.8	0.0	0.0	21.8	21.8	-26.1	-54.5	
Total	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9	-328.1	-5.8	

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* 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 Sultepec (Miles de pesos)				
Concepto	Egresos		Variación Egresos Ejercido	
	Ejercido	Ejercido	2019-2018	
	2018	2019	Absoluta	%
Servicios Personales	4,364.4	4,422.6	58.2	1.3
Materiales y Suministros	838.6	657.6	-181.0	-21.6
Servicios Generales	231.0	242.6	11.6	5.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	107.9	0.0	-107.9	-100.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	8.0	10.3	2.3	29.0
Inversión Pública				
Inversiones Financieras y Otras Provisiones				
Participaciones y Aportaciones				
Deuda Pública	144.6	21.8	-122.8	-85.0
Total	5,694.5	5,354.9	-339.6	-6.0

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 Sultepec (Miles de pesos)						
Finalidad	Egreso					
	Aprobado	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Ejercido*
01 Gobierno	2,162.5	2,162.5	0.0	9.0	1,959.5	1,968.5
02 Desarrollo Social	3,520.5	3,520.5	0.0	0.0	3,386.4	3,386.4
03 Desarrollo Económico						
04 Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores						
Total	5,683.0	5,683.0	0.0	9.0	5,345.9	5,354.9

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

* El egreso ejercido es el total del egreso erogado, el cual comprende la suma del egreso comprometido, devengado y pagado.

Tabla 12
Cálculo de la Depreciación y Registro Contable

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario	Reporte de Depreciación
Bienes Muebles		0.0	0.0
Bienes Inmuebles		0.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.

Tabla 13
Comportamiento de Bienes Muebles e Inmuebles del periodo 2017-2019

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)		
Ejercicio Fiscal	Bienes Muebles	Bienes Inmuebles
2017	691.0	0.0
2018	699.0	0.0
2019	708.0	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Apéndice II

Evaluación de la Revisión

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec

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 Sultepec (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	5,683.0	3,856.7	5,683.0	5,354.9
Diciembre	5,683.0	3,856.7	5,773.0	5,354.9
Diferencia	0.0	0.0	-90.0	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 Sultepec (Miles de pesos)		
Estado Analítico de Ingresos	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Desequilibrio Presupuestario
Ingreso Modificado	Egreso Modificado	
5,683.0	5,683.0	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 Sultepec (Miles de pesos)				
Partida del Gasto	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
1131	Sueldo base	2,082.9	2,312.5	-229.7
1345	Gratificación	1,365.1	1,848.5	-483.3
1522	Liquidaciones por indemnizaciones, por sueldos y salarios caídos	0.0	8.1	-8.1
1595	Despensa	19.2	27.3	-8.1
3451	Seguros y fianzas	0.0	4.2	-4.2
3511	Reparación y mantenimiento de inmuebles	0.8	100.0	-99.2
3531	Reparación, instalación y mantenimiento de bienes informáticos, microfilmación y tecnologías de la información	0.0	1.9	-1.9
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	0.0	78.1	-78.1
5111	Muebles y enseres	0.0	1.3	-1.3
5151	Bienes informáticos	8.0	9.0	-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 4
Proyectos sin Presupuesto Aprobado y con Egreso Sobreejercido

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)				
Proyectos	Concepto	Egreso Modificado	Egreso Ejercido	Diferencia
C00 306 010502020401	Registro y control de caja y tesorería	336.7	520.9	-184.2
B00 311 020506030101	Desayunos escolares	525.9	606.4	-80.5
B00 311 020605010102	Dotación alimenticia a población marginada	108.3	320.7	-212.4
B00 314 020608020201	Capacitación a personas con discapacidad	102.0	272.0	-170.0
B00 314 020608020302	Atención terapéutica a personas con discapacidad	108.3	154.1	-45.8
B00 308 020608040101	Fomento a la integración de la familia	118.2	1,026.8	-908.6
B00 313 020608050101	Coordinación institucional para la igualdad de género	111.7	114.5	-2.8
B00 308 020608060202	Asistencia social a la juventud	79.6	139.6	-60.1

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 5
Revisión al Avance Mensual del Presupuesto

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	Se detecta que no coinciden los montos de la fuente de financiamiento de los Ingresos respecto a los montos por fuente de financiamiento de los Egresos.
2	La entidad municipal presentó un desahorro presupuestal, derivado de que el egreso ejercido es mayor al ingreso recaudado y la ejecución de metas no coincide con la programación trimestral.
3	El ente presentó proyectos donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto de Egresos Modificado Anual Autorizado.
4	El ente presentó partidas del gasto donde el presupuesto ejercido al trimestre es mayor al Presupuesto Anual Modificado.
5	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

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles	Diferencia
Mobiliario y Equipo de Administración	186.2	89.9	96.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4.8	44.2	-39.4
Vehículos y Equipo de Transporte	507.6	1,003.8	-496.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.0	13.8	-13.8
Otros Bienes Muebles	9.4	12.5	-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 7
Registros Financieros de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (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	177.2	9.0	0.0	186.2	186.2	0.0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4.8	0.0	0.0	4.8	4.8	0.0
Vehículos y Equipo de Transporte	507.6	0.0	0.0	507.6	507.6	0.0
Otros Bienes Muebles	9.4	0.0	0.0	9.4	9.4	0.0

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información de la Cuenta Pública de la entidad.

Nota: Las cifras pueden no coincidir debido al redondeo aplicado.



Tabla 8
Registros Administrativos de Altas y Bajas de Bienes Muebles e Inmuebles

Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Sultepec (Miles de pesos)				
Fuente	Muebles		Inmuebles	
	Altas	Bajas	Altas	Bajas
Cuenta Pública	9.0	0.0	0.0	0.0
Reportes Mensuales	9.0	9.0	0.0	0.0
Diferencia	0.0	-9.0	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 Sultepec	
Núm.	Descripción de los resultados determinados
1	El Inventario de Bienes Muebles no se encuentra actualizado, toda vez que omite información para la plena identificación de los bienes, tales como modelo, número de serie, proveedor, factura y póliza.
2	En el Inventario existen 8 bienes registrados con valor de \$0.00.
3	En la Balanza de Comprobación y en el Reporte Analítico no se registró la depreciación acumulada de los bienes muebles.
4	En la Balanza de Comprobación se registra saldo en la cuenta 1249, la cual no se utiliza en el Estado de México.
5	El código que conforma el número de inventario de los bienes muebles es incorrecto ya que no está integrado de acuerdo a lo señalado en la norma vigente.
6	La entidad presentó diferencias entre la Conciliación y la Balanza de Comprobación.
7	Las altas y bajas de los bienes muebles registradas en la Balanza de Comprobación difieren con los Reportes Mensuales de Bienes Muebles.

Fuente: Elaboración del OSFEM, con información del Informe Mensual.



